RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1957 B 00904
Numéro SIREN : 957 509 045
Nom ou dénomination : ORFIS

Ce dépôt a été enregistré le 14/03/2024 sous le numéro de dépôt B2024/013193

(1) **BILAN - ACTIF**

DGFiP **N° 2050 2023**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ORFIS — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12

Adresse de l'entreprise : 79 boulevard De la bataille de Stalingrad 69100 VILLEURBANNE — Durée de l'exercice précédent* : 12

Numéro SIRET* : 9 5 7 5 0 9 0 4 5 0 0 1 1 9 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31/08/2023

			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3
	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC	
	Frais de développement *	CX		CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG	
	Fonds commercial (1)	AH	1 427 329	AI	1 427 329
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	32 877	AK 25 407	7 469
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM	
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO	
	Constructions	AP		AQ	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 130 992	AU 490 821	640 171
	Immobilisations en cours	AV		AW	
	Avances et acomptes	AX		AY	
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT	
	Autres participations	CU	1 089 781	CV	1 089 781
	Créances rattachées à des participations	BB	14 962	BC	14 962
	Autres titres immobilisés	BD		BE	
	Prêts	BF		BG	
	Autres immobilisations financières*	BH	102 964	BI	102 964
	TOTAL (II)	BJ	3 798 908	BK 516 229	3 282 679
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
	En cours de production de biens	BN		BO	
	En cours de production de services	BP		BQ	
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
	Marchandises	BT		BU	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
ACTIF CIRCULANT — CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	3 532 009	BY 205 598	3 326 410
	Autres créances (3)	BZ	461 993	CA	461 993
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
ACTIF CIRCULANT — DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	400 000	CE	400 000
	Disponibilités	CF	852 508	CG	852 508
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	158 755	CI	158 755
	TOTAL (III)	CJ	5 405 266	CK 205 598	5 199 667
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	9 204 175	IA 721 828	8 482 347

Renvois : (1) Dont droit au bail : 38 920 — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ORFIS — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 942 300)	DA	942 300
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	487 382
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	101 500
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	1 493 364
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	174 261
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	8 935
	TOTAL (I)	DL	3 207 743
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	926 017
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	4 800
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 913 197
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 511 759
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	253 536
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	665 291
	TOTAL (IV)	EC	5 274 603
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	8 482 347

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Ecart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *		EF	23 516
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	4 522 911
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	800

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2023

Désignation de l'entreprise SAS ORFIS — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	102
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	39 738
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	39 841
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	5 265
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	124 537
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	800
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	130 602
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(90 761)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	**(IX)**	HJ	24 161
Impôts sur les bénéfices *	**(X)**	HK	23 033
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	11 059 736
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	10 885 475
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	174 261

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1G	
(3) Dont	– Crédit–bail mobilier *	HP	8 107
	– Crédit–bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	112 932
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	38 350
(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	146 165
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG–CRDS) A5		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	

(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 ; obligatoires A9 ; Dont cotisations facultatives Madelin A7 ; Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Voir état annexe		

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

3 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP N° 2052 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ORFIS — Néant ☐ *

			Exercice N					
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue biens *	FD		FE		FF		
	Production vendue services *	FG	10 678 583	FH		FI	10 678 583	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	10 678 583	FK		FL	10 678 583	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	217 972	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 250	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	10 898 807	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	5 039 577	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	220 271	
	Salaires et traitements*					FY	3 705 819	
	Charges sociales (10)					FZ	1 498 495	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements*					GA	139 114	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	61 422	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	37 114	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	10 701 815	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	196 991	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	112 932	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	8 154	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	121 087	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	5 863	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	5 863	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	115 224	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	312 216	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ORFIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 8 482 347 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 174 261 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/11/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L 123-28), du règlement de l'ANC N° 2016-07, homologué par arrêté du 26/12/2016, relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 ans
* Matériel de bureau : 3 à 7 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.
La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	1 460 207			1 460 207
Immobilisations corporelles	1 128 851	109 312	107 170	1 130 993
Immobilisations financières	1 227 058	4 790	24 139	1 207 709
Total	3 816 116	114 101	131 309	3 798 909
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	17 938	7 470		25 408
Immobilisations corporelles	459 731	131 645	100 554	490 822
Immobilisations financières				
Total	477 669	139 115	100 554	516 229
ACTIF NET				3 282 680

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	1 427 330			1 427 330
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	32 877			32 877
Immobilisations incorporelles	**1 460 207**			**1 460 207**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	511 974	68 088		580 063
- Matériel de transport	187 875		92 541	95 334
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	422 785	41 224	8 412	455 596
- Immobilisations corporelles en cours	6 217		6 217	
Immobilisations corporelles	**1 128 851**	**109 312**	**107 170**	**1 130 993**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	1 104 673	160	89	1 104 744
- Prêts et autres immobilisations financières	122 385	4 630	24 050	102 965
Immobilisations financières	**1 227 058**	**4 790**	**24 139**	**1 207 709**
ACTIF IMMOBILISE	3 816 116	114 101	131 309	3 798 909

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Fonds commercial COREGE			686 474	686 474
Fonds commercial CECRA			475 258	475 258
Fonds commercial FAYE	26 983			26 983
Fonds commercial SOGERCO			32 000	32 000
Fonds commercial SAREC			167 694	167 694
Total	26 983		1 361 426	1 388 409

Modalités de comptabilisation des dépréciations :

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 938	7 470		25 408
Immobilisations incorporelles	**17 938**	**7 470**		**25 408**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	69 911	55 905		125 816
- Matériel de transport	162 459	9 567	92 142	79 884
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	227 362	66 172	8 412	285 122
Immobilisations corporelles	**459 731**	**131 645**	**100 554**	**490 822**
ACTIF IMMOBILISE	477 669	139 115	100 554	516 229

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 270 686 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	14 963		14 963
Prêts			
Autres	102 965		102 965
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 532 009	3 532 009	
Autres	461 994	461 994	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	158 755	158 755	
Total	4 270 686	4 152 759	117 927
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLTS PROD. NON ENCORE FACT.	891 246
DEBITEUR CREDITEUR MTL - AVCE VILL	3 000
PDTS FI. A RECEVOIR	4 532
Total	898 778

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	215 984	61 422	71 807	205 599
Total	**215 984**	**61 422**	**71 807**	**205 599**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		61 422	71 807	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

	Montant
CLIENTS	205 599
TOTAL	**205 599**

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 942 300,00 euros décomposé en 18 846 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	18 846	50,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	18 846	50,00

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	8 136	800		8 936
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	8 136	800		8 936
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		800		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	800	800		
- à plus de 1 an à l'origine	925 218	173 526	635 855	115 837
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	4 038	4 038		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 913 197	1 913 197		
Dettes fiscales et sociales	1 511 760	1 511 760		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	254 299	254 299		
Produits constatés d'avance	665 292	665 292		
Total	5 274 604	4 522 912	635 855	115 837
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	239 060			
(**) Dont envers les associés	762			

Charges à payer

	Montant
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	88 647
INTERETS COURUS A PAYER	800
DETTES PROV. CP - RTT	178 374
CAP PRIMES - HI - COMM - RC	176 964
PERSONNEL-FRAIS DE DÉPLACEMENT	5 931
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	75 880
ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER	68 085
CHARGES A PAYER	29 760
TA LIBERATOIRE CAP VILL+VERP+MTL	2 084
AIDE AU LOGEMENT	25 391
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	23 356
Total	675 272

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	158 755		
Total	158 755		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	250 218		
PCA LOYERS GRATUITS PARK VIEW	415 074		
Total	665 292		

Tableau des filiales

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL INFORMIS 69100 VILLEURBANNE	10 000,00	41 459,03	100,00	956,00
SAS ORLYSE 69100 VILLEURBANNE	40 000,00	249 007,34	99,95	4 509,85
ORFIS BEL AIR 69170 TARARE	180 000,00	250 334,27	95,95	53 617,00
SAS ORFIS VIENNE 38204 VIENNE	37 800,00	390 246,00	99,79	62 003,00
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2023
EXPERTISE COMPTABLE	5 854 137
COMMISSARIAT AUX COMPTES	3 329 611
CONSEIL	1 494 835
TOTAL	10 678 584

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 5 400 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	31/08/2023	31/08/2022
Produits financiers de participation	112 933	143 343
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 155	1 214
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	121 088	144 557
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 863	7 265
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	5 863	7 265
Résultat financier	115 224	137 292

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 635	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 630	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	24 537	
Autres charges	100 000	
Amortissements dérogatoires	800	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		103
Produits des cessions d'éléments d'actif		39 739
TOTAL	130 603	39 842

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 25 %	184 173
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 10 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Contribution temporaire de solidarité - 33%	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche et recherche collaborative	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	23 010
Autres imputations	

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	312 216	51 105	261 111
+ Résultat exceptionnel	-90 761	-22 032	-68 729
- Participations des salariés	24 161	6 040	18 121
Résultat comptable	**197 294**	**23 033**	**174 261**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 56 595 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	8 936
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	8 936
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	235 317
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	235 317
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	56 595
Base = (A - B - C - D) Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2020, la société SAS ORFIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ORFIS. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	172 443
Engagements de crédit-bail mobilier	67 454
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement des actions de la société Orfis Vienne	309 775
Nanissement de premier rang du fonds de commerce	59 864
Autres engagements donnés	369 639
Total	**609 536**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Le montant estimé de l'engagement de retraite, net des versements de 100 000 €, s'élève à 172 443 € au 31/08/2023.
Le montant mentionné en engagement hors bilan est déterminé en tenant compte des paramètres techniques suivants :
- Convention collective : Expertise-Comptable
- Personnel agé de 45 ans et plus
- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales compris entre 43% et 45%
- taux d'actualisation : 3.90%

ORFIS
Société par actions simplifiée au capital de 942 300 euros
Siège social : 79 Boulevard de Stalingrad,
69100 VILLEURBANNE
957 509 045 RCS LYON

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 FEVRIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 Août 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Août 2023 de 174 261,10 euros en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 1 667 625,71 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Dividende versé	Portion ouvrant droit à abattement	Portion n'ouvrant pas droit à abattement
31.08.2022	15 076,80 euros	18,40 euros	15 058,40 euros
31.08.2021	/	/	/
31.08.2020	/	/	/

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 Février 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Edouard COMTE CHAUVINC

ALPHA
AUDIT

SAS ORFIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 942 300 euros

79, Boulevard de Stalingrad
69100 Villeurbanne

957 509 045 RCS LYON

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

GILLES **GALLEGO** - COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
inscrite auprès de la Compagnie de Lyon
31 rue Antoine Roybet - 69740 Genas - tél. **04 72 19 23 30** - gilles.gallego@alpha.experts-comptables.fr
SARL AU CAPITAL DE 8 000 € - CODE NAF 6920 Z - SIREN 437 966 799

ALPHA
AUDIT

SAS ORFIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 942 300 euros

79, Boulevard de Stalingrad

69100 VILLEURBANNE

957 509 045 RCS LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Aout 2023

GILLES GALLEGO - COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
inscrite auprès de la Compagnie de Lyon
31 rue Antoine Roybet - 69740 Genas - Tél. **04 72 19 23 30** - gilles.gallego@alpha.experts-comptables.fr
SARL AU CAPITAL DE 8 000 € - CODE NAF 6920 Z - SIREN 437 966 799

A l'Assemblée Générale de la société SAS ORFIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS ORFIS relatifs à l'exercice clos le 31 Aout 2023, 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.

Fondement de l'opinion

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.

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 1er Septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par la société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe et plus particulièrement les principes comptables appliqués et les estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 votre Président.

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 Genas, le 14 Février 2024

Le commissaire aux comptes

ALPHA AUDIT ET CONSEIL

Gilles GALLEGO

Bilan (Actif - Passif)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial (1)	1 427 330		1 427 330	1 427 330
Autres immobilisations incorporelles	32 877	25 408	7 470	14 940
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 130 993	490 822	640 171	662 903
Immob. en cours / Avances & acomptes				6 217
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées	1 104 744		1 104 744	1 104 673
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	102 965		102 965	122 385
ACTIF IMMOBILISE	3 798 909	516 229	3 282 680	3 338 447
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 532 009	205 599	3 326 410	3 113 611
Fournisseurs débiteurs	1 307		1 307	231
Personnel				7 945
Etat, Impôts sur les bénéfices				38 133
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	316 107		316 107	251 048
Autres créances	144 580		144 580	32 193
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	400 000		400 000	
Disponibilités	852 508		852 508	1 090 980
Charges constatées d'avance	158 755		158 755	136 744
ACTIF CIRCULANT	5 405 267	205 599	5 199 668	4 670 886
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	9 204 175	721 828	8 482 347	8 009 333
(1) Dont droit au bail	38 920		38 920	
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Voir rapport de l'expert comptable

Bilan (Actif - Passif)

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
PASSIF		
Capital social ou individuel	942 300	942 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	487 382	487 382
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	101 500	101 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 493 365	1 439 640
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	**174 261**	**68 802**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	8 936	8 136
CAPITAUX PROPRES	**3 207 744**	**3 047 759**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)	926 018	1 164 278
Emprunts et dettes financières diverses (3)	4 038	4 038
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	762	765
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 913 197	432 588
Dettes fiscales et sociales	1 511 760	1 400 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	253 537	1 523 699
Produits constatés d'avance (1)	665 292	435 898
DETTES (1)	**5 274 604**	**4 961 573**
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	**8 482 347**	**8 009 333**
(1) Dont à plus d'un an (a)	751 692	1164 297
(1) Dont à moins d'un an (a)	4522 912	3797 276
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	800	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) Sauf avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois
PRODUITS		
Production vendue	10 678 584	9 610 193
Autres produits	220 223	222 803
Total	**10 898 807**	**9 832 996**
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Autres achats & charges externes	5 039 578	4 526 488
Total	**5 039 578**	**4 526 488**
MARGE SUR M/SES & MAT	5 859 229	5 306 508
CHARGES		
Impôts, taxes et vers. assim.	220 271	235 047
Salaires et Traitements	3 705 819	3 324 081
Charges sociales	1 498 495	1 335 290
Amortissements et provisions	200 537	208 965
Autres charges	37 115	24 643
Total	**5 662 238**	**5 128 026**
RESULTAT D'EXPLOITATION	196 992	178 482
Produits financiers	121 088	144 557
Charges financières	5 863	7 265
Résultat financier	**115 224**	**137 292**
RESULTAT COURANT	312 216	315 774
Produits exceptionnels	39 842	11 374
Charges exceptionnelles	130 603	267 053
Résultat exceptionnel	**-90 761**	**-255 678**
Participation des salariés	24 161	25 593
Impôts sur les bénéfices	23 033	-34 300
RESULTAT DE L'EXERCICE	174 261	68 802

Voir rapport de l'expert comptable

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ORFIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 8 482 347 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 174 261 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/11/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L 123-28), du règlement de l'ANC N° 2016-07, homologué par arrêté du 26/12/2016, relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 ans
* Matériel de bureau : 3 à 7 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Voir rapport de l'expert comptable

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.
La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	1 460 207			1 460 207
Immobilisations corporelles	1 128 851	109 312	107 170	1 130 993
Immobilisations financières	1 227 058	4 790	24 139	1 207 709
Total	3 816 116	114 101	131 309	3 798 909
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	17 938	7 470		25 408
Immobilisations corporelles	459 731	131 645	100 554	490 822
Immobilisations financières				
Total	477 669	139 115	100 554	516 229
ACTIF NET				3 282 680

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Fonds commercial	1 427 330			1 427 330
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	32 877			32 877
Immobilisations incorporelles	**1 460 207**			**1 460 207**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	511 974	68 088		580 063
- Matériel de transport	187 875		92 541	95 334
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	422 785	41 224	8 412	455 596
- Immobilisations corporelles en cours	6 217		6 217	
Immobilisations corporelles	**1 128 851**	**109 312**	**107 170**	**1 130 993**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres participations	1 104 673	160	89	1 104 744
- Prêts et autres immobilisations financières	122 385	4 630	24 050	102 965
Immobilisations financières	**1 227 058**	**4 790**	**24 139**	**1 207 709**
ACTIF IMMOBILISE	3 816 116	114 101	131 309	3 798 909

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Fonds commercial COREGE			686 474	686 474
Fonds commercial CECRA			475 258	475 258
Fonds commercial FAYE	26 983			26 983
Fonds commercial SOGERCO			32 000	32 000
Fonds commercial SAREC			167 694	167 694
Total	26 983		1 361 426	1 388 409

Modalités de comptabilisation des dépréciations :

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 938	7 470		25 408
Immobilisations incorporelles	**17 938**	**7 470**		**25 408**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménagements divers	69 911	55 905		125 816
- Matériel de transport	162 459	9 567	92 142	79 884
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	227 362	66 172	8 412	285 122
Immobilisations corporelles	**459 731**	**131 645**	**100 554**	**490 822**
ACTIF IMMOBILISE	477 669	139 115	100 554	516 229

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 270 686 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	14 963		14 963
Prêts			
Autres	102 965		102 965
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 532 009	3 532 009	
Autres	461 994	461 994	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	158 755	158 755	
Total	4 270 686	4 152 759	117 927
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLTS PROD. NON ENCORE FACT.	891 246
DEBITEUR CREDITEUR MTL - AVCE VILL	3 000
PDTS FI. A RECEVOIR	4 532
Total	898 778

Voir rapport de l'expert comptable

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	215 984	61 422	71 807	205 599
Total	**215 984**	**61 422**	**71 807**	**205 599**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		61 422	71 807	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

	Montant
CLIENTS	205 599
TOTAL	**205 599**

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 942 300,00 euros décomposé en 18 846 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	18 846	50,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	18 846	50,00

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	8 136	800		8 936
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**8 136**	**800**		**8 936**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		800		

Voir rapport de l'expert comptable

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	800	800		
- à plus de 1 an à l'origine	925 218	173 526	635 855	115 837
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	4 038	4 038		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 913 197	1 913 197		
Dettes fiscales et sociales	1 511 760	1 511 760		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	254 299	254 299		
Produits constatés d'avance	665 292	665 292		
Total	**5 274 604**	**4 522 912**	**635 855**	**115 837**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	239 060			
(**) Dont envers les associés	762			

Charges à payer

	Montant
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	88 647
INTERETS COURUS A PAYER	800
DETTES PROV. CP - RTT	178 374
CAP PRIMES - HI - COMM - RC	176 964
PERSONNEL-FRAIS DE DÉPLACEMENT	5 931
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	75 880
ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER	68 085
CHARGES A PAYER	29 760
TA LIBERATOIRE CAP VILL+VERP+MTL	2 084
AIDE AU LOGEMENT	25 391
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	23 356
Total	**675 272**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	158 755		
Total	158 755		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	250 218		
PCA LOYERS GRATUITS PARK VIEW	415 074		
Total	665 292		

Tableau des filiales

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL INFORMIS 69100 VILLEURBANNE	10 000,00	41 459,03	100,00	956,00
SAS ORLYSE 69100 VILLEURBANNE	40 000,00	249 007,34	99,95	4 509,85
ORFIS BEL AIR 69170 TARARE	180 000,00	250 334,27	95,95	53 617,00
SAS ORFIS VIENNE 38204 VIENNE	37 800,00	390 246,00	99,79	62 003,00
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Voir rapport de l'expert comptable

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/08/2023
EXPERTISE COMPTABLE	5 854 137
COMMISSARIAT AUX COMPTES	3 329 611
CONSEIL	1 494 835
TOTAL	**10 678 584**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 5 400 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat financier

	31/08/2023	31/08/2022
Produits financiers de participation	112 933	143 343
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 155	1 214
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**121 088**	**144 557**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 863	7 265
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**5 863**	**7 265**
Résultat financier	**115 224**	**137 292**

Voir rapport de l'expert comptable

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 635	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 630	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	24 537	
Autres charges	100 000	
Amortissements dérogatoires	800	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		103
Produits des cessions d'éléments d'actif		39 739
TOTAL	130 603	39 842

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 25 %	184 173
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 10 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Contribution temporaire de solidarité - 33%	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche et recherche collaborative	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	23 010
Autres imputations	

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	312 216	51 105	261 111
+ Résultat exceptionnel	-90 761	-22 032	-68 729
- Participations des salariés	24 161	6 040	18 121
Résultat comptable	**197 294**	**23 033**	**174 261**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Voir rapport de l'expert comptable

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 56 595 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	8 936
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	**8 936**
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	235 317
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**235 317**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**56 595**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2020, la société SAS ORFIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ORFIS. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	172 443
Engagements de crédit-bail mobilier	67 454
Engagements de crédit-bail immobilier	
Nantissement des actions de la société Orfis Vienne	309 775
Nanissement de premier rang du fonds de commerce	59 864
Autres engagements donnés	369 639
Total	**609 536**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Le montant estimé de l'engagement de retraite, net des versements de 100 000 €, s'élève à 172 443 € au 31/08/2023.
Le montant mentionné en engagement hors bilan est déterminé en tenant compte des paramètres techniques suivants :
- Convention collective : Expertise-Comptable
- Personnel agé de 45 ans et plus
- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales compris entre 43% et 45%
- taux d'actualisation : 3.90%