

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2023 au 30/09/2024			Au 30/09/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	133 870	108 589	25 281	14 458
Fonds commercial	3 858 467		3 858 467	3 858 467
Autres immobilisations incorporelles	22 520	16 798	5 722	13 229
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	791 126	451 971	339 155	438 550
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	57 000		57 000	57 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	85 740		85 740	79 161
ACTIF IMMOBILISÉ	4 948 723	577 358	4 371 365	4 460 864
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 755		12 755	4 248
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 850 491	743 512	3 106 979	3 415 362
Autres	516 585		516 585	444 320
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 030 315		2 030 315	1 051 082
Charges constatées d'avance	175 057		175 057	140 035
ACTIF CIRCULANT	6 585 203	743 512	5 841 692	5 055 046
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	11 533 927	1 320 870	10 213 057	9 515 910



Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2023	Du 01/10/2022
	Au 30/09/2024	Au 30/09/2023
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 310 590	310 590	310 590
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	2 254 065
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	31 059	31 059
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	2 500 094	2 192 366
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	431 627	352 902
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	5 527 435	5 140 981
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	105 000	75 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	105 000	75 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	377	491
Autres emprunts obligataires		
- Au près des établissements de crédit	1 019 101	1 320 502
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	98 577	120 109
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	1 122 115	732 314
Dettes :		
- Fiscales et sociales	1 844 779	1 579 309
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	253 051	271 547
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	242 621	275 655
EMPRUNTS ET DETTES	4 580 622	4 299 928
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	10 213 057	9 515 910

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2023 au 30/09/2024			Au 30/09/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens				
- De services	9 593 955	42 493	9 636 448	9 175 005
Chiffre d'affaires net	9 593 955	42 493	9 636 448	9 175 005
Production : - Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			28 107	17 837
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			28 107	16 513
Autres produits			6 018	5 621
PRODUITS D'EXPLOITATION			9 878 549	9 362 975
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			3 496 922	3 582 622
Impôts, taxes et versements assimilés			199 382	194 847
Salaires et traitements			3 559 521	3 338 690
Charges sociales			1 499 333	1 334 532
- Amortissements sur immobilisations			139 082	142 392
- Dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux : - Dépréciations sur actif circulant			310 223	298 190
- Provisions pour risques et charges			15 000	15 000
Autres charges			3 632	83 912
CHARGES D'EXPLOITATION			9 223 095	8 990 185
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			655 453	372 790
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			19 200	
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			8 251	7 712
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			27 451	7 712
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			5 840	7 047
Différences négatives de change			624	760
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			6 464	7 806
RÉSULTAT FINANCIER			20 987	-94
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			676 440	372 696

 Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2024	Au 30/09/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	422	11 846
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		33 396
PRODUITS EXCEPTIONNELS	422	45 242
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 255	1 608
Sur opérations en capital	355	7 579
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	15 000	22 847
CHARGES EXCEPTIONNELLES	17 610	32 033
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-17 188	13 208
Participation des salariés	66 929	
Impôts sur les bénéfices	160 696	33 002
TOTAL DES PRODUITS	9 906 422	9 415 928
TOTAL DES CHARGES	9 474 795	9 063 027
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	431 627	352 902



Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 213 057 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 431 627 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Méthode des coûts historiques

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les fonds constituent un ensemble indissociable et ne peuvent faire l'objet d'une analyse individuelle.

Il ne fait l'objet d'aucun amortissement mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum 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 de commerce est inférieure à sa valeur nette comptable.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

• Logiciels	1 à 5 ans,
• Installations / agencements divers	10 à 20 ans,
• Matériel de transport	4 à 5 ans,
• Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans,
• Mobilier	5 à 8 ans,
• Immobilisations incorporelles en cours	Non amortissable

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, 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.

Le poste clients a fait l'objet d'une analyse du risque de non recouvrement, ainsi les provisions nécessaires ont été constatées à la clôture de l'exercice.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Reévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 996 857		18 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 996 857		18 000
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	392 821		
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	52 841		
- De bureau et informatique, mobilier	337 248		25 359
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	782 910		25 359
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	57 000		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	79 161		6 580
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	136 161		6 580
TOTAL GÉNÉRAL	4 915 927		49 939

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des Immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des Immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			4 014 857	
TOTAL			4 014 857	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			392 821	
- Gales, agencements et aménagements divers			52 841	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.		17 142	345 465	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		17 142	791 126	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations			57 000	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				85 740
TOTAL			142 740	
TOTAL GÉNÉRAL		17 142	4 948 723	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	110 703	14 683		125 387
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	110 703	14 683		125 387
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	127 703	44 275		171 977
Matériel de transport	37 507	9 699		47 206
Matériel de bureau et informatique, mobilier	179 150	70 426	16 787	232 789
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	344 360	124 399	16 787	451 971
TOTAL GÉNÉRAL	455 063	139 082	16 787	577 358

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	75 000	30 000		105 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	75 000	30 000		105 000

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	627 512	310 223	194 223	743 512
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	627 512	310 223	194 223	743 512
TOTAL GÉNÉRAL	702 512	340 223	194 223	848 512
- D'exploitation		325 223	194 223	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles		15 000		
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	85 740		85 740
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	183 338		183 338
Autres créances clients	3 667 153	3 667 153	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 407	3 407	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	182 308	182 308	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	500	500	
Groupe et associés (2)	18 240	18 240	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	312 130	312 130	
Charges constatées d'avance	175 057	175 057	
TOTAL	4 627 874	4 358 796	269 078
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Les créances clients sont composées de créances courantes vis-à-vis des clients.

Le risque de recouvrement de ces créances a été apprécié à la clôture de l'exercice et les provisions nécessaires ont été constatées.

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	377	377		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	1916	1916		
- A plus d'1 an à l'origine	1 017 185	289 277	727 908	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	5 303	5 303		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 122 115	1 122 115		
Personnel et comptes rattachés	496 095	496 095		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	410 877	410 877		
Impôts sur les bénéfices	108 036	108 036		
Taxe sur la valeur ajoutée	791 337	791 337		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	38 433	38 433		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	93 274	93 274		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	253 051	253 051		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	242 621	242 621		
TOTAL	4 580 622	3 852 714	727 908	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	301 649			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 916	1 668
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	930 934	503 961
Dettes fiscales et sociales	727 406	621 917
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 752	3 665
TOTAL	1 662 008	1 131 211

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	66 300	
Autres créances	87 907	2 915
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		2 236
TOTAL	154 207	5 150

Il a été inscrit d'une part, en dettes fournisseurs, les factures reçues de la société PHI EXPERTISES ET CONSEILS pour les périodes de mai 2024 à septembre 2024 et d'autre part, une créance à recevoir d'un montant de 84k€ pour les factures faisant l'objet d'une contestation.

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 916	1 668
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	930 934	503 961
Dettes fiscales et sociales	727 406	621 917
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 752	3 665
TOTAL	1 662 008	1 131 211

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 916.10	1 668.34
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	1 916.10	1 668.34
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	930 933.59	503 961.36
40810000 FOURNISSEURS FNP	930 933.59	503 961.36
Dettes fiscales et sociales	727 405.87	621 916.52
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	231 907.92	201 159.46
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	37 696.27	26 487.84
42840000 DETTES PROV. PARTICIPATION DES SALAIRES	66 929.00	
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	20 000.00	16 204.25
42864000 PROVISION PRIME SALAIRES	120 000.00	145 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	19 562.00	30 787.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	100 294.01	84 092.03
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	15 633.57	10 822.05
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	6 975.65	6 975.65
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	85 189.00	67 854.00
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	20 895.00	30 370.50
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 323.45	2 163.74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 752.00	3 664.80
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	1 752.00	3 664.80
TOTAL	1 662 007.56	1 131 211.02

☀ Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	66 300	
Autres créances	87 907	2 915
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		2 236
TOTAL	154 207	5 150

☀ Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	66 300.00	
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	66 300.00	
Autres créances	87 907.26	2 914.82
40980000 AVOIR A RECEVOIR	84 000.00	
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	3 407.26	914.82
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	500.00	2 000.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		2 235.62
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR		2 235.62
TOTAL	154 207.26	5 150.44

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
- D'exploitation	242 621	275 655
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	242 621	275 655

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
- D'exploitation	175 057	140 035
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	175 057	140 035

Les charges constatées d'avance d'un montant de 175 057 € ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance d'un montant de 242 621 € ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

 Fonds Commercial

Libellé	Montant
Eléments achetés	3 858 467
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	3 858 467

 Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	31 059	10.00000	310 590
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	31 059	10.00000	310 590

L'AGE du 23 Septembre 2024 a validé la conversion des ADP 19 en actions ordinaires

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
524143146 SAS GESTIONPHI AUDIT 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	50 000	96.00	51 000		525 801
791567191 SARL CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	84 218		51 000		35 947
	6 000	100.00	6 000		8 432
	-1 182		6 000		5 028

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

 Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	36	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	4	
TOTAL	70	

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 800
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 800

 Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Refacturation Formation OPCO	4 889
Indemnités Prévoyance des salariés	8 302
Divers	561
TOTAL	13 752

GESTIONPHI
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2024

A l'Assemblée Générale de la société GESTIONPHI SAS

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GESTIONPHI SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, 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 GESTIONPHI SAS 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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.

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.

La note sur les « créances » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des créances et des dépréciations. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de comptabilisation du chiffre d'affaires ainsi que celles retenues pour la dépréciation des créances et nous nous sommes assurés que la note sur les « créances » de l'annexe fournit une information appropriée.

La note « Etat des créances » précise que le risque de recouvrement a été apprécié à la clôture de l'exercice par vos dirigeants. La réalité des créances notamment celles avec une forte antériorité a été confirmée par le biais de la validation de la réciprocité des soldes avec les comptes de vos clients, et par le biais de nos échanges avec la direction sans déceler d'anomalies significatives.

La note sur les « Immobilisations » de l'annexe et les règles et méthodes comptables relatives détaille les composantes de ce poste. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de comptabilisation des immobilisations ainsi que celles retenues pour leur dépréciation et nous nous sommes assurés que la note sur les « immobilisations » de l'annexe fournit une information appropriée

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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 aux associés.

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 GESTIONPHI SAS ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.821-55 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.

Colombes le 22/11/2024

Maxime BARGE
Maxime BARGE- Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2023 au 30/09/2024			Au 30/09/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	133 870	108 589	25 281	14 458
Fonds commercial	3 858 467		3 858 467	3 858 467
Autres immobilisations incorporelles	22 520	16 798	5 722	13 229
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	791 126	451 971	339 155	438 550
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	57 000		57 000	57 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	85 740		85 740	79 161
ACTIF IMMOBILISÉ	4 948 723	577 358	4 371 365	4 460 864
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 755		12 755	4 248
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 850 491	743 512	3 106 979	3 415 362
Autres	516 585		516 585	444 320
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 030 315		2 030 315	1 051 082
Charges constatées d'avance	175 057		175 057	140 035
ACTIF CIRCULANT	6 585 203	743 512	5 841 692	5 055 046
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	11 533 927	1 320 870	10 213 057	9 515 910

 Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2023	Du 01/10/2022
	Au 30/09/2024	Au 30/09/2023
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 310 590	310 590	310 590
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	2 254 065
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	31 059	31 059
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	2 500 094	2 192 366
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	431 627	352 902
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	5 527 435	5 140 981
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	105 000	75 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	105 000	75 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	377	491
Autres emprunts obligataires		
- Au près des établissements de crédit	1 019 101	1 320 502
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	98 577	120 109
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	1 122 115	732 314
Dettes :		
- Fiscales et sociales	1 844 779	1 579 309
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	253 051	271 547
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	242 621	275 655
EMPRUNTS ET DETTES	4 580 622	4 299 928
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	10 213 057	9 515 910

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2023 au 30/09/2024			Au 30/09/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	9 593 955	42 493	9 636 448	9 175 005
Chiffre d'affaires net	9 593 955	42 493	9 636 448	9 175 005
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			28 107	17 837
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			207 975	164 512
Autres produits			6 018	5 621
PRODUITS D'EXPLOITATION			9 878 549	9 362 975
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			3 496 922	3 582 622
Impôts, taxes et versements assimilés			199 382	194 847
Salaires et traitements			3 559 521	3 338 690
Charges sociales			1 499 333	1 334 532
- Amortissements sur immobilisations			139 082	142 392
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant			310 223	298 190
- Provisions pour risques et charges			15 000	15 000
Autres charges			3 632	83 912
CHARGES D'EXPLOITATION			9 223 095	8 990 185
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			655 453	372 790
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			19 200	
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			8 251	7 712
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			27 451	7 712
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			5 840	7 047
Différences négatives de change			624	760
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			6 464	7 806
RÉSULTAT FINANCIER			20 987	-94
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			676 440	372 696

 Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2024	Au 30/09/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	422	11 846
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		33 396
PRODUITS EXCEPTIONNELS	422	45 242
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 255	1 608
Sur opérations en capital	355	7 579
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	15 000	22 847
CHARGES EXCEPTIONNELLES	17 610	32 033
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-17 188	13 208
Participation des salariés	66 929	
Impôts sur les bénéfices	160 696	33 002
TOTAL DES PRODUITS	9 906 422	9 415 928
TOTAL DES CHARGES	9 474 795	9 063 027
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	431 627	352 902



Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 213 057 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 431 627 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Méthode des coûts historiques

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les fonds constituent un ensemble indissociable et ne peuvent faire l'objet d'une analyse individuelle.

Il ne fait l'objet d'aucun amortissement mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum 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 de commerce est inférieure à sa valeur nette comptable.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- | | |
|--|------------------|
| • Logiciels | 1 à 5 ans, |
| • Installations / agencements divers | 10 à 20 ans, |
| • Matériel de transport | 4 à 5 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 à 8 ans, |
| • Immobilisations incorporelles en cours | Non amortissable |

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, 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.

Le poste clients a fait l'objet d'une analyse du risque de non recouvrement, ainsi les provisions nécessaires ont été constatées à la clôture de l'exercice.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 996 857		18 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 996 857		18 000
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	392 821		
Matériel :	52 841		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	337 248		25 359
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	782 910		25 359
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	57 000		
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	79 161		6 580
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	136 161		6 580
TOTAL GÉNÉRAL	4 915 927		49 939

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			4 014 857	
TOTAL			4 014 857	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers			392 821	
Matériel :			52 841	
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.		17 142	345 465	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		17 142	791 126	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			57 000	
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			85 740	
TOTAL			142 740	
TOTAL GÉNÉRAL		17 142	4 948 723	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement et développement Fonds commercial Autres postes d'immobilisations incorporelles	110 703	14 683		125 387
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	110 703	14 683		125 387
Immobilisations corporelles Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	127 703 37 507 179 150	44 275 9 699 70 426	16 787	171 977 47 206 232 789
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	344 360	124 399	16 787	451 971
TOTAL GÉNÉRAL	455 063	139 082	16 787	577 358

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement et dvp. Fonds commercial Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Inst. gales, agencts et aménag. des constructions Inst. techniques, mat. et outillage industriels Inst. gales, agenc. et aménagements divers Matériel de transport Mat. de bur. et informat., mob. Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées - Reconstitution des gisements Provisions pour : - Investissements - Hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges - Litiges - Garanties données aux clients - Pertes sur marché à terme - Amendes et pénalités - Pertes de change Provisions pour : - Pensions et obligations - Impôts - Renouvellement des immobilisations - Gros entretien et grandes révisions - Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
	75 000	30 000		105 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	75 000	30 000		105 000

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations - Incorporelles - Corporelles Immobilisations : - Titres mis en équivalence - Titres de participation - Financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
	627 512	310 223	194 223	743 512
DÉPRÉCIATIONS	627 512	310 223	194 223	743 512
TOTAL GÉNÉRAL	702 512	340 223	194 223	848 512
- D'exploitation		325 223	194 223	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles		15 000		
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	85 740		85 740
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	183 338		183 338
Autres créances clients	3 667 153	3 667 153	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 407	3 407	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	182 308	182 308	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	500	500	
Groupe et associés (2)	18 240	18 240	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	312 130	312 130	
Charges constatées d'avance	175 057	175 057	
TOTAL	4 627 874	4 358 796	269 078
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Les créances clients sont composées de créances courantes vis-à-vis des clients.
Le risque de recouvrement de ces créances a été apprécié à la clôture de l'exercice et les provisions nécessaires ont été constatées.

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	377	377		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	1 916	1 916		
- A plus d'1 an à l'origine	1 017 185	289 277	727 908	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	5 303	5 303		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 122 115	1 122 115		
Personnel et comptes rattachés	496 095	496 095		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	410 877	410 877		
Impôts sur les bénéfices	108 036	108 036		
Taxe sur la valeur ajoutée	791 337	791 337		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	38 433	38 433		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	93 274	93 274		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	253 051	253 051		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	242 621	242 621		
TOTAL	4 580 622	3 852 714	727 908	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	301 649			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

 Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 916	1 668
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	930 934	503 961
Dettes fiscales et sociales	727 406	621 917
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 752	3 665
TOTAL	1 662 008	1 131 211

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	66 300	
Autres créances	87 907	2 915
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		2 236
TOTAL	154 207	5 150

Il a été inscrit d'une part, en dettes fournisseurs, les factures reçues de la société PHI EXPERTISES ET CONSEILS pour les périodes de mai 2024 à septembre 2024 et d'autre part, une créance à recevoir d'un montant de 84k€ pour les factures faisant l'objet d'une contestation.

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 916	1 668
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	930 934	503 961
Dettes fiscales et sociales	727 406	621 917
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 752	3 665
TOTAL	1 662 008	1 131 211

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 916.10	1 668.34
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	1 916.10	1 668.34
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	930 933.59	503 961.36
40810000 FOURNISSEURS FNP	930 933.59	503 961.36
Dettes fiscales et sociales	727 405.87	621 916.52
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	231 907.92	201 159.46
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	37 696.27	26 487.84
42840000 DETTES PROV. PARTICIPATION DES SALARIES	66 929.00	
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	20 000.00	16 204.25
42864000 PROVISION PRIME SALARIES	120 000.00	145 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	19 562.00	30 787.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	100 294.01	84 092.03
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	15 633.57	10 822.05
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	6 975.65	6 975.65
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	85 189.00	67 854.00
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	20 895.00	30 370.50
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 323.45	2 163.74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 752.00	3 664.80
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	1 752.00	3 664.80
TOTAL	1 662 007.56	1 131 211.02

 Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	66 300	
Autres créances	87 907	2 915
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		2 236
TOTAL	154 207	5 150

 Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	66 300.00	
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	66 300.00	
Autres créances	87 907.26	2 914.82
40980000 AVOIR A RECEVOIR	84 000.00	
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	3 407.26	914.82
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	500.00	2 000.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		2 235.62
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR		2 235.62
TOTAL	154 207.26	5 150.44

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	242 621	275 655
TOTAL	242 621	275 655

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2024	30/09/2023
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	175 057	140 035
TOTAL	175 057	140 035

Les charges constatées d'avance d'un montant de 175 057 € ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance d'un montant de 242 621 € ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Fonds Commercial

Libellé	Montant
Eléments achetés	3 858 467
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	3 858 467

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	31 059	10.00000	310 590
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	31 059	10.00000	310 590

L'AGE du 23 Septembre 2024 a validé la conversion des ADP 19 en actions ordinaires

🔍 Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	----- Capitaux propres	----- Dividendes encaissés	----- Valeur nette titres	----- Cautions	----- Résultat
524143146 SAS GESTIONPHI AUDIT 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	50 000 ----- 84 218	96.00 -----	51 000 ----- 51 000	-----	525 801 ----- 35 947
791567191 SARL CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	6 000 ----- -1 182	100.00 -----	6 000 ----- 6 000	-----	8 432 ----- 5 028

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	----- Capitaux propres	----- Dividendes encaissés	----- Valeur nette titres	----- Cautions	----- Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

 Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	36	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	4	
TOTAL	70	

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 800
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 800

 Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Refacturation Formation OPCO	4 889
Indemnités Prévoyance des salariés	8 302
Divers	561
TOTAL	13 752