

Comptes Annuels

2024

Période du 01/10/2023 au 30/09/2024

SARL GESTION FRANCE ENTREPRISES

34 Avenue Henri Matisse

06200 NICE

Signé par Patricia Michelis
Le 05/03/25

CERTIFIÉ CONFORME
ORDRE DES
EXPERTS-COMPTABLES
A L'ORIGINAL



GESTION FRANCE ENTREPRISES

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de MARSEILLE PACA
34, Avenue Henri Matisse

06200 NICE

Tél. 04 93.72.42.00 Fax

Courriel : gferice@gfc06.com

Web.

Désignation de l'entreprise		SARL GESTION FRANCE ENTREPRISES		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12	
Adresse de l'entreprise		34 Avenue Henri Matisse 06200 NICE		Durée de l'exercice précédent*		12	
Numéro SIRET*		3 0 2 1 8 3 4 7 0 0 0 0 5 3		Néant		*	
				Exercice N clos le,		30/09/2024	
				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	1 035 037	AI	2 133	1 032 904
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	17 875	AK	17 875	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
		Constructions	AP		AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS		
		Autres immobilisations corporelles	AT	622 518	AU	362 686	259 832
		Immobilisations en cours	AV		AW		
		Avances et acomptes	AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU	703 119	CV		703 119
		Créances rattachées à des participations	BB	2 000	BC		2 000
		Autres titres immobilisés	BD	385	BE		385
		Prêts	BF		BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	43 912	BI		43 912
TOTAL (II)		BJ	2 424 849	BK	382 694	2 042 154	
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	9 897	BU		9 897
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	7 957	BW		7 957
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2 324 562	BY	262 807	2 061 755
		Autres créances (3)	BZ	669 912	CA		669 912
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	45	CE		45
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	2 338 815	CG		2 338 815	
		Charges constatées d'avance (3)*	CH	23 823	CI		23 823
	TOTAL (III)		CJ	5 375 013	CK	262 807	5 112 205
	Frais d'émission d'emprunt à étaler	(IV) CW					
	Primes de remboursement des obligations	(V) CM					
	Ecart de conversion actif*	(VI) CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	7 799 862	IA	645 502	7 154 360
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(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

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

Désignation de l'entreprise		SARL GESTION FRANCE ENTREPRISES		Néant ☐ *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 140 000)			DA	1 140 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	7 798	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence ☐ EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	114 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ B1)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* ☐ EJ)			DG	1 795 364	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	511 942	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK	14 014	
	TOTAL (I)			DL	3 583 119	
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	35 000	
	Provisions pour charges			DQ	96 637	
	TOTAL (III)			DR	131 637	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	429 926	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI)			DV	203 127	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	1 241 091	
	Dettes fiscales et sociales			DY	869 794	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA	66 342	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	629 319	
TOTAL (IV)			EC	3 439 602		
Ecart de conversion passif* (V)			ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	7 154 360		
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
			Ecart de réévaluation libre	ID		
			Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	3 234 662	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

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

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks	x		
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Détail)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent		x	
- Tableau de variation des capitaux propres		x	
- Provisions réglementées	x		
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Charges à payer	(Détail)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Détail)		
- Produits constatés d'avance	(Détail)		

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net		x	
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux com		x	
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier		x	
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées		x	
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés	x		
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires		x	
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		x	
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt		x	
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe	x		
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs		x	
- Compte Personnel de Formation (C.P.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants		x	
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la s		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite	x		
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SARL GESTION FRANCE ENTREPRISES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 7 154 360 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 511 943 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/12/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Fonds commercial :
99 ANS

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 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

Règles et méthodes comptables

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.

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. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces 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.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Créances

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

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.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

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 ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

POSTES DU BILAN

Les titres de participations d'un montant de 701869.97 € concernant les filles :

- GFE EXPERTISES au capital de 10 000 €, située 20 rue de France à NICE,
- GFE VISION au capital au 178 000 €, située 9 rue Bonaparte à CAGNES SUR MER,
- SPHAIRE CONSEILS au capital de 10 000 €, située 30 avenue Henri Matisse à NICE
- GFE AZUR au capital de 158 000 €, située 34 avenue Henri Matisse à NICE

POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Indication des charges et produits financiers concernant les entreprises liées :

Les produits de participations concernant les filles :

- GFE EXPERTISES : 109.20 €
- GFE VISION : 1742.25 €
- SPHAIRE CONSEILS : 2263.27 €
- GFE AZUR : 1372.79 €

La SARL GESTION FRANCE ENTREPRISES est la société mère d'un groupe d'intégration fiscale. Elle détient directement 100 % du capital des sociétés filiales GFE EXPERTISES, GFE VISION, GFE AZUR et SPHAIRE CONSEILS.

La prise en charge, par la société mère de l'impôt sur les sociétés au taux normal et au taux réduit dû sur le résultat et les plus values d'ensemble, fait naître à son profit une créance sur les filiales égale à l'impôt théorique qui serait dû par celle-ci si elle n'était pas membre du groupe.

La société mère réalisera une économie d'impôt égale à la différence entre la somme des impôts qui auraient dû être versés par chacune des sociétés du groupe si elles avaient payé elles-mêmes leur impôt et l'impôt versé à raison du résultat d'ensemble. Cette économie d'impôt constituera pour la société mère un profit non taxable qu'elle enregistrera en produit.

Sur cet exercice l'intégration fiscale fait ressortir :

- un impôt dû sur les résultat de la mère de 174153 € mis en compte 698100 "intégration fiscale - charges" et 51501 € mis en compte 698900 "intégration fiscale - produits"
- un impôt d'ensemble acquitté par la mère de 7525 €.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 035 038			1 035 038
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 875			17 875
Immobilisations incorporelles	1 052 913			1 052 913
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	354 784	712		355 495
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	251 316	46 203	30 496	267 023
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	606 100	46 914	30 496	622 518
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	705 120			705 120
- Autres titres immobilisés	100 351	34	100 000	385
- Prêts et autres immobilisations financières	43 878	35		43 913
Immobilisations financières	849 349	69	100 000	749 418
ACTIF IMMOBILISE	2 508 362	46 983	130 496	2 424 849

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2024
Éléments achetés	1 035 038
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 035 038

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 028	1 105		2 133
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 875			17 875
Immobilisations incorporelles	18 904	1 105		20 009
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	133 783	21 434		155 217
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	204 363	33 602	30 496	207 469
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	338 145	55 036	30 496	362 686
ACTIF IMMOBILISE	357 049	56 142	30 496	382 695

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 064 212 euros et le classement détaillé 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	2 000		2 000
Prêts			
Autres	43 913		43 913
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 324 563	2 324 563	
Autres	669 912	669 912	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	23 823	23 823	
Total	3 064 212	3 018 299	45 913
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	697 977
INDEMNITES A PERCEVOIR	3 157
INTERETS COURUS A RECEVOIR	6 075
Total	707 209

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 139 999,99 euros décomposé en 1 034 titres d'une valeur nominale de 1 102,51 euros.

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	14 014			14 014
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	14 014			14 014
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges					
Garanties données aux clients	35 000				35 000
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	90 032	6 606			96 638
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	33 415		33 415		
Total	158 447	6 606	33 415		131 638
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		6 606			
Financières					
Exceptionnelles			33 415		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 439 603 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	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				
- à plus de 1 an à l'origine	429 927	224 987	185 573	19 367
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 241 092	1 241 092		
Dettes fiscales et sociales	869 795	869 795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	269 470	269 470		
Produits constatés d'avance	629 319	629 319		
Total	3 439 603	3 234 662	185 573	19 367
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	33 020			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	283 094			
(**) Dont envers les associés	183 253			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	633 963
PRIMES DE GERANCE A PAYER	178 000
DETTES PROV POUR CONGES	115 022
DEPLTS A PAYER	2 092
PRIMES A PAYER	47 807
ORGANISMES SOCIAUX A PAY. SUR C.P.	44 509
ORGANISMES SOCIAUX A PAY SUR PRIMES	21 513
CUFPA	4 682
C.E.T.	4 788
CLIENTS RRR&AV.A ACCORD.	2 394
DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY	1 500
Total	1 056 271

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	23 823		
Total	23 823		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	629 319		
Total	629 319		