

IPAG BUSINESS SCHOOL
184 boulevard Saint-Germain
75006 Paris

Comptes au 31/08/2023

-SOMMAIRE-

Comptes annuels

Bilan-Actif	4
Bilan-Passif.....	5
Compte de résultat.....	6

Annexes

Annexe IPAG.....	8
Immobilisations.....	10
Amortissements.....	10
Créances et dettes.....	15
Provisions.....	16

Comptes annuels

Bilan – Actif

ACTIF	Montant Brut	Amort. Prov.	31/08/2023	31/08/2022
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de développement	-	-	-	-
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>	-	-	-	-
Concessions, brevets et droits similaires	662 869	537 951	124 918	206 789
Fonds commercial	68 951	68 951	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	271 359	-	271 359	271 359
Constructions	2 495 282	2 194 637	300 646	317 338
Installations techniques, matériel, outillage	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	7 126 729	5 174 394	1 952 335	2 404 017
Immobilisations corporelles en cours	11 349	-	11 349	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres participations	1 378 007	-	1 378 007	1 388 742
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	828 898	-	828 898	1 044 797
TOTAL I	12 843 446	7 975 933	4 867 512	5 633 043
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	500	-	500	-
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 278 577	1 702 835	5 575 742	6 098 771
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	1 295 665	-	1 295 665	1 320 793
Valeurs mobilières de placement	6 195 740	-	6 195 740	613 741
Instrument de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	4 675 456	-	4 675 456	12 036 344
Charges constatées d'avance	961 539	-	961 539	966 188
TOTAL II	20 407 476	1 702 835	18 704 641	21 035 836
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations (IV)	-	-	-	-
Ecarts de conversion actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	33 250 922	9 678 768	23 572 153	26 668 879

Bilan - Passif

PASSIF	31/08/2023	31/08/2022
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>	335 388	335 388
<i>Fonds propres complémentaires</i>	-	-
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>	-	-
<i>Fonds propres complémentaires</i>	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	-	-
Autres	-	-
Report à nouveau	4 128 078	4 595 314
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	- 351 616	- 467 236
Situation nette (sous total)	4 111 850	4 463 466
<i>Fonds propres consommables</i>		
Subventions d'investissement	1 516	3 031
Provisions réglementées	316 660	316 660
TOTAL I	4 430 025	4 783 156
<i>FONDS REPORTES ET DEDIES</i>		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>	-	-
<i>Fonds dédiés</i>	-	-
TOTAL II	-	-
Provisions pour risques	5 632 370	5 486 299
Provisions pour charges	1 114 671	1 252 855
TOTAL III	6 747 040	6 739 154
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 403 754	5 892 164
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. Participatifs)	3 660	3 660
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 536 937	3 564 743
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 941 554	1 659 216
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales	3 021 047	3 162 172
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 378	600
Autres dettes	394 557	799 614
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	88 200	64 400
TOTAL IV	12 395 088	15 146 569
Ecarts de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	23 572 153	26 668 879

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	France	31/08/2023	31/08/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		-	-
<i>Cotisations</i>		-	-
<i>Ventes de biens et services</i>		-	-
<i>Ventes de biens</i>		-	-
<i>dont ventes de dons en nature</i>		-	-
<i>Ventes de prestations services</i>		29 497 523	28 932 886
<i>dont parrainages</i>		-	-
<i>Produits de tiers financeurs</i>		-	-
<i>Concours publics et subvention d'exploitation</i>		1 230 642	1 501 329
<i>Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		-	-
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		-	-
<i>Dons manuels</i>		-	-
<i>Mécénats</i>		-	-
<i>Legs, donations et assurance vie</i>		-	-
<i>Contributions financières</i>		-	-
Reprises sur amortissements, dépréciation, provisions et transferts de charges		773 959	2 154 625
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>		-	-
Autres produits		534 715	249 984
TOTAL I		32 036 839	32 838 824
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		-	-
Variation de stock		-	-
Autres achats et charges externes		14 456 149	13 877 287
<i>Aides financières</i>		-	-
Impôts, taxes et versements assimilés		426 226	248 589
Salaires et traitements		10 801 250	11 287 520
Charges sociales		4 895 638	5 251 980
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 746 131	2 018 668
Dotations aux provisions		368 751	2 643 321
<i>Reports en fonds dédiés</i>		-	-
Autres charges		1 039 938	820 809
TOTAL II		33 734 082	36 148 174
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		- 1 697 243	- 3 309 350
PRODUITS FINANCIERS			
De participation		12 461	2 868
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		-	-
Autres intérêts et produits assimilés		-	140 017
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		-	60 026
Différences positives de change		-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		112 138	14 022
TOTAL III		124 599	216 933
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		-	-
Intérêts et charges assimilées		38 120	45 704
Différences négatives de change		-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		11 065	-
TOTAL IV		49 186	45 704
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)		75 413	171 230
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)		- 1 621 830	- 3 138 120

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/08/2023	31/08/2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	16 535	2 377
Sur opérations en capital	81 516	857
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	787 848	4 387 020
TOTAL V	885 898	4 390 254
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	-	1 215
Sur opérations en capital	64 192	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	378
	600 000	
TOTAL VI	63 814	601 215
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	822 085	3 789 039
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	448 130
		1 118 155
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V)	33 047 336	37 446 011
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VII+VIII)	33 398 951	37 913 247
EXCEDENT OU DEFICIT	- 351 616	- 467 236

Annexes

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'IPAG BS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

L'association a pour objet de :

- Donner une formation supérieure commerciale, de gestion des entreprises et management international,
- Associer les entreprises à ces formations,
- Dispenser des programmes de formation professionnelle continue,
- Etablir des liens avec les élèves et anciens élèves et leurs associations représentative,
- Adhérer, créer, prendre toute participation dans toute entité lorsque cela s'avèrera utile à la réalisation de son objet.

NOTE N° 1 - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

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 ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissements 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.

L'IPAG, établit ses comptes annuels conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, en tenant compte des dispositions réglementaires du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 et des règlements modificatifs relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

NOTE N° 2- EVENEMENTS DE L'EXERCICE

Changement de direction

Fin du bail pour les locaux sis du 180 A boulevard Saint Germain 75006 Paris.

Fin du Bail pour les locaux sis 3 rue du Dragon - 75006 PARIS

NOTE N° 3- EVENEMENTS FUTURS ET PERSPECTIVES

Néant.

NOTE N° 4- CONTINUITE DE L'EXPLOITATION

- **Informations financières et opérationnelles actuelles**, les états financiers traduisent fidèlement les performances opérationnelles, c'est le troisième exercice de rang déficitaire, dans une moindre mesure par rapport à l'an dernier, pour autant le niveau de trésorerie (hors remboursement du contentieux sur le CIR) est stable.
- **Perspectives futures** : les prévisions de trésorerie sont corrélées à l'effectif étudiant et à la capacité de l'école à recouvrer ses créances, l'arrivée d'un nouveau Directeur Général Mr Olivier MAILLARD va permettre à l'école de retrouver un niveau de structuration et de pilotage pour ramener les résultats à minima à l'équilibre
- **Dettes et engagements** : Le remboursement du Prêt Garanti d'Etat cessera en Juillet 2026, le début du remboursement date d'Août 2020, à date le niveau de trésorerie permet le remboursement de ce prêt
- **Événements significatifs** : A date, pas d'événement potentiellement impactant l'association, ni d'évolution des litiges en cours, ni de changement dans la réglementation.

IMMOBILISATIONS

Immobilisations					
Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports	Cession	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	-	-	-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles	753 297	-	-	21 477	731 820
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	753 297	-	-	21 477	731 820
Terrains	271 359	-	-	-	271 359
Constructions sur sol propre	2 088 795	-	-	-	2 088 795
Constructions sur sol d'autrui	406 486	-	-	-	406 486
Const. Install. générales, agenc., aménag.	-	-	-	-	-
Install. techniques, matériel et outillage ind.	-	-	-	-	-
Installations générales, agenc., aménag.	3 484 389	-	50 675	962 193	2 572 871
Matériel de transport	-	-	-	-	-
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 713 741	-	82 355	242 241	4 553 855
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	11 349	-	11 349
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 964 771	-	144 379	1 204 434	9 904 715
Participations évaluées par mise en équivalence	-	-	-	-	-
Autres participations	1 388 742	-	-	10 735	1 378 007
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	1 044 797	-	50 347	266 245	828 898
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 433 539	-	50 347	276 980	2 206 905
TOTAL GENERAL	14 151 607	-	194 726	1 502 891	12 843 440

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	-	-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles	546 507	88 814	28 419	606 902
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	546 507	88 814	28 419	606 902
Terrains	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	1 777 984	15 264	21	1 793 227
Constructions sur sol d'autrui	399 960	1 450	1	401 409
Constructions installations générales, agenc., aménag.	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Installations générales, agenc. et aménag. divers	2 861 762	123 813	912 270	2 073 305
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 932 351	441 324	272 588	3 101 087
Emballages récupérables, divers	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 972 057	581 851	1 184 880	7 369 028
TOTAL GENERAL	8 518 564	670 665	1 213 299	7 975 930

NOTE N° 5 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

1. Logiciels

Le progiciel AGRESSO, immobilisé pour 196 504 € entre 2004 et 2007, est amorti sur cinq ans. Conformément aux possibilités offertes par la législation, l'IPAG BS a pratiqué un amortissement fiscal sur un an lors de l'exercice d'acquisition.

La différence entre l'amortissement économique et l'amortissement fiscal a été enregistrée dans les capitaux propres sous forme de provision pour amortissements dérogatoires.

La provision pour amortissement dérogatoire est reprise pour la totalité au 31 août 2016.

Les autres logiciels acquis sont portés en immobilisations incorporelles et sont amortis sur leur durée de vie économique estimée à trois et quatre ans.

2. Droits au bail

Par acte sous seing privé du 30 septembre 1987, l'IPAG BS s'est porté acquéreur du droit au bail de divers locaux sis à PARIS (6^{ème}), 3 rue Cassette et 7 rue Pape Carpentier, moyennant le prix de 68 951 €.

Il a été amorti sur une durée de neuf ans correspondant à celle du bail initial, de sorte que sa valeur résiduelle est désormais nulle.

NOTE N° 6- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

1. Etablissement de PARIS

1.1. Construction sur le sol d'autrui

Par acte du 16 avril 1980, la SOCIETE DE GEOGRAPHIE a consenti à l'IPAG BS un bail à construction concernant une partie des locaux dépendant de l'immeuble sis 184 boulevard Saint-Germain à PARIS (75006). Ce bail a été accordé jusqu'au 31 décembre 2019.

L'IPAG BS a ensuite effectué des travaux de construction et de rénovation pour un coût total de 770 486 € qui sont sa propriété pendant toute la durée de la location et reviendront de plein droit au bailleur à l'expiration du bail.

Ces travaux sont amortis linéairement sur leur durée d'utilisation estimée, soit vingt-cinq ans pour les travaux de gros œuvre et neuf, dix ou quinze ans pour les travaux de couverture et d'électricité.

Un bail commercial a été signé le 23 avril avec effet au 1^{er} janvier 2020 sur une durée de 12 années moyennant un loyer de 547 000 €.

1.2. Aménagements et agencements

Ce poste regroupe les travaux réalisés par l'IPAG BS dans les locaux occupés, à savoir :

• 184, boulevard Saint Germain :	698 027,82 €
• 3, rue du Dragon :	353 087,44 €
• 10 – 12 rue de Théâtre	<u>1 183 849,96 €</u>
. Ensemble :	2 234 965,22 €

Ils sont amortis selon le mode linéaire, sur leur durée probable d'utilisation, soit dix à vingt ans en fonction de leur nature.

2.1. Ensemble immobilier

L'ensemble immobilier sis 4 boulevard Carabacel à Nice est inscrit à l'actif pour 2 360 154,7 €.

L'emprise foncière, évaluée en 1995 à 271 359,25 €, a été portée sous la rubrique « terrains ».

Sur la base d'une étude technique réalisée par un architecte, la valeur brute des bâtiments acquis en 1995 (2 088 795,45 €) a été décomposée et économiquement amortie comme suit au 01/09/2005 :

Gros œuvre	1 110 530 €	50 ans
Façade étanchéité	408 868 €	20 ans
Installations générales techniques	569 397 €	15 ans

Fiscalement, le Gros œuvre est amorti sur la durée d'usage, soit 20 ans. La différence entre l'amortissement économique et l'amortissement fiscal est constatée dans les capitaux propres sous forme de provision pour amortissement dérogatoire.

2.2. Aménagements

Les travaux d'aménagement effectués par l'IPAG BS dans ces locaux s'élèvent à 1 382 100,81 € au 31/08/2016.

Ils sont amortis selon le mode linéaire, sur leur durée probable d'utilisation, soit vingt, quinze ou dix ans en fonction de leur nature.

3. Autres immobilisations corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition et dépréciées par voie d'amortissements linéaires, en fonction de leur durée d'utilisation estimée comme suit :

- Matériel de bureau, informatique et audiovisuel : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

NOTE N° 7 -IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Un bail commercial sous conditions suspensives d'achèvement a été signé en date du 5 septembre 2018 pour des locaux situés à Paris 15^{ième} au 10-12 rue du Théâtre et 1-2 rue Robert de Flers.

Le bail est fixé sur une durée de 12 ans ferme moyennant un loyer annuel de 2 393 210 €. Le montant du dépôt de garantie est fixé à 598 327,50 €, versé pour moitié à la date de signature du bail. A ce jour, le montant du dépôt de garantie concernant le site de Beaugrenelle s'élève à 644 994 €.

Le bail commercial signé pour les locaux du 184 boulevard Saint Germain avec effet au 1^{er} janvier 2020 a donné lieu à versement d'un dépôt de garantie fixé à 136 750 €. A ce jour, le montant du dépôt de garantie s'élève à 148 277 €.

Les autres dépôts de garantie versés se rattachant aux baux en cours s'élèvent à 35 627€.

NOTE N° 8- TITRES DE PARTICIPATION

La valeur brute des parts de la SCI Dragon Saint Germain acquise pour un montant de 1 367 672 € est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. La valeur d'inventaire prend en compte la valeur du marché.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au prix d'acquisition.

NOTE N° 9- CREANCES

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

NOTE N° 10 - CREDIT IMPOT RECHERCHE

Pour l'année 2022, le montant de la créance CIR comptabilisée est de 500 000 €.