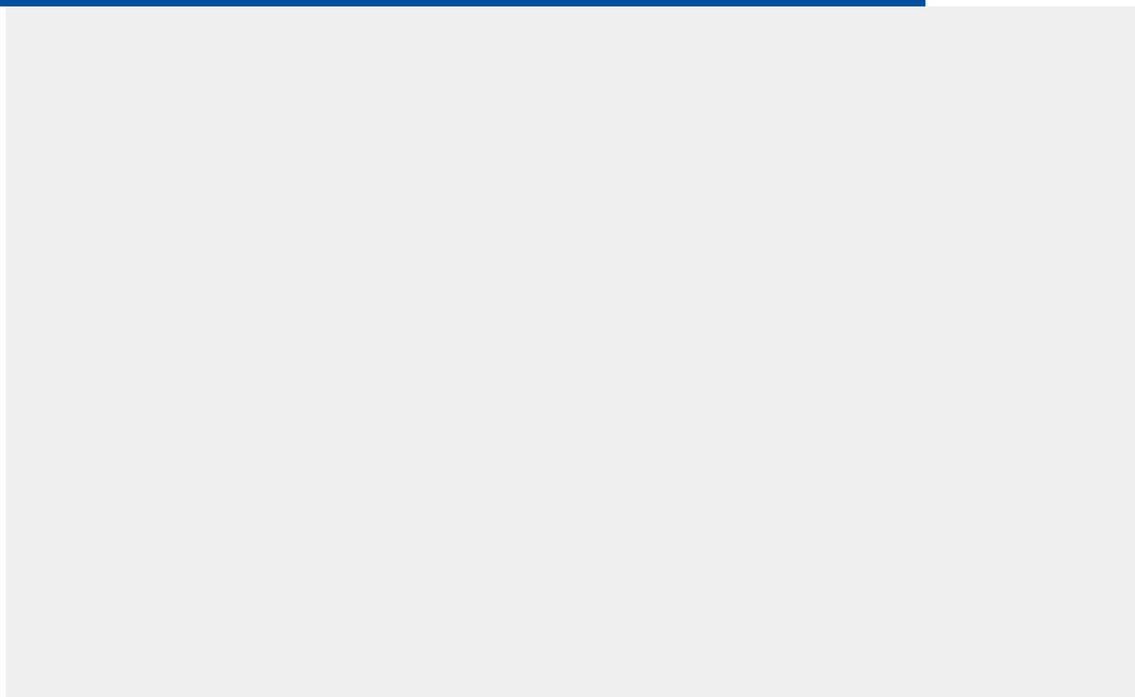


APTIM

47 Rue Sergent Michel BERTHET

69258 LYON CEDEX 09

Comptes au 31/08/2023



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan actif association	3
Bilan passif association	4
Compte de résultat association	5
Compte de résultat (suite)	6

Annexes

Annexes	8
Règles et méthodes comptables	9
Faits marquants et évènements post-clôture	11

Informations sur Bilan & Compte de résultat

2054 - Immobilisations	13
2055 - Amortissements	14
2056 - Provisions et Dépréciations	15
2057 - Créances et dettes	16
Tableau de suivi des fonds associatifs	17
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	19
Produits à recevoir	20
Charges et produits exceptionnels	21
Ventilation du chiffre d'affaires	22

Engagements Financiers , Autres informations

Engagements financiers donnés et reçus	24
Autres notes de l'annexe	25
Effectif moyen	26

Comptes annuels

Actif		Exercice au 31/08/2023			Exercice précédent	
		Montant brut	Dépréciation	Montant net	au 31/08/2022	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et de développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevet, licences, marques, procédés logiciels, droits et valeurs similaires	50 482	32 764	17 718	32 718
		Fonds commercial	57 931		57 931	
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours	137 128		137 128	94 009
		Avances et acomptes				
		TOTAL	245 540	32 764	212 776	126 727
	Immobilisations corporelles	Terrains	7 622		7 622	7 622
Constructions		2 242	2 242		256	
Inst. techniques, mat. out. Industriels						
Autres immobilisations corporelles		217 330	128 064	89 266	58 260	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes					16 809	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	TOTAL	227 194	130 305	96 888	82 947	
Immobilisations financières	Participations	90		90	80	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	171 729		171 729	170 229	
	TOTAL	171 819	-	171 819	170 309	
TOTAL I		644 553	163 069	481 484	379 984	
Actif circulant	Stock et encours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		TOTAL	-	-	-	-
		Avances et acomptes versés sur commande	1 776 755		1 776 755	73 648
	Créances	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 840 475	254 885	9 585 589	11 466 639
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres créances	1 352 086		1 352 086	2 348 892
		TOTAL	11 192 561	254 885	10 937 676	13 815 530
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie	1 551 480		1 551 480	4 383 338	
	Disponibilités	72 278		72 278	24 934	
	Charges constatées d'avance					
TOTAL II		14 593 073	254 885	14 338 187	18 297 450	
Frais d'émission d'emprunt (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion - Actif (V)						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II)		15 237 626	417 955	14 819 671	18 677 434	

		Passif (avant répartition)	Exercice 31/08/2023	Exercice précédent
Fonds propres	Sans droit de reprise	Fonds propres sans droit de reprise		
		Fonds propres statutaires		
	Avec droit de reprise	Fonds propres complémentaires		
		Fonds propres avec droit de reprise		
		Fonds propres statutaires	1 418 910	118 910
		Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation			
	Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles		
		Réserves pour projet de l'entité		
		Autres		
Report à nouveau		2 871 144	3 428 827	
		<i>Dont Report à Nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Excédent ou Déficit de l'exercice		175 772	247 400	
		<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales des activités sous gestion contrôlée</i>		
		SITUATION NETTE	4 465 826	3 795 138
Autres fonds	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement	16 604	28 270	
	Provisions réglementées			
		TOTAL I	4 482 430	3 823 408
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations			
	Fonds dédiés			
		TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIEES II	-	-
Provisions	Provisions pour risques	60 000	55 000	
	Provisions pour charges	53 749	47 698	
		TOTAL PROVISIONS III	113 749	102 698
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 073		
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus (1)	926 490	474 810	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 114 834	1 666 273	
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales	1 392 390	976 664	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes	136 688	4 176 728	
	Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	5 648 017	7 456 853		
		TOTAL IV	10 223 493	14 751 328
		ECART DE CONVERSION PASSIF V		
		TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)	14 819 671	18 677 434
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	9 297 003	14 276 518	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs			
Engagement reçus				

Compte de résultat		Exercice 31/08/2023	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations	13 898 635	10 303 258
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	332 613	145 817
	Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et medico sociales		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	624 759	228 294	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	117 373	278 264	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	14 973 380	10 955 632
Charges d'exploitation	Achats Marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	8 202 393	5 569 655
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	810 777	812 776
	Salaires et traitements	3 612 703	2 224 010
	Charges sociales	1 434 968	912 536
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	51 542	44 888
	Dotations aux provisions	304 482	528 986
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	345 075	361 960
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	14 761 939	10 454 812
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		211 441	500 820
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	641	2 862
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change	54	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	695	2 862
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	99 091	82 635
	Différences négatives de change	893	96
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	99 984	82 731
RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-99 289	-79 869
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)		112 151	420 951

Compte de résultat (suite)		Exercice 31/08/2023	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 301	365
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	12 499	7 135
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	57 931	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	72 731	7 500
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 655	44 911
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		7 820
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELS VI	9 655	52 732
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		63 076	-45 232
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		-544	128 319
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		15 046 806	10 965 994
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		14 871 034	10 718 593
EXCEDENT OU DEFICIT		175 772	247 400
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales des activités sous gestion contrôlée</i>			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			

Annexes

L'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 août 2023 dont le total est de 14 819 671 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 15 046 806 Euros et celui des charges est de 14 871 034 Euros, dégageant un résultat bénéficiaire de 175 772 Euros.

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

Les pages ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Objet social de l'association

Cette association a pour objet, en France et à l'étranger :

- 1 - D'entreprendre et soutenir toutes actions propres à favoriser le développement et la progression des techniques internationales de management.
- 2 - De mettre en épure les programmes d'enseignements supérieurs légalement ouvert auprès des rectorats compétents.
- 3 - De créer, développer et gérer des programmes de formation initiale, de formation en apprentissage et/ou de formation professionnelle continue dans l'enseignement supérieur et plus particulièrement dans les domaines des techniques du management des entreprises et des organisations internationales.
- 4 - De mener des activités de recherche, d'études et d'informations en matière de développement économique, social et entrepreneurial à l'international sur des problématique comme :
 - La responsabilité sociale de l'entreprise et de l'homme
 - La gouvernance, le fonctionnement et le financement des ONG et OI
 - L'interculturalité.
- 5 - De publier les résultats de ces activités de recherche sous la signature de l'APTIM 3A.

Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par l'association afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements : 49 K€ de matériels pédagogiques, équipements et fournitures pédagogiques,
- Ressources humaines : Personnel formateur et personnel d'encadrement pédagogique.

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de Prudence, conformément aux hypothèses de base :

- o Continuité de l'exploitation,
- o Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- o Indépendance des exercices,

Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes Annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux nouvelles modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations applicables pour les exercices à compter du 1er janvier 2020.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles et corporelle

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles

Licences et Logiciels	1 à 3 ans
Autre immobilisations incorporelles	3 ans

Immobilisations corporelles

Installations, Agencements, Aménagements	5 à 10 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Mobilier	3 à 5 ans

b) Créances et Dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée, selon la méthode suivante :

- o Les créances clients antérieures au 31 août 2021, sont provisionnées à 100%,
- o Les créances clients comprises entre le 01/09/2021 et le 31/08/2022, sont provisionnées à 80%,
- o Les créances clients postérieures au 01/09/2022 sont provisionnées à 0%,
- o en cas de liquidation judiciaire les créances sont provisionnées à 100%.

A la clôture de l'exercice au 31 août 2023, la provision pour dépréciation des créances clients a été comptabilisée pour un montant de 254 885 Euros.

c) Autres provisions et dépréciations

A la clôture de l'exercice au 31 août 2023, une dotation aux provisions pour litige a été comptabilisée pour un montant de 60 000 €uros.

La provision pour dépréciation du fonds de commerce ILERI a été reprise au 31 août 2023 pour un montant de 57 931 €uros.

d) Engagement en matière de retraite

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite a été comptabilisé, au titre de l'exercice clos au 31 août 2023 en provision pour charges pour un montant de 53 749 €uros.

La méthode d'évaluation des engagements en matière de retraite est la méthode rétrospective des unités projetées.

e) Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

f) Taxe d'Apprentissage

La taxe d'apprentissage comptabilisée en produit représente un montant total de 275 237 €uros pour l'exercice clos au 31 août 2023.

A défaut de texte de loi précis, cette ressource a été justifiée dans les comptes clos au 31 août 2023 d'après les dépenses affectables aux formations habilitées à percevoir la taxe d'apprentissage. En cas de reliquat, l'excédent est comptabilisé au passif du bilan dans un compte de report de taxe d'apprentissage.

A la clôture au 31.08.2023, le montant du reliquat s'élève à 0 €uros.

a) Comptes combinés et Identité de la société mère combinante

L'Association APTIM fait partie du périmètre des comptes combinés du Réseau Compétences et Développement SAS.

Réseau Compétences et Développement SAS
140 Boulevard Malesherbes
75017 PARIS
SIRET : 950 039 065 00111

b) Fusion des entités APTIM et IFEIP

En date du 1er mars 2023, la fusion simplifiée entre les associations APTIM et IFEIP (Siret numéro 488 960 477 00047) a été effectuée.

Cette fusion est à effet rétroactif comptable et fiscal au 1er septembre 2022.

c) Apport en fonds social APDF

Une convention d'apport a été signée le 24/11/2022 entre APDF et IFEIP.

Afin de restaurer sa situation nette, l'association IFEIP s'est rapproché de l'association APDF pour solliciter un soutien financier d'un montant de 1 300 000 € (un million trois cent mille euros) sous forme d'un apport en fonds social.

C'est par délibération du conseil d'administration du 30/09/2022 que le conseil d'administration d'IFEIP a sollicité cette aide financière et c'est par délibération du conseil d'administration du 03/10/2022 que le conseil d'administration d'APDF a accepté et autorisé le versement.

Cet apport étant réalisé après la fusion entre APTIM et IFEIP, celui-ci a été comptabilisé dans les comptes APTIM.

d) Examen de comptabilité

L'Association APTIM fait l'objet d'un examen de comptabilité sur les trois dernières périodes fiscales clôturées (du 01/09/2020 au 31/08/2023). Cette procédure a été notifiée en date du 18 décembre 2023.

L'examen de comptabilité est un dispositif qui permet à l'administration fiscale de réaliser des opérations de contrôle fiscal à distance à partir de la comptabilité remise sous forme dématérialisée.

Informations sur bilan et Compte de résultat

Immobilisations	Valeur brute début d'exercice	Apport de Fusion	Acquisitions	Cessions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement et développement					
Autres poste d'immobilisations incorporelles	202 422		43 118		245 540
TOTAL	202 422	-	43 118	-	245 540
Immobilisations Corporelles					
Terrains	7 622				7 622
Construction sur sol propre					
construcion sur sol d'autrui					
installations générales, agencements et aménagement des constructions	2 242				2 242
Install. techniques, matériel et outillage ind.					
Installations générales, agencements et aménagement divers	2 720		14 259		16 979
Matériel de transport					
Matériel du bureau et mobilier informatique	158 085	22 289	39 082	19 105	200 351
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	16 809			16 809	
TOTAL	187 479	22 289	53 341	35 914	227 194
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations	80	10			90
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	170 229	1 500			171 729
TOTAL	170 309	1 510	-	-	171 819
TOTAL GENERAL	560 210	23 799	96 459	35 914	644 553

Amortissements	Valeur brute début d'exercice	Apport de Fusion	Dotations	Reprises	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement et développement					
Autres poste d'immobilisations incorporelles	17 764		15 000		32 764
TOTAL	17 764	-	15 000	-	32 764
Immobilisations Corporelles					
Terrains					
Construction sur sol propre					
construcion sur sol d'autrui					
installations générales, agencements et aménagement des constructions	1 985		256		2 242
Install. techniques, matériel et outillage ind.					
Installations générales, agencements et aménagement divers	590		1 265		1 856
Matériel de transport					
Matériel du bureau et mobilier informatique	101 955	8 337	35 020	19 105	126 208
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL	104 531	8 337	36 542	19 105	130 305
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL				-	
TOTAL GENERAL	122 295	8 337	51 542	19 105	163 069

2056 - Provisions et Dépréciations

Provisions et Dépréciations	Valeur début d'exercice	Apport de Fusion	Dotations	Reprises	Valeur fin d'exercice
Provisions réglementées					
Provisions gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissement					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL	-	-	-	-	-
Provisions risques et charges					
Provisions pour litiges	55 000		60 000	55 000	60 000
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions, obligations similaires	47 698	11 679	53 749	59 377	53 749
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement immobilisations					
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.					
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	102 698	11 679	113 749	114 377	113 749
Dépréciations					
Dépréciations immobilisations incorporelles	57 931			57 931	-
Dépréciations immobilisations corporelles					
Dépréciations titres mis en équivalence					
Dépréciations titres de participation					
Dépréciations autres immobilis. financières					
Dépréciations stocks et en cours					
Dépréciations comptes clients	471 532	50 686	190 733	458 066	254 885
Autres dépréciations					
TOTAL	529 463	50 686	190 733	515 996	254 885
TOTAL GENERAL	632 162	62 365	304 482	630 374	368 634

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	171 729		171 729
Clients douteux ou litigieux	123 422		123 422
Autres créances clients	9 717 052	9 717 052	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	14 399	14 399	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	23 033	23 033	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques	97 234	97 234	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	421 255	421 255	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	85 221	85 221	
Etat, autres collectivités : créances diverses	31 167	31 167	
Groupe et associés	590 000		590 000
Débiteurs divers	89 777	89 777	
Charges constatées d'avance	72 278	72 278	
TOTAL GENERAL	11 436 568	10 551 416	885 152
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	5 073	5 073		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 114 834	2 114 834		
Personnel et comptes rattachés	392 500	392 500		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	369 472	369 472		
Etat : impôt sur les bénéfiques				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	494 659	494 659		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	135 760	135 760		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	136 688	136 688		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 648 017	5 648 017		
TOTAL GENERAL	9 297 003	9 297 003		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Tableau de suivi des fonds associatifs

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	APPORT FUSION	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise						
Fonds propres avec droit de reprise	118 910			1 300 000		1 418 910
Ecarts de réévaluation						
Réserves «dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»						
Report à nouveau «dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	3 428 827	247 400	- 805 083			2 871 144
Excédent ou déficit de l'exercice «dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	247 400	- 247 400		175 772		175 772
Situation nette	3 795 138	-	- 805 083	1 475 772	-	4 465 826
Fonds propres consommables						-
Subventions d'investissement	28 270				- 11 667	16 604
Provisions réglementées						
TOTAL	3 823 408	-	- 805 083	1 475 772	- 11 667	4 482 430

Compte	Libellé	31/08/2023	31/08/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40810000	Fournisseurs - FNP	299 377,84	440 773,88	-141 396,04
40815000	Fournisseurs Groupe - FNP		100 469,47	-100 469,47
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		299 377,84	541 243,35	-241 865,51
AUTRES DETTES				
41980000	Clients - Avoirs à établir	4 313,00	569 600,00	-565 287,00
TOTAL AUTRES DETTES		4 313,00	569 600,00	-565 287,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes prov pr CP/RTT	139 475,50	77 381,35	62 094,15
42830000	Personnel - Prov.s/Primes à payer	252 636,96	135 388,58	117 248,38
42860000	Personnel - Autres charges à payer		353,21	-353,21
43820000	Charges sociales sur CP/RTT	54 027,68	29 759,23	24 268,45
43830000	Prov. CS s/Prime à payer	97 233,31	56 727,81	40 505,50
43860000	Org. sociaux - Autres chges à payer	3 935,00		3 935,00
44860000	Etat - Autres charges à payer	120 204,01	137 304,74	-17 100,73
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		667 512,46	436 914,92	230 597,54
TOTAL CHARGES A PAYER		971 203,30	1 547 758,27	-576 554,97

Compte	Libellé	31/08/2023	31/08/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	72 277,65	20 740,18	51 537,47
48650000	Charges constatées d'avance Groupe		4 193,63	-4 193,63
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		72 277,65	24 933,81	47 343,84
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-5 648 016,84	-7 456 853,00	1 808 836,16
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-5 648 016,84	-7 456 853,00	1 808 836,16

Compte	Libellé	31/08/2023	31/08/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Clients - Factures à établir	125 445,66	364 088,00	-238 642,34
41815000	Clients Groupe Facture à établir		3 122 013,40	-3 122 013,40
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		125 445,66	3 486 101,40	-3 360 655,74
AUTRES CREANCES				
40980000	Fournisseurs RRR - Avoir à recevoir	33 008,87	36 608,88	-3 600,01
44870000	Etat - Produit à recevoir		6 831,00	-6 831,00
46870000	Déb. et créd. div - Pdts à recevoir	56 758,21		56 758,21
TOTAL AUTRES CREANCES		89 767,08	43 439,88	46 327,20
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		215 212,74	3 529 541,28	-3 314 328,54

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/08/2023	Total 31/08/2022	%
Formation initiale	7 218 250		7 218 250	6 241 971	15,64 %
Formation continue et apprentissage	139 461		139 461	875 981	-84,08 %
Forfait pédagogique	6 488 774		6 488 774	3 098 578	109,41 %
Autres prestations de service	52 150		52 150	4 526 1 052,23	%
TOTAL	13 898 635		13 898 635	10 221 056	35,98 %

Engagements Financiers, Autres informations

Engagements donnés					
Catégories d'engagements	Total	Au profit de			
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées
TOTAL					

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Apport en Fond social avec droit de reprise						
EPSI Association	9 147					9 147
IFAG Association	9 147					9 147
EISTI Association	9 146					9 146
C & D SAS	18 294					18 294
IGS Association	18 294					18 294
ICD	18 294					18 294
AIPF	18 294					18 294
APTIM	18 294					18 294
TOTAL	118 910					118 910

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

a) Honoraires commissaires aux comptes

Pour l'exercice clos au 31 août 2023, le montant des honoraires de nos commissaires aux comptes s'élève à 25 000 Euros.

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	30	
Non cadres	53	
TOTAL	83	