

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2017 B 06276

Numéro SIREN : 830 697 942

Nom ou dénomination : 26 ACADEMY

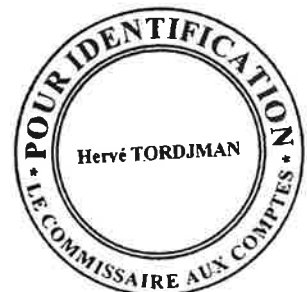
Ce dépôt a été enregistré le 06/02/2024 sous le numéro de dépôt 3674

**26 ACADEMY**

***BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT***

Présenté en Euros

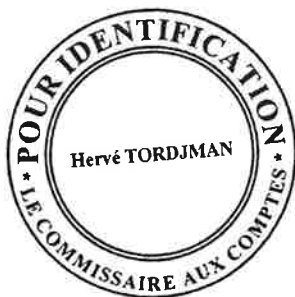
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022





ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
<b>Actif Immobilisé</b>						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	193 645,10	149 621,77	44 023,33	0,82	136 835,21	2,50
Fonds commercial	980 000,00		980 000,00	18,28	980 000,00	17,89
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	15 840,00	1 256,20	14 583,80	0,27	15 375,80	0,28
Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 418,96	1 916,56	502,40	0,01	986,19	0,02
Autres immobilisations corporelles	190 352,72	79 938,39	110 414,33	2,06	133 625,38	2,44
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes	86 250,00		86 250,00	1,61	86 250,00	1,57
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	690 921,00		690 921,00	12,89	690 921,00	12,61
Créances rattachées à des participations	269 100,00		269 100,00	5,02		
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	108 418,49		108 418,49	2,02	86 749,64	1,58
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 536 946,27</b>	<b>232 732,92</b>	<b>2 304 213,35</b>	<b>42,98</b>	<b>2 130 743,22</b>	<b>38,90</b>
<b>Actif circulant</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	1 955 093,73		1 955 093,73	36,47	1 881 651,31	34,35
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	33 179,27		33 179,27	0,62	101 728,85	1,86
. Personnel	2 378,06		2 378,06	0,04		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	59 941,31		59 941,31	1,12		
. Autres	83 722,49		83 722,49	1,56	64 880,00	1,18
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	397 200,00		397 200,00	7,41	397 200,00	7,25
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	277 444,54		277 444,54	5,18	322 401,35	5,89
Charges constatées d'avance	247 633,25		247 633,25	4,62	578 627,21	10,56
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 056 592,65</b>		<b>3 056 592,65</b>	<b>57,02</b>	<b>3 346 488,72</b>	<b>61,10</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>5 593 538,92</b>	<b>232 732,92</b>	<b>5 360 806,00</b>	<b>100,00</b>	<b>5 477 231,94</b>	<b>100,00</b>

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2022		31/12/2021	
	(12 mois)		(12 mois)	
<b>Capitaux propres</b>				
Capital social ou individuel ( dont versé : )	126 000,00	2,35	126 000,00	2,30
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	12 600,00	0,24	12 600,00	0,23
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	756 884,44	14,12	33,43	0,00
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 175,57</b>	<b>0,02</b>	<b>756 851,01</b>	<b>13,82</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>896 660,01</b>	<b>16,73</b>	<b>895 484,44</b>	<b>16,35</b>
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	2 452 673,95	45,75	1 977 449,06	36,10
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	1 012 557,00	18,89	956 120,00	17,46
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			2 123,25	0,04
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	714 040,31	13,32	910 018,99	16,61
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	39 201,84	0,73	45 694,95	0,83
. Organismes sociaux	55 955,79	1,04	97 848,39	1,79
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	34 329,59	0,64	535 740,59	9,78
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	153 461,34	2,86	54 826,10	1,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 926,17	0,04	1 926,17	0,04
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>4 464 145,99</b>	<b>83,27</b>	<b>4 581 747,50</b>	<b>83,65</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif				
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>5 360 806,00</b>	<b>100,00</b>	<b>5 477 231,94</b>	<b>100,00</b>





COMpte DE Résultat		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services	7 669 342,93		7 669 342,93	100,00	10 690 964,53	100,00	-3 021 622		
<b>Chiffres d'Affaires Nets</b>	<b>7 669 342,93</b>		<b>7 669 342,93</b>	<b>100,00</b>	<b>10 690 964,53</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 021 622</b>		
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			1 999,98	0,03	8 000,00	0,07	-6 001	-75,00	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits			753,03	0,01	7 319,51	0,07	-6 566	-89,70	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>7 672 095,94</b>	<b>100,04</b>	<b>10 706 284,04</b>	<b>100,14</b>	<b>-3 034 189</b>		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			6 233 612,09	81,28	8 083 673,06	75,61	-1 850 061	-22,88	
Impôts, taxes et versements assimilés			187 121,08	2,44	109 265,03	1,02	77 856	71,25	
Salaires et traitements			1 507 693,15	19,66	1 050 770,80	9,83	456 923	43,48	
Charges sociales			527 022,22	6,87	360 704,62	3,37	166 318	46,11	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			136 624,24	1,78	75 808,30	0,71	60 816	80,22	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			3 692,11	0,05	3 585,02	0,03	107	2,98	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>8 595 764,89</b>	<b>112,08</b>	<b>9 683 806,83</b>	<b>90,58</b>	<b>-1 088 042</b>	<b>-11,23</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-923 668,95</b>	<b>-12,03</b>	<b>1 022 477,21</b>	<b>9,56</b>	<b>-1 946 145</b>	<b>-190,33</b>	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances			269 100,00	3,51			269 100	N/S	
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>269 100,00</b>	<b>3,51</b>			<b>269 100</b>	<b>N/S</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			34 172,48	0,45	7 238,78	0,07	26 934	372,12	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>34 172,48</b>	<b>0,45</b>	<b>7 238,78</b>	<b>0,07</b>	<b>26 934</b>	<b>372,12</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>234 927,52</b>	<b>3,06</b>	<b>-7 238,78</b>	<b>-0,06</b>	<b>242 165</b>	<b>N/S</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-688 741,43</b>	<b>-8,97</b>	<b>1 015 238,43</b>	<b>9,50</b>	<b>-1 703 979</b>	<b>-167,83</b>	

## COMpte DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMpte DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	822 463,00	10,72	14 490,58	0,14	807 973	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>822 463,00</b>	<b>10,72</b>	<b>14 490,58</b>	<b>0,14</b>	<b>807 973</b>	<b>N/S</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	135 546,00	1,77			135 546	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>135 546,00</b>	<b>1,77</b>			<b>135 546</b>	<b>N/S</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>686 917,00</b>	<b>8,96</b>	<b>14 490,58</b>	<b>0,14</b>	<b>672 427</b>	<b>N/S</b>
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	-3 000,00	-0,03	272 878,00	2,55	-275 878	-101,09
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>8 763 658,94</b>	<b>114,27</b>	<b>10 720 774,62</b>	<b>100,28</b>	<b>-1 957 116</b>	
<b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>8 762 483,37</b>	<b>114,25</b>	<b>9 963 923,61</b>	<b>93,20</b>	<b>-1 201 440</b>	<b>-12,05</b>
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>1 175,57</b>	<b>0,02</b>	<b>756 851,01</b>	<b>7,08</b>	<b>-755 676</b>	<b>-99,83</b>
Dont Crédit-bail mobilier			3 472,43	0,03	-3 472	-100,00
Dont Crédit-bail immobilier						



# ***ANNEXES***



## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 360 806,00 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 175,57 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/05/2023 par les dirigeants.



## REGLES ET METHODES COMPTABLES (PCG Art. 831-1/1)

### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

- Le chiffre d'affaires est appréhendé dans les comptes de la société au fur et à mesure de la réalisation des prestations, valorisées sur la base de comptes rendus d'activité mensuels établis par les différents intervenants chez les clients.

### *Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement*

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire des titres de participation est notamment déterminée en fonction de leur valeur d'utilité (PCG - art 332-3) et aucune provision pour dépréciation des titres immobilisés n'a été constatée à la clôture de l'exercice.

Aucune provision n'a été pratiquée sur les titres de la filiale **KAGILUM**.

#### ***Amortissement du fonds de commerce***

Dans le cadre de la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013, les dispositions du PCG relatives à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés, corporels et incorporels et en particulier du fonds commercial, sont modifiées par le règlement 2015-06 du 23 novembre 2015 de l'ANC. Les modifications introduites dans le PCG sont applicables aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

En conséquence, les éléments constitutifs du fonds commercial de l'entité ne présentent pas de durée d'utilisation limitée.

Dès lors, la présomption de durée d'utilisation non limitée ne tombe pas et ne positionne pas l'entité dans le cadre de l'amortissement du fonds de commerce.

Un test de dépréciation a été pratiqué et a confirmé que la valeur actuelle du fonds de commerce correspond au moins à la valeur inscrite au bilan.

#### ***Indemnités de fin de carrière***

Du fait de l'ancienneté moyenne et de l'âge moyen des salariés, aucune provision pour indemnités de fin de carrière n'est comptabilisée

## **AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

#### ***Continuité de l'exploitation***

Malgré un résultat d'exploitation déficitaire, le Président de la société 26 ACADEMY considère que la continuité d'exploitation de l'entreprise n'est pas compromise.

La société 26 ACADEMY bénéficie du soutien financier de la société Mère ZEHAVI détenant 100% du capital.

#### ***Abandon de compte courant***

En date du 31/12/2022, la société Mère ZEHAVI a consenti un abandon de créance à caractère financier d'un montant de 405 000 assortie d'une clause de retour à meilleur fortune.

Cette clause constitue un engagement donné de la part de la société 26 ACADEMY à la société ZEHAVI.

***Litige commercial avec un prestataire de service***

La société 26 ACADEMY avait signé un devis n° 2021-99 daté du 25 février 2021 avec la société ALEGRIA correspondant au développement de l'application métier 26ACADEMY avec une date de livraison maximale au 14 juin 2021.

Pour autant, l'application de gestion de la relation client n'était jamais livrée par la société ALEGRIA à la société 26 ACADEMY, qui se conformait elle à ses obligations contractuelles. Plus encore, il apparaît que seulement une minorité des fonctionnalités prévues lors de l'audit étaient effectivement développées et qu'elles ne correspondent pas, en tout état de cause, aux spécificités opérationnelles.

Il en résulte, pour la société 26 ACADEMY, un préjudice majeur constitué :

- Du coût de maintien en place de son ancien outil, qui avait vocation à être remplacé par l'outil développé par la société ALEGRIA dès le 14 juin 2021 ;
- Du coût des heures consacrées par ses salariés, depuis plus d'un an et demi, au développement de l'outil ;
- Du coût des prestations externes qui lui ont été facturées pour pallier les dysfonctionnements de la société ALEGRIA ;
- De la perte de chance de disposer, depuis le mois de juin 2021, d'un outil plus performant.

En tout état de cause, les spécifications qui ont été déterminées lors de l'audit de janvier 2021, soit il y a deux ans, ne sont plus adaptées aux besoins de la société 26 ACADEMY, qui exerce son activité dans un domaine éminemment évolutif.

Conformément aux stipulations contractuelles, la société ALEGRIA est redevable à l'égard de la société 26 ACADEMY, toujours à la date de la présente mise en demeure du 30 décembre 2022, d'un montant de 396.428 euros de pénalités de retard.

***Identité société-mère***

La société 26 ACADEMY est détenue à hauteur de 100% par la société ZEHAVI, ayant son siège social au 17 rue d'Orléans - 92200 NEUILLY SUR SEINE, immatriculé au RCS de NANTERRE sous le numéro 852 962 356 et est intégrée fiscalement depuis le 01/01/2021.

**EVENEMENT POST CLÔTURE**

Néant.

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Fonds commercial (hors droit au bail) = 980 000 E**

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	980 000		980 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
<b>TOTAL</b>	<b>980 000</b>		<b>980 000</b>	

#### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

**Immobilisations brutes = 2 536 946 E**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 169 805	3 840		1 173 645
Immobilisations corporelles	279 376	15 486		294 862
Immobilisations financières	777 671	290 769		1 068 439
<b>TOTAL</b>	<b>2 226 852</b>	<b>310 094</b>		<b>2 536 946</b>

**Amortissements et provisions d'actif = 232 733 E**

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	52 970	96 652		149 622
Immobilisations corporelles	43 139	39 972		83 111
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>96 109</b>	<b>136 624</b>		<b>232 733</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels - creation supports	180 853	149 622	31 231	2 ans
Logiciels - creation supports hors	12 792	0	12 792	2 ans
Fonds commercial	980 000	0	980 000	Non amortiss.
Intallations gen. - constructions	15 840	1 256	14 584	20 ans
Matériel & out. industriels	2 419	1 917	502	5 ans
Install.gene.agenc.amenag.div	57 363	18 526	38 837	de 3 à 10 ans
Mat de bureau et informatique	90 262	51 140	39 122	de 1 à 3 ans
Mobilier	42 728	10 272	32 456	10 ans
Av acompte immo en cours	86 250	0	86 250	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>1 468 507</b>	<b>232 733</b>	<b>1 235 774</b>	



**Etat des créances = 2 759 467 E**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	377 518	269 100	108 418
Actif circulant & charges d'avance	2 381 948	2 381 948	
<b>TOTAL</b>	<b>2 759 467</b>	<b>2 651 048</b>	<b>108 418</b>

**Produits à recevoir par postes du bilan = 625 707 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	574 985
Autres créances	50 722
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>625 707</b>

**Charges constatées d'avance = 247 633 E**

Les charges constatées d'avance sont composées :

- Frais de recrutement	=	6.882,00 euros
- Achat Leads & Référencement internet	=	146.910,94 euros
- Téléphonie	=	14.988,00 euros
- Achats licences _ 360Learning	=	68.600,12 euros
- Abonnements métier	=	9.678,68 euros
- Assurance et abonnement	=	573,56 euros

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Capital social = 126 000 E**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	100	1260,00	126 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
<b>Titres en fin d'exercice</b>	<b>100</b>	<b>1260,00</b>	<b>126 000</b>

**Etat des dettes = 4 464 146 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 452 674	530 210	1 800 981	121 483
Dettes financières diverses	1 012 557	1 012 557		
Fournisseurs	714 040	714 040		
Dettes fiscales & sociales	282 949	282 949		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 926	1 926		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>4 464 146</b>	<b>2 541 682</b>	<b>1 800 981</b>	<b>121 483</b>

**Charges à payer par postes du bilan = 301 090 E**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	3 214
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	91 320
Dettes fiscales & sociales	206 556
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>301 090</b>

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Ventilation du chiffre d'affaires = 7 669 343 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	7 669 343	100,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>7 669 343</b>	<b>100.00 %</b>

**Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = -3 000 E**

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	-923 669		-923 669
Résultat financier	234 928		234 928
Résultat exceptionnel	686 917		686 917
Participation des salariés			
<b>TOTAL</b>	<b>-1 824</b>	<b>-3 000</b>	<b>1 176</b>

**Charges et produits exceptionnels**

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Charges exceptionnelles de gestion	135 122	
Charges exceptionnelles/exercice antérieur	434	
Produits exceptionnels		801 428
Produits/exercices antérieurs		21.035
<b>TOTAL</b>	<b>135 546</b>	<b>822 463</b>

**Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

## Annexes (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

#### Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	16 200
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
<b>TOTAL</b>	<b>16 200</b>

#### Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	31	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>0</b>

## Annexes (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNÉS PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

**Produits à recevoir = 625 707 E**

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients factures a etabli( 41810000000 )	574 985
<b>TOTAL</b>	<b>574 985</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Rab rem ris a obt & av a recev( 40980000000 )	50 722
<b>TOTAL</b>	<b>50 722</b>

**Charges constatées d'avance = 247 633 E**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance( 48600000000 )	247 633
<b>TOTAL</b>	<b>247 633</b>

**Charges à payer = 301 090 E**

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus sur emprunts( 16884000000 )	3 214
<b>TOTAL</b>	<b>3 214</b>

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parvenue( 40810000000 )	91 320
<b>TOTAL</b>	<b>91 320</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision pour congés payés( 42820000000 )	19 578
Personnel - charges à payer( 42860000000 )	19 624
Charges soc sur congés payés( 43820000000 )	7 954
Organismes sociaux - charges à payer( 43860000000 )	8 045
Taxe d'apprentissage( 44810000000 )	1 301
Formation continue( 44820000000 )	7 808
Taxe sur les salaires( 44861000000 )	142 246
<b>TOTAL</b>	<b>206 556</b>

## Annexes (suite)

### RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

**Tableau**

Nature des Indications / Périodes	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	19 mois
a ) Capital social	126 000	126 000	126 000	126 000	1 000
b ) Nombre d'actions émises	100	100	100	100	100
c ) Nombre d'obligations convertibles en actions					
a ) Chiffre d'affaires hors taxes	7 669 343	10 690 965	5 853 800	1 712 026	2 325 954
b ) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	134 800	1 105 537	1 217 943	101 932	543 986
c ) Impôt sur les bénéfices	(3 000)	272 878	333 324	18 259	140 345
d ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	137 800	832 659	884 619	83 673	403 641
e ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	1 176	756 851	874 819	76 078	400 736
f ) Montants des bénéfices distribués		959 000	70 000	185 000	
g ) Participation des salariés					
a ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	1 378	8 327	8 846	837	4 036
b ) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	12	7 569	8 748	761	4 007
c ) Dividende versé à chaque action		9 590	700	1 850	
a ) Nombre de salariés	32	23	9	5	3
b ) Montant de la masse salariale	1 507 693	1 050 771	258 715	144 077	104 629
c ) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	527 022	360 705	79 812	39 215	32 304

#### Observations complémentaires



## Annexes (suite)

### TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C. A. H. T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
KAGILUM	9 000	4 225	100	690 921	690 921			1 097 530	110 043	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
<b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

*Observations complémentaires*

**TABLEAU I**  
**RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN euros	EN %	EN euros	EN %
<b>1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES	165 830 €	2,2%	29 054 €	0,27%
ETAT	- €		- €	0%
COLLECTIVITES LOCALES	- €		- €	0%
ETABLISSEMENTS PUBLICS	- €		- €	0%
ENTREPRISES VIA FONGECIF.			- €	0%
OPCA	56 432 €	0,75%	30 910 €	0,3%
CPF	6 466 291 €	84,31%	10 496 555 €	98,8%
PARTICULIERS	- €	0	- €	0%
<b>SOUS-TOTAL I</b>	<b>6 688 533 €</b>	<b>100%</b>	<b>10 556 519 €</b>	<b>99,37%</b>
<b>2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES	- €	0%	- €	
ETAT - POLE EMPLOI	- €	0%	1 800 €	0,02%
REGIONS	- €			
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	- €		- €	0%
<b>SOUS-TOTAL II</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>	<b>1 800 €</b>	<b>0,02%</b>
<b>3 - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION	636 298 €	8,3%	- €	0%
AUTRES RESSOURCES contrats conclus avec des personnes à titre individuel et à leurs frais	344 491 €	4,44%	69 921 €	0,61%
<b>SOUS-TOTAL III</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>7 669 322 €</b>	<b>100%</b>	<b>10 628 240 €</b>	<b>100%</b>

**TABLEAU II**  
**DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en euros	%	en euros	%
Diplômantes *(1)	- €	0%	- €	0%
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	7 669 342 €	100%	10 628 240 €	100%
Insertion sociale	0	0	- €	0
<b>Total</b>	<b>7 669 342 €</b>	<b>100%</b>	<b>10 628 240 €</b>	<b>100%</b>

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

**TABLEAU III**  
**CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES**

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
<b>NEANT</b>				

**26 ACADEMY**  
Société par Actions Simplifiée  
au capital de 126 000,00 Euros  
**Siège social :** 17 RUE D'ORLEANS  
92200 NEUILLY SUR SEINE

**R.C.S :** 830 697 942

-----  
**PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE**  
**EN DATE DU 30/06/2023**

Le Trente Juin Deux Mille Vingt Trois à 10 Heures,

**ZEHAVI**, société par actions simplifiée au capital de 918.000 euros dont le siège social est situé au 17, rue d'Orleans 92200 Neuilly-sur-Seine, inscrite au registre du commerce et des sociétés de NANTERRE sous le numéro 852 962 356, représentée par son Président, Monsieur David TROJMAN, associé unique de la **SAS 26 ACADEMY**, détenant 100 actions, s'est réunie en Assemblée Générale Ordinaire, sur convocation de son Président.

L'Associé unique a été régulièrement convoqué.

Il est établi une feuille de présence signée par l'associé unique.

Monsieur Hervé TORDJMAN, Commissaire aux comptes, régulièrement convoqué, n'assiste pas à la réunion.

Monsieur David TROJMAN, préside la séance en qualité de Président.

Le Président dépose sur le bureau et met à la disposition de l'Assemblée :

- la copie de la lettre de convocation ;
- la copie de la lettre de convocation du Commissaire aux Comptes et le récépissé postal ;
- la feuille de présence ;
- le rapport de gestion du Président ;
- l'inventaire et les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ;
- le rapport du Commissaire aux Comptes ;
- le texte des projets de résolutions.

Le Président déclare que les documents et renseignements prévus par les dispositions législatives et réglementaires ont été adressés à l'associé unique ou tenus à sa disposition au siège social pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

L'Associé unique sur sa demande lui donne acte de sa déclaration et reconnaît la validité de la convocation.

Puis le Président rappelle que l'Assemblée est réunie à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Rapport de gestion sur l'activité de la société et sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022,
- Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31/12/2022,
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2022 et quitus au Président,
- Affectation des résultats,
- Questions diverses.

Le Président donne lecture du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux comptes.

Cette lecture terminée, le Président ouvre la discussion.

Personne ne demandant la parole, l'associé unique prend les décisions suivantes inscrites à l'ordre du jour :

### **Décision n°1**

L'Associé unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président sur l'activité de la société et les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 et du rapport général du Commissaire aux Comptes, approuve ledit rapport de gestion ainsi que l'inventaire et les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 lesquels font apparaître **un bénéfice de 1 175,57 Euros**.

En conséquence, l'Associé unique donne quitus entier et sans réserve au Président de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

### **Décision n°2**

L'Associé unique les comptes de l'exercice clos le **31/12/2022** faisant ressortir **un bénéfice de 1 175,57 Euros**.

L'Assemblée décide d'affecter le résultat de **1 175,57 Euros**, de la façon suivante :

- Au report à nouveau pour un montant de **1 175,57 Euros**

### **Rappel des dividendes distribués**

L'Associé unique prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes au titre des trois précédents exercices ont été les suivantes (art. 243 Bis du code général des impôts) :

<i>Dates de clôture</i>	<i>Revenus éligibles à l'abattement de 40%</i>		<i>Revenus non éligibles à l'abattement</i>
	<i>Dividendes</i>	<i>Autres revenus distribués</i>	
31/12/2021	NEANT	NEANT	NEANT
31/12/2020	959 000 €	NEANT	NEANT
31/12/2019	70 000 €	NEANT	NEANT

**Décision n°3**

L'Associé unique confère tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée.

De tout ce que dessus il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par le Président de séance et par tous les associés présents.

**SAS ZEHAVI**

Représentée par Monsieur David TROJMAN

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Trojman', written over a faint, large, light-colored scribble or watermark.

**26 ACADEMY**  
S.A.S. au capital de 126 000,00 Euros  
**Siège social** : 17 RUE D'ORLEANS  
92200 NEUILLY SUR SEINE  
**R.C.S** : 830 697 942

-----  
**Rapport de gestion sur les opérations**  
**de l'exercice clos le 31/12/2022**

La société **ZEHAVI**, représentée par son Président, Monsieur David TROJMAN, Présidente associée de la Société 26 ACADEMY, a, conformément aux dispositions de l'article L 227-9 du Code de commerce, aux fins de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2022 par la SAS **ZEHAVI** associé unique, établi le présent rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues pour l'établissement des comptes annuels sont conformes à la réglementation en vigueur et identiques à celles retenues pour l'exercice précédent.

L'annexe aux comptes annuels comporte toutes explications complémentaires.

**ACTIVITE DE LA SOCIETE**

Au cours de cet exercice social, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de **7 669 342,93** Euros contre **10 690 964,53** Euros au titre de l'exercice précédent.

Nos charges d'exploitation se sont élevées globalement à **8 595 764,89** Euros pour l'exercice, contre **9 683 806,83** Euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu de la structure de nos activités, les postes de charges les plus importants sont les suivants :

- Les autres achats et charges externes ressortent à **6 233 612,09** Euros au 31/12/2022 contre **8 083 673,06** Euros pour l'exercice précédent.
- Les impôts et taxes ressortent à **187 121,08** Euros au 31/12/2022 contre **109 265,03** Euros pour l'exercice précédent.
- Les salaires et traitements ressortent à **1 507 693,15** Euros au 31/12/2022 contre **1 050 770,80** Euros pour l'exercice précédent, et les charges sociales correspondantes à **527 022,22** Euros au 31/12/2022 et **360 704,62** Euros pour l'exercice précédent.
- Les dotations aux amortissements et provisions, quant à elles, ressortent à **136 624,24** Euros au 31/12/2022 contre **75 808,30** Euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier de l'exercice s'élève à **234 927,52** Euros, contre **-7 238,78** Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel s'établit à **686 917,00** Euros au 31/12/2022, contre **14 490,58** Euros au titre de l'exercice précédent.

En conséquence, et après déduction de toutes charges, impôts, et amortissements, notre résultat net se solde par un bénéfice de **1 175,57** Euros contre un bénéfice de **756 851,01** Euros au titre du précédent exercice.

Nous ne voyons pas d'autres éléments importants à vous communiquer au titre de l'exercice écoulé.

### **EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Depuis le 31 décembre 2022, date de clôture de l'exercice, il n'est pas à noter d'évènements significatifs.

### **EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR**

Les objectifs pour l'exercice ouvert depuis 1<sup>er</sup> janvier 2023 sont le maintien d'un bon niveau d'activités.

### **ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT**

Notre société ne procède pas à des travaux de recherche et de développement.

### **ACTIVITES DES FILIALES**

L'activité de la filiale de 26 ACADEMY consiste à la réalisation de prestations de services et conduite de projets suivant une méthode agile et sur la base du logiciel OPENSOURCE ICESCRUM ainsi que l'hébergement, sur serveur, la formation et le support pour ICESCRUM.

<b>FILIALE</b>	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>RESULTAT</b>
SAS KALIGUM	1 097 530	110 043

### **FILIALES ET PARTICIPATIONS**

Nous n'avons à vous signaler aucune prise de participation dans une société ayant son siège social sur le territoire de la République Française, ni aucune acquisition de plus de la moitié du capital social d'une telle société au cours de l'exercice écoulé.

### **PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS ET AFFECTATION DU RESULTAT**

Nous vous présentons les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ainsi que l'évolution de leurs principaux postes par rapport à l'exercice précédent.

#### **Bilan :**

##### ***A l'actif:***

- Les valeurs immobilisées brutes sont de **2 536 946,27** Euros, les amortissements et provisions correspondants de **232 732,92** Euros, soit un montant net de **2 304 213,35** Euros contre un montant net pour l'exercice précédent de **2 130 743,22** Euros.

- Les stocks et en-cours de production nets ressortent à **0** Euros, contre **0** Euros pour l'exercice précédent.
- Les créances et disponibilités nettes sont de **2 808 959,40** Euros, contre **2 767 861,51** Euros pour l'exercice précédent.

***Au passif:***

- Les capitaux propres s'élèvent à **896 660,01** Euros, contre **895 484,44** Euros pour l'exercice antérieur.
- Les emprunts et dettes ressortent à **4 464 145,99** Euros contre **4 581 747,50** Euros l'année précédente.

**Compte de résultat :**

Les produits d'exploitation ressortent à **7 672 095,94** Euros au 31/12/2022, contre **10 706 284,04** Euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation s'établit à **-923 668,95** Euros, contre **1 022 477,21** Euros au titre de l'exercice précédent.

Par ailleurs, une comparaison plus détaillée des charges figure au paragraphe "Activité de la Société".

**Résultats - Affectation :**

L'exercice clos le **31/12/2022** fait ressortir **un bénéfice** de **1 175,57** Euros.

Nous vous proposons d'affecter ce résultat de la façon suivante :

- Au report à nouveau pour un montant de **1 175,57** Euros

**RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES**

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

<i>Dates de clôture</i>	<i>Revenus éligibles à l'abattement de 40%</i>		<i>Revenus non éligibles à l'abattement</i>
	<i>Dividendes</i>	<i>Autres revenus distribués</i>	
31/12/2021	NEANT	NEANT	NEANT
31/12/2020	959 000 €	NEANT	NEANT
31/12/2019	70 000 €	NEANT	NEANT

**DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT**

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquès du Code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé prennent en charge des dépenses non déductibles du résultat fiscal d'un montant de **17 850 €**.

## INFORMATIONS SUR LES DELAIS DE PAIEMENT

En application des dispositions du Code de commerce, nous vous indiquons la décomposition, conformément aux modèles établis par l'arrêté du 20 mars 2017 des délais de paiement de nos fournisseurs et clients, faisant apparaître :

- les factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu.  
OU
- les factures reçues et émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice.

### Factures reçues et émises non réglées à la date de la clôture de l'exercice dont le terme est échu

	Article D.441-4 I.-1° : Factures <u>reçues</u> non réglées à la date de la clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D.441-4 I.-2° : Factures <u>émises</u> non réglées à la date de la clôture de l'exercice dont le terme est échu					
	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	90 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	90 jours et plus	Total (1 jour et plus)
<b>(A) tranches de retard de paiement</b>												
Nombre de factures concernées	0					80	0					316
Montant total des factures concernées en TTC	0,00 €	142 998,67 €	60 395,22 €	5 800,00 €	295 658,25 €	<b>504 852,14 €</b>	0,00 €	139 425,44 €	52 738,00 €	20 852,70 €	221 112,68 €	<b>434 128,82 €</b>
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice en TTC	NA	2,3%	1,0%	0,1%	3,0%	8,1%						
Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice en TTC						NA	1,8%	0,7%	0,3%	2,9%	5,7%	
<b>(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées</b>												
Nombre de factures exclues	Néant					Néant						
Montant total des factures exclues en TTC	Néant					Néant						
<b>(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L.441-6 ou article L.443-1 du code de commerce)</b>												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	o Délais contractuels : <b>OUI</b> o Délais légaux : NON					o Délais contractuels : <b>OUI</b> o Délais légaux : NON						

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément et que vous voudrez bien donner quitus de sa gestion à votre gérant, pour l'exercice écoulé.

Fait à NEUILLY SUR SEINE  
Le 17/05/2023

**Le Président**

**Hervé Tordjman**

Expert-comptable diplômé par l'État - Commissaire aux Comptes inscrit

---

**26 ACADEMY**

**S.A.S au capital de 126 000 Euros**

**Siège social : 17 rue d'Orléans – 92200 NEUILLY SUR SEINE**

**RCS NANTERRE 830 697 942**

**CODE APE : 8559A**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**du 30 juin 2023**

**Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022**

## Sommaire

1 – Opinion.....	3
2 – Fondement de l’opinion .....	3
2.1 – Référentiel d’audit.....	3
2.2 – Indépendance .....	3
3 – Incertitude significative liée à la continuité d’exploitation.....	4
4 – Justification des appréciations .....	4
5 – Vérifications spécifiques.....	4
6 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d’entreprise relatives aux comptes annuels .....	5
7 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels.....	5

h5

**A l'Associé unique,**

## **1 – Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **26 ACADEMY** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## **2 – Fondement de l'opinion**

### **2.1 – Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **2.2 – Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du **1<sup>er</sup> janvier 2022** à la date d'émission de notre rapport.

hr

### **3 - Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation, mentionnée en page 3 de l'annexe des comptes annuels au paragraphe « Autres éléments significatifs de l'exercice ».

### **4 – Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, indiqués en note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **5 – Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

## **6 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **7 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris,  
Le 22 juin 2023,

**Hervé TORDJMAN**  
**Commissaire aux Comptes**



**26 ACADEMY**

***BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT***

Présenté en Euros

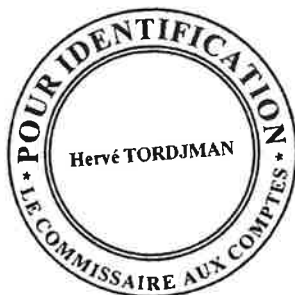
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

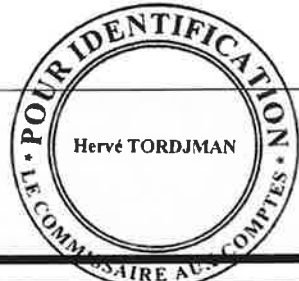




ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
<b>Actif Immobilisé</b>						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	193 645,10	149 621,77	44 023,33	0,82	136 835,21	2,50
Fonds commercial	980 000,00		980 000,00	18,28	980 000,00	17,89
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	15 840,00	1 256,20	14 583,80	0,27	15 375,80	0,28
Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 418,96	1 916,56	502,40	0,01	986,19	0,02
Autres immobilisations corporelles	190 352,72	79 938,39	110 414,33	2,06	133 625,38	2,44
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes	86 250,00		86 250,00	1,61	86 250,00	1,57
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	690 921,00		690 921,00	12,89	690 921,00	12,61
Créances rattachées à des participations	269 100,00		269 100,00	5,02		
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	108 418,49		108 418,49	2,02	86 749,64	1,58
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 536 946,27</b>	<b>232 732,92</b>	<b>2 304 213,35</b>	<b>42,98</b>	<b>2 130 743,22</b>	<b>38,90</b>
<b>Actif circulant</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	1 955 093,73		1 955 093,73	36,47	1 881 651,31	34,35
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	33 179,27		33 179,27	0,62	101 728,85	1,86
. Personnel	2 378,06		2 378,06	0,04		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	59 941,31		59 941,31	1,12		
. Autres	83 722,49		83 722,49	1,56	64 880,00	1,18
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	397 200,00		397 200,00	7,41	397 200,00	7,25
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	277 444,54		277 444,54	5,18	322 401,35	5,89
Charges constatées d'avance	247 633,25		247 633,25	4,62	578 627,21	10,56
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 056 592,65</b>		<b>3 056 592,65</b>	<b>57,02</b>	<b>3 346 488,72</b>	<b>61,10</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>5 593 538,92</b>	<b>232 732,92</b>	<b>5 360 806,00</b>	<b>100,00</b>	<b>5 477 231,94</b>	<b>100,00</b>

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2022		31/12/2021	
	(12 mois)		(12 mois)	
<b>Capitaux propres</b>				
Capital social ou individuel ( dont versé : )	126 000,00	2,35	126 000,00	2,30
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	12 600,00	0,24	12 600,00	0,23
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	756 884,44	14,12	33,43	0,00
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 175,57</b>	0,02	<b>756 851,01</b>	13,82
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>896 660,01</b>	16,73	<b>895 484,44</b>	16,35
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	2 452 673,95	45,75	1 977 449,06	36,10
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	1 012 557,00	18,89	956 120,00	17,46
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			2 123,25	0,04
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	714 040,31	13,32	910 018,99	16,61
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	39 201,84	0,73	45 694,95	0,83
. Organismes sociaux	55 955,79	1,04	97 848,39	1,79
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	34 329,59	0,64	535 740,59	9,78
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	153 461,34	2,86	54 826,10	1,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 926,17	0,04	1 926,17	0,04
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>4 464 145,99</b>	83,27	<b>4 581 747,50</b>	83,65
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif				
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>5 360 806,00</b>	100,00	<b>5 477 231,94</b>	100,00





COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services	7 669 342,93		7 669 342,93	100,00	10 690 964,53	100,00	-3 021 622		
<b>Chiffres d'Affaires Nets</b>	<b>7 669 342,93</b>		<b>7 669 342,93</b>	<b>100,00</b>	<b>10 690 964,53</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 021 622</b>		
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			1 999,98	0,03	8 000,00	0,07	-6 001	-75,00	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits			753,03	0,01	7 319,51	0,07	-6 566	-89,70	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>7 672 095,94</b>	<b>100,04</b>	<b>10 706 284,04</b>	<b>100,14</b>	<b>-3 034 189</b>		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			6 233 612,09	81,28	8 083 673,06	75,61	-1 850 061	-22,88	
Impôts, taxes et versements assimilés			187 121,08	2,44	109 265,03	1,02	77 856	71,25	
Salaires et traitements			1 507 693,15	19,66	1 050 770,80	9,83	456 923	43,48	
Charges sociales			527 022,22	6,87	360 704,62	3,37	166 318	46,11	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			136 624,24	1,78	75 808,30	0,71	60 816	80,22	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			3 692,11	0,05	3 585,02	0,03	107	2,98	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>8 595 764,89</b>	<b>112,08</b>	<b>9 683 806,83</b>	<b>90,58</b>	<b>-1 088 042</b>	<b>-11,23</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-923 668,95</b>	<b>-12,03</b>	<b>1 022 477,21</b>	<b>9,56</b>	<b>-1 946 145</b>	<b>-190,33</b>	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances			269 100,00	3,51			269 100	N/S	
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>269 100,00</b>	<b>3,51</b>			<b>269 100</b>	<b>N/S</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			34 172,48	0,45	7 238,78	0,07	26 934	372,12	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>34 172,48</b>	<b>0,45</b>	<b>7 238,78</b>	<b>0,07</b>	<b>26 934</b>	<b>372,12</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>234 927,52</b>	<b>3,06</b>	<b>-7 238,78</b>	<b>-0,06</b>	<b>242 165</b>	<b>N/S</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-688 741,43</b>	<b>-8,97</b>	<b>1 015 238,43</b>	<b>9,50</b>	<b>-1 703 979</b>	<b>-167,83</b>	

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	822 463,00	10,72	14 490,58	0,14	807 973	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>822 463,00</b>	<b>10,72</b>	<b>14 490,58</b>	<b>0,14</b>	<b>807 973</b>	<b>N/S</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	135 546,00	1,77			135 546	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>135 546,00</b>	<b>1,77</b>			<b>135 546</b>	<b>N/S</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>686 917,00</b>	<b>8,96</b>	<b>14 490,58</b>	<b>0,14</b>	<b>672 427</b>	<b>N/S</b>
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	-3 000,00	-0,03	272 878,00	2,55	-275 878	-101,09
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>8 763 658,94</b>	<b>114,27</b>	<b>10 720 774,62</b>	<b>100,28</b>	<b>-1 957 116</b>	
<b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>8 762 483,37</b>	<b>114,25</b>	<b>9 963 923,61</b>	<b>93,20</b>	<b>-1 201 440</b>	<b>-12,05</b>
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>1 175,57</b>	<b>0,02</b>	<b>756 851,01</b>	<b>7,08</b>	<b>-755 676</b>	<b>-99,83</b>
			<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>	
Dont Crédit-bail mobilier			3 472,43	0,03	-3 472	-100,00
Dont Crédit-bail immobilier						



# *ANNEXES*



## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 360 806,00 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 175,57 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/05/2023 par les dirigeants.



## REGLES ET METHODES COMPTABLES (PCG Art. 831-1/1)

### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

- Le chiffre d'affaires est appréhendé dans les comptes de la société au fur et à mesure de la réalisation des prestations, valorisées sur la base de comptes rendus d'activité mensuels établis par les différents intervenants chez les clients.

### ***Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement***

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire des titres de participation est notamment déterminée en fonction de leur valeur d'utilité (PCG - art 332-3) et aucune provision pour dépréciation des titres immobilisés n'a été constatée à la clôture de l'exercice.

Aucune provision n'a été pratiquée sur les titres de la filiale **KAGILUM**.

#### ***Amortissement du fonds de commerce***

Dans le cadre de la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013, les dispositions du PCG relatives à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés, corporels et incorporels et en particulier du fonds commercial, sont modifiées par le règlement 2015-06 du 23 novembre 2015 de l'ANC.

Les modifications introduites dans le PCG sont applicables aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

En conséquence, les éléments constitutifs du fonds commercial de l'entité ne présentent pas de durée d'utilisation limitée.

Dès lors, la présomption de durée d'utilisation non limitée ne tombe pas et ne positionne pas l'entité dans le cadre de l'amortissement du fonds de commerce.

Un test de dépréciation a été pratiqué et a confirmé que la valeur actuelle du fonds de commerce correspond au moins à la valeur inscrite au bilan.

#### ***Indemnités de fin de carrière***

Du fait de l'ancienneté moyenne et de l'âge moyen des salariés, aucune provision pour indemnités de fin de carrière n'est comptabilisée

## **AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

#### ***Continuité de l'exploitation***

Malgré un résultat d'exploitation déficitaire, le Président de la société 26 ACADEMY considère que la continuité d'exploitation de l'entreprise n'est pas compromise.

La société 26 ACADEMY bénéficie du soutien financier de la société Mère ZEHAVI détenant 100% du capital.

#### ***Abandon de compte courant***

En date du 31/12/2022, la société Mère ZEHAVI a consenti un abandon de créance à caractère financier d'un montant de 405 000 assortie d'une clause de retour à meilleur fortune.

Cette clause constitue un engagement donné de la part de la société 26 ACADEMY à la société ZEHAVI.

***Litige commercial avec un prestataire de service***

La société 26 ACADEMY avait signé un devis n° 2021-99 daté du 25 février 2021 avec la société ALEGRIA correspondant au développement de l'application métier 26ACADEMY avec une date de livraison maximale au 14 juin 2021.

Pour autant, l'application de gestion de la relation client n'était jamais livrée par la société ALEGRIA à la société 26 ACADEMY, qui se conformait elle à ses obligations contractuelles. Plus encore, il apparaît que seulement une minorité des fonctionnalités prévues lors de l'audit étaient effectivement développées et qu'elles ne correspondent pas, en tout état de cause, aux spécificités opérationnelles.

Il en résulte, pour la société 26 ACADEMY, un préjudice majeur constitué :

- Du coût de maintien en place de son ancien outil, qui avait vocation à être remplacé par l'outil développé par la société ALEGRIA dès le 14 juin 2021 ;
- Du coût des heures consacrées par ses salariés, depuis plus d'un an et demi, au développement de l'outil ;
- Du coût des prestations externes qui lui ont été facturées pour pallier les dysfonctionnements de la société ALEGRIA ;
- De la perte de chance de disposer, depuis le mois de juin 2021, d'un outil plus performant.

En tout état de cause, les spécifications qui ont été déterminées lors de l'audit de janvier 2021, soit il y a deux ans, ne sont plus adaptées aux besoins de la société 26 ACADEMY, qui exerce son activité dans un domaine éminemment évolutif.

Conformément aux stipulations contractuelles, la société ALEGRIA est redevable à l'égard de la société 26 ACADEMY, toujours à la date de la présente mise en demeure du 30 décembre 2022, d'un montant de 396.428 euros de pénalités de retard.

***Identité société-mère***

La société 26 ACADEMY est détenue à hauteur de 100% par la société ZEHAVI, ayant son siège social au 17 rue d'Orléans - 92200 NEUILLY SUR SEINE, immatriculé au RCS de NANTERRE sous le numéro 852 962 356 et est intégrée fiscalement depuis le 01/01/2021.

**EVENEMENT POST CLÔTURE**

Néant.

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Fonds commercial (hors droit au bail) = 980 000 E**

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	980 000		980 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
<b>TOTAL</b>	<b>980 000</b>		<b>980 000</b>	

#### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 2 536 946 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 169 805	3 840		1 173 645
Immobilisations corporelles	279 376	15 486		294 862
Immobilisations financières	777 671	290 769		1 068 439
<b>TOTAL</b>	<b>2 226 852</b>	<b>310 094</b>		<b>2 536 946</b>

Amortissements et provisions d'actif = 232 733 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	52 970	96 652		149 622
Immobilisations corporelles	43 139	39 972		83 111
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>96 109</b>	<b>136 624</b>		<b>232 733</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels - creation supports	180 853	149 622	31 231	2 ans
Logiciels - creation supports hors	12 792	0	12 792	2 ans
Fonds commercial	980 000	0	980 000	Non amortiss.
Intallations gen. - constructions	15 840	1 256	14 584	20 ans
Materiel & out. industriels	2 419	1 917	502	5 ans
Install.gene.agenc.amenag.div	57 363	18 526	38 837	de 3 à 10 ans
Mat de bureau et informatique	90 262	51 140	39 122	de 1 à 3 ans
Mobilier	42 728	10 272	32 456	10 ans
Av acompte immo en cours	86 250	0	86 250	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>1 468 507</b>	<b>232 733</b>	<b>1 235 774</b>	



**Etat des créances = 2 759 467 E**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	377 518	269 100	108 418
Actif circulant & charges d'avance	2 381 948	2 381 948	
<b>TOTAL</b>	<b>2 759 467</b>	<b>2 651 048</b>	<b>108 418</b>

**Produits à recevoir par postes du bilan = 625 707 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	574 985
Autres créances	50 722
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>625 707</b>

**Charges constatées d'avance = 247 633 E**

Les charges constatées d'avance sont composées :

- Frais de recrutement	=	6.882,00 euros
- Achat Leads & Référencement internet	=	146.910,94 euros
- Téléphonie	=	14.988,00 euros
- Achats licences _ 360Learning	=	68.600,12 euros
- Abonnements métier	=	9.678,68 euros
- Assurance et abonnement	=	573,56 euros

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Capital social = 126 000 E**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	100	1260,00	126 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
<b>Titres en fin d'exercice</b>	<b>100</b>	<b>1260,00</b>	<b>126 000</b>

**Etat des dettes = 4 464 146 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 452 674	530 210	1 800 981	121 483
Dettes financières diverses	1 012 557	1 012 557		
Fournisseurs	714 040	714 040		
Dettes fiscales & sociales	282 949	282 949		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 926	1 926		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>4 464 146</b>	<b>2 541 682</b>	<b>1 800 981</b>	<b>121 483</b>

**Charges à payer par postes du bilan = 301 090 E**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	3 214
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	91 320
Dettes fiscales & sociales	206 556
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>301 090</b>

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Ventilation du chiffre d'affaires = 7 669 343 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	7 669 343	100,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>7 669 343</b>	<b>100.00 %</b>

**Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = -3 000 E**

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	-923 669		-923 669
Résultat financier	234 928		234 928
Résultat exceptionnel	686 917		686 917
Participation des salariés			
<b>TOTAL</b>	<b>-1 824</b>	<b>-3 000</b>	<b>1 176</b>

**Charges et produits exceptionnels**

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Charges exceptionnelles de gestion	135 122	
Charges exceptionnelles/exercice antérieur	434	
Produits exceptionnels		801 428
Produits/exercices antérieurs		21.035
<b>TOTAL</b>	<b>135 546</b>	<b>822 463</b>

**Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

## Annexes (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

#### Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	16 200
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
<b>TOTAL</b>	<b>16 200</b>

#### Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	31	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>0</b>

## Annexes (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

**Produits à recevoir = 625 707 E**

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients factures a etablr( 41810000000 )	574 985
<b>TOTAL</b>	<b>574 985</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Rab rem ris a obt & av a recev( 40980000000 )	50 722
<b>TOTAL</b>	<b>50 722</b>

**Charges constatées d'avance = 247 633 E**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constataees d'avance( 48600000000 )	247 633
<b>TOTAL</b>	<b>247 633</b>

**Charges à payer = 301 090 E**

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus sur emprunts( 16884000000 )	3 214
<b>TOTAL</b>	<b>3 214</b>

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parvenue( 40810000000 )	91 320
<b>TOTAL</b>	<b>91 320</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision pour congés payés( 42820000000 )	19 578
Personnel - charges à payer( 42860000000 )	19 624
Charges soc sur congés payés( 43820000000 )	7 954
Organismes sociaux - charges à payer( 43860000000 )	8 045
Taxe d'apprentissage( 44810000000 )	1 301
Formation continue( 44820000000 )	7 808
Taxe sur les salaires( 44861000000 )	142 246
<b>TOTAL</b>	<b>206 556</b>

## Annexes (suite)

### RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

**Tableau**

Nature des Indications / Périodes	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	19 mois
a) Capital social	126 000	126 000	126 000	126 000	1 000
b) Nombre d'actions émises	100	100	100	100	100
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	7 669 343	10 690 965	5 853 800	1 712 026	2 325 954
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	134 800	1 105 537	1 217 943	101 932	543 986
c) Impôt sur les bénéfices	(3 000)	272 878	333 324	18 259	140 345
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	137 800	832 659	884 619	83 673	403 641
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	1 176	756 851	874 819	76 078	400 736
f) Montants des bénéfices distribués		959 000	70 000	185 000	
g) Participation des salariés					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	1 378	8 327	8 846	837	4 036
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	12	7 569	8 748	761	4 007
c) Dividende versé à chaque action		9 590	700	1 850	
a) Nombre de salariés	32	23	9	5	3
b) Montant de la masse salariale	1 507 693	1 050 771	258 715	144 077	104 629
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	527 022	360 705	79 812	39 215	32 304

**Observations complémentaires**



## Annexes (suite)

### TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

**Tableau**

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
KAGILUM	9 000	4 225	100	690 921	690 921			1 097 530	110 043	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
<b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

*Observations complémentaires*



**TABLEAU I**  
**RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN euros	EN %	EN euros	EN %
<b>1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES	165 830 €	2,2%	29 054 €	0,27%
ETAT	- €		- €	0%
COLLECTIVITES LOCALES	- €		- €	0%
ETABLISSEMENTS PUBLICS	- €		- €	0%
ENTREPRISES VIA FONGECIF.	- €		- €	0%
OPCA	56 432 €	0,75%	30 910 €	0,3%
CPF	6 466 291 €	84,31%	10 496 555 €	98,8%
PARTICULIERS	- €	0	- €	0%
<b>SOUS-TOTAL I</b>	<b>6 688 533 €</b>	<b>100%</b>	<b>10 556 519 €</b>	<b>99,37%</b>
<b>2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES	- €	0%	- €	
ETAT – POLE EMPLOI	- €	0%	1 800 €	0,02%
REGIONS	- €			
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	- €		- €	0%
<b>SOUS-TOTAL II</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>	<b>1 800 €</b>	<b>0,02%</b>
<b>3 - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION	636 298 €	8,3%	- €	0%
AUTRES RESSOURCES contrats conclus avec des personnes à titre individuel et à leurs frais	344 491 €	4,44%	69 921 €	0,61%
<b>SOUS-TOTAL III</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>7 669 322 €</b>	<b>100%</b>	<b>10 628 240 €</b>	<b>100%</b>

**TABLEAU II**  
**DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en euros	%	en euros	%
Diplômantes *(1)	- €	0%	- €	0%
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	7 669 342 €	100%	10 628 240 €	100%
Insertion sociale	0	0	- €	0
Total	7 669 342 €	100%	10 628 240 €	100%

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

**TABLEAU III**  
**CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES**

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
NEANT				