

GESTIONPHI

Société par actions simplifiée
au capital de 2 693 817 euros

Siège social : 20 avenue André MALRAUX, 92300 LEVALLOIS PERRET
401 808 068 RCS NANTERRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 MARS 2026

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2025

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2025 s'élevant à 397 758,09 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	397 758,09 euros
Dotation à la réserve légale	20 000,00 euros
Solde	377 758,09 euros
A titre de dividendes	47 034,90 euros
Soit 1,10 euros par action	
Le solde	330 723,19 euros
En totalité au compte « autres réserves » qui s'élève ainsi à 3 094 338,27 euros.	

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 5 878 086,96 euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2025 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 20 172,90 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2025 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 26 862,00 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social à compter du 30 mars 2026.

Nous vous informons que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8 % perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 18,6 % (taux applicable au 1er janvier 2026). Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

C

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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

Exercice clos le	Dividende brut global	Dividende brut par action	Dividende brut par ADP 19	Dividende brut par ADP 21	Eligible à l'abattement de 40%	Non éligible à l'abattement de 40%
30 septembre 2022	41 067,00 €	1,50 €	0,15 €	0,15 €	24 985,50 €	16 081,50 €
30 septembre 2023	45 173,70 €	1,65 €	0,165 €	0,165 €	27 484,05 €	17 689,65 €
30 septembre 2024	47 106,08 €	1,12 €	***	***	25 592,24 €	21 617,44€

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 mars 2026

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

Certifié conforme
La Présidente

Société AUKA



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2024 au 30/09/2025			Au 30/09/2024
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	150 020	124 118	25 902	25 281
Fonds commercial	4 079 363		4 079 363	3 858 467
Autres immobilisations incorporelles	22 520	21 527	993	5 722
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	829 367	527 157	302 210	339 155
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	88 606		88 606	85 740
ACTIF IMMOBILISÉ	5 226 875	672 802	4 554 073	4 371 365
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production : - De biens				
- De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 286		2 286	12 755
Créances				
Clients et comptes rattachés	4 382 489	810 584	3 571 905	3 105 813
Autres	398 307		398 307	516 585
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 812 572		1 812 572	2 030 315
Charges constatées d'avance	168 737		168 737	175 057
ACTIF CIRCULANT	6 764 391	810 584	5 953 807	5 840 525
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	11 991 266	1 483 386	10 507 880	10 211 890

Pour copie certifiée conforme



 Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2024	Du 01/10/2023
	Au 30/09/2025	Au 30/09/2024
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 420 590	420 590	310 590
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	2 254 065
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	42 059	31 059
Réserves : - Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	2 763 615	2 500 094
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	397 758	431 627
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	5 878 087	5 527 435
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour : - Risques		
- Charges	85 000	105 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	85 000	105 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	684	377
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes : - Auprès des établissements de crédit	961 841	1 019 101
- Financières diverses	94 597	98 577
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	1 060 388	1 122 115
Dettes : - Fiscales et sociales	2 026 631	1 844 779
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	154 259	251 884
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	246 393	242 621
EMPRUNTS ET DETTES	4 544 793	4 579 456
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	10 507 880	10 211 890

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2024 au 30/09/2025			Au 30/09/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	10 031 346	9 773	10 041 119	9 636 448
Chiffre d'affaires net	10 031 346	9 773	10 041 119	9 636 448
Production : - Stockée - Immobilisée				28 107
Subventions d'exploitation reçues			156 810	207 975
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			39 727	6 018
Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION			10 237 655	9 878 549
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 *			3 615 264	3 496 922
Impôts, taxes et versements assimilés			196 001	199 382
Salaires et traitements			3 977 345	3 559 521
Charges sociales			1 653 142	1 499 333
- Amortissements sur immobilisations			127 660	139 082
- Dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux : - Dépréciations sur actif circulant			145 722	310 223
- Provisions pour risques et charges			15 000	15 000
Autres charges			44 248	3 632
CHARGES D'EXPLOITATION			9 774 382	9 223 095
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			463 274	655 453
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			28 500	19 200
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			23 644	8 251
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			52 144	27 451
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			9 146	5 840
Différences négatives de change			651	624
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			9 797	6 464
RÉSULTAT FINANCIER			42 348	20 987
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			505 621	676 440

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2025	Au 30/09/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 022	422
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 022	422
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	3 000	2 255
Sur opérations en capital		355
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		15 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 000	17 610
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	2 022	-17 188
Participation des salariés	18 724	66 929
Impôts sur les bénéfices	91 161	160 696
TOTAL DES PRODUITS	10 294 821	9 906 422
TOTAL DES CHARGES	9 897 063	9 474 795
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	397 758	431 627

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/10/2024 au 30/09/2025

ANNEXE



Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 507 880 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 397 758 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2024 au 30/09/2025.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice

Les sociétés GESTIONPHI et CHP EXPERTISE ont fusionné au 31 juillet 2025 avec une rétroactivité sur le plan comptable et fiscal au 1er janvier 2025.

Méthodes 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	4 014 857		237 046
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 014 857		237 046
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	345 465		70 456
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	791 126		70 456
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations	57 000		
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	85 740		2 866
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	142 740		2 866
TOTAL GÉNÉRAL	4 948 723		310 368

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			4 251 903	
TOTAL			4 251 903	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencets et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencets et aménagt. divers			392 821	
Matériel :			52 841	
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.		32 216	383 705	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		32 216	829 367	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations			57 000	
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			88 606	
TOTAL			145 606	
TOTAL GÉNÉRAL		32 216	5 226 875	

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	125 387	20 259		145 646
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 387	20 259		145 646
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	171 977	37 437		209 414
Matériel de transport	47 206	5 635		52 841
Matériel de bureau et informatique, mobilier	232 789	64 329	32 216	264 902
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	451 971	107 401	32 216	527 157
TOTAL GÉNÉRAL	577 358	127 660	32 216	672 802

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				

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				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- 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	105 000	15 000	35 000	85 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	105 000	15 000	35 000	85 000

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	743 512	188 882	121 810	810 584
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	743 512	188 882	121 810	810 584
TOTAL GÉNÉRAL	848 512	203 882	156 810	895 584
- D'exploitation		203 882	156 810	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
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	88 606		88 606
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	320 785		320 785
Autres créances clients	4 061 704	4 061 704	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 669	34 669	
Impôts sur les bénéfices	70 435	70 435	
Taxe sur la valeur ajoutée	176 387	176 387	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 000	2 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	113 817	113 817	
Charges constatées d'avance	168 737	168 737	
TOTAL	5 038 138	4 628 748	409 391
(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)	684	684		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	2 567	2 567		
- A plus d'1 an à l'origine	959 274	314 749	592 479	52 046
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	6 522	6 522		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 060 388	1 060 388		
Personnel et comptes rattachés	601 567	601 567		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	492 227	492 227		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	886 661	886 661		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	46 175	46 175		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	88 075	88 075		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	154 259	154 259		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	246 393	246 393		
TOTAL	4 544 793	3 900 268	592 479	52 046
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	311 411			
(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
	30/09/2025	30/09/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 567	1 916
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	853 434	930 934
Dettes fiscales et sociales	886 838	727 406
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 752
TOTAL	1 742 839	1 662 008

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 734	66 300
Autres créances	36 669	87 907
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	750	
TOTAL	78 153	154 207

 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
	30/09/2025	30/09/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 567	1 916
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	853 434	930 934
Dettes fiscales et sociales	886 838	727 406
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 752
TOTAL	1 742 839	1 662 008

 Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 567.12	1 916.10
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	2 567.12	1 916.10
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	853 433.55	930 933.59
40810000 FOURNISSEURS FNP	853 433.55	930 933.59
Dettes fiscales et sociales	886 838.16	727 405.87
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	289 081.09	231 907.92
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	33 931.18	37 696.27
42840000 DETTES PROV. PARTICIPATION DES SALARIES	18 724.00	66 929.00
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	87 329.43	20 000.00
42864000 PROVISION PRIME SALARIES	135 000.00	120 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	36 199.00	19 562.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	128 469.24	100 294.01
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	14 750.29	15 633.57
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	664.00	6 975.65
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	114 188.83	85 189.00
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	25 978.00	20 895.00
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 523.10	2 323.45
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 752.00
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR		1 752.00
TOTAL	1 742 838.83	1 662 007.56

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
	30/09/2025	30/09/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 734	66 300
Autres créances	36 669	87 907
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	750	
TOTAL	78 153	154 207

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 734.00	66 300.00
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	40 734.00	66 300.00
Autres créances	36 668.67	87 907.26
40980000 AVOIR A RECEVOIR		84 000.00
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	34 668.67	3 407.26
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	2 000.00	500.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	750.00	
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	750.00	
TOTAL	78 152.67	154 207.26

 Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/09/2025	30/09/2024
Produits :	- D'exploitation	246 393	242 621
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		246 393	242 621

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/09/2025	30/09/2024
Charges :	- D'exploitation	168 737	175 057
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		168 737	175 057

Les charges constatées d'avance d'un montant de 168 737 € 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 246 393 € 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	4 079 363
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	4 079 363

 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

 Ventilation du chiffre d'affaires

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux (%)
Ventes de marchandises Ventes de prestations de services	1 004 118	100.00
TOTAL	1 004 118	

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		901 086
791567191 SARL CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	90 165		51 000		31 504
	6 000	100.00	1 000		3 720
	3 846		1 000		-18

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	38	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	34	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	2	
TOTAL	74	

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 900
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 900

 Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
TOTAL	

GESTIONPHI
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2025

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 2025, 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 2024 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 18/03/2026

Maxime BARGE

Maxime BARGE- Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2024 au 30/09/2025			Au 30/09/2024
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	150 020	124 118	25 902	25 281
Fonds commercial	4 079 363		4 079 363	3 858 467
Autres immobilisations incorporelles	22 520	21 527	993	5 722
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	829 367	527 157	302 210	339 155
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	88 606		88 606	85 740
ACTIF IMMOBILISÉ	5 226 875	672 802	4 554 073	4 371 365
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	2 286		2 286	12 755
Créances				
Clients et comptes rattachés	4 382 489	810 584	3 571 905	3 105 813
Autres	398 307		398 307	516 585
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 812 572		1 812 572	2 030 315
Charges constatées d'avance	168 737		168 737	175 057
ACTIF CIRCULANT	6 764 391	810 584	5 953 807	5 840 525
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	11 991 266	1 483 386	10 507 880	10 211 890

 Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2024	Du 01/10/2023
	Au 30/09/2025	Au 30/09/2024
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 420 590	420 590	310 590
Prime d'émission, de fusion, d'apport	2 254 065	2 254 065
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	42 059	31 059
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	2 763 615	2 500 094
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	397 758	431 627
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	5 878 087	5 527 435
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	85 000	105 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	85 000	105 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	684	377
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit	961 841	1 019 101
- Financières diverses	94 597	98 577
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	1 060 388	1 122 115
Dettes :		
- Fiscales et sociales	2 026 631	1 844 779
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	154 259	251 884
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	246 393	242 621
EMPRUNTS ET DETTES	4 544 793	4 579 456
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	10 507 880	10 211 890

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2024 au 30/09/2025			Au 30/09/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens				
- De services	10 031 346	9 773	10 041 119	9 636 448
Chiffre d'affaires net	10 031 346	9 773	10 041 119	9 636 448
Production : - Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				28 107
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			156 810	207 975
Autres produits			39 727	6 018
PRODUITS D'EXPLOITATION			10 237 655	9 878 549
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 *			3 615 264	3 496 922
Impôts, taxes et versements assimilés			196 001	199 382
Salaires et traitements			3 977 345	3 559 521
Charges sociales			1 653 142	1 499 333
- Amortissements sur immobilisations			127 660	139 082
- Dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux : - Dépréciations sur actif circulant			145 722	310 223
- Provisions pour risques et charges			15 000	15 000
Autres charges			44 248	3 632
CHARGES D'EXPLOITATION			9 774 382	9 223 095
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			463 274	655 453
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			28 500	19 200
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			23 644	8 251
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			52 144	27 451
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			9 146	5 840
Différences négatives de change			651	624
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			9 797	6 464
RÉSULTAT FINANCIER			42 348	20 987
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			505 621	676 440

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/09/2025	Au 30/09/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 022	422
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 022	422
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	3 000	2 255
Sur opérations en capital		355
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		15 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 000	17 610
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	2 022	-17 188
Participation des salariés	18 724	66 929
Impôts sur les bénéfices	91 161	160 696
TOTAL DES PRODUITS	10 294 821	9 906 422
TOTAL DES CHARGES	9 897 063	9 474 795
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	397 758	431 627



Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 507 880 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 397 758 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2024 au 30/09/2025.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice

Les sociétés GESTIONPHI et CHP EXPERTISE ont fusionné au 31 juillet 2025 avec une rétroactivité sur le plan comptable et fiscal au 1er janvier 2025.

Méthodes 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	4 014 857		237 046
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 014 857		237 046
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 : - De transport	52 841		
- De bureau et informatique, mobilier	345 465		70 456
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	791 126		70 456
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	57 000		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	85 740		2 866
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	142 740		2 866
TOTAL GÉNÉRAL	4 948 723		310 368

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			4 251 903	
TOTAL			4 251 903	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			392 821	
Matériel : - De transport			52 841	
- De bureau et informatique, mob.		32 216	383 705	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		32 216	829 367	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations			57 000	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			88 606	
TOTAL			145 606	
TOTAL GÉNÉRAL		32 216	5 226 875	

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	125 387	20 259		145 646
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 387	20 259		145 646
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	171 977	37 437		209 414
Matériel de transport	47 206	5 635		52 841
Matériel de bureau et informatique, mobilier	232 789	64 329	32 216	264 902
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	451 971	107 401	32 216	527 157
TOTAL GÉNÉRAL	577 358	127 660	32 216	672 802

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, agencets 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				

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				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- 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	105 000	15 000	35 000	85 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	105 000	15 000	35 000	85 000

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	743 512	188 882	121 810	810 584
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	743 512	188 882	121 810	810 584
TOTAL GÉNÉRAL	848 512	203 882	156 810	895 584
- D'exploitation		203 882	156 810	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
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	88 606		88 606
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	320 785		320 785
Autres créances clients	4 061 704	4 061 704	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 669	34 669	
Impôts sur les bénéfices	70 435	70 435	
Taxe sur la valeur ajoutée	176 387	176 387	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 000	2 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	113 817	113 817	
Charges constatées d'avance	168 737	168 737	
TOTAL	5 038 138	4 628 748	409 391
(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)	684	684		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	2 567	2 567		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	959 274	314 749	592 479	52 046
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	6 522	6 522		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 060 388	1 060 388		
Personnel et comptes rattachés	601 567	601 567		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	492 227	492 227		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	886 661	886 661		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	46 175	46 175		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	88 075	88 075		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	154 259	154 259		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	246 393	246 393		
TOTAL	4 544 793	3 900 268	592 479	52 046
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	311 411			
(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
	30/09/2025	30/09/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 567	1 916
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	853 434	930 934
Dettes fiscales et sociales	886 838	727 406
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 752
TOTAL	1 742 839	1 662 008

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 734	66 300
Autres créances	36 669	87 907
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	750	
TOTAL	78 153	154 207

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
	30/09/2025	30/09/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 567	1 916
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	853 434	930 934
Dettes fiscales et sociales	886 838	727 406
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 752
TOTAL	1 742 839	1 662 008

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 567.12	1 916.10
51861000 INTERETS COURUS A PAYER	2 567.12	1 916.10
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	853 433.55	930 933.59
40810000 FOURNISSEURS FNP	853 433.55	930 933.59
Dettes fiscales et sociales	886 838.16	727 405.87
42820000 PERSONNEL CONGES A PAYER	289 081.09	231 907.92
42830000 PERSONNEL PROVISION RTT	33 931.18	37 696.27
42840000 DETTES PROV. PARTICIPATION DES SALARIES	18 724.00	66 929.00
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	87 329.43	20 000.00
42864000 PROVISION PRIME SALARIES	135 000.00	120 000.00
42866000 PROVISION INDEMNITE RETRAITE	36 199.00	19 562.00
43820000 ORG.SOC. CONGES A PAYER	128 469.24	100 294.01
43830000 ORG. SOCIAUX PROV RTT	14 750.29	15 633.57
43861000 CHARGES A PAYER GERANCE	664.00	6 975.65
43863500 CHARGES A PAYER / PROVISION PRIMES	114 188.83	85 189.00
44860000 ETAT IMPOT&TAXE A PAYER	25 978.00	20 895.00
44863120 ETAT T.APPRENT. A PAYER	2 523.10	2 323.45
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 752.00
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR		1 752.00
TOTAL	1 742 838.83	1 662 007.56

 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
	30/09/2025	30/09/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 734	66 300
Autres créances	36 669	87 907
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	750	
TOTAL	78 153	154 207

 Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 734.00	66 300.00
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	40 734.00	66 300.00
Autres créances	36 668.67	87 907.26
40980000 AVOIR A RECEVOIR		84 000.00
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR	34 668.67	3 407.26
44870000 ETAT PRODUIT A RECEVOIR	2 000.00	500.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	750.00	
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	750.00	
TOTAL	78 152.67	154 207.26

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	246 393	242 621
TOTAL	246 393	242 621

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2025	30/09/2024
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	168 737	175 057
TOTAL	168 737	175 057

Les charges constatées d'avance d'un montant de 168 737 € 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 246 393 € 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	4 079 363
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	4 079 363

 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

 Ventilation du chiffre d'affaires

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux (%)
Ventes de marchandises Ventes de prestations de services	1 004 118	100.00
TOTAL	1 004 118	

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		901 086
791567191 SARL CENSEA FORMATION 20 avenue André Malraux 92300 LEVALLOIS-PERRET	90 165		51 000		31 504
	6 000	100.00	1 000		3 720
	3 846		1 000		-18

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	38	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	34	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	2	
TOTAL	74	

 Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	7 900
Conseils et prestations de services	
TOTAL	7 900