

Endrix GRP
18 avenue Félix Faure
69007 LYON
504 431 362 RCS LYON

Comptes consolidés au 31/12/2022



Les commissaires
aux comptes

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	214 289	80 245
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	-2 998	3 655
Ventes de biens Export		
Ventes de services	44 430 586	39 662 693
Ventes de services Export		
Autres revenus	-25 149	102 181
TOTAL I	44 616 728	39 848 774
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	42 528	-12 609
Production immobilisée	25 685	48 062
Subventions d'exploitation	354 256	289 755
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	1 033 377	1 263 687
Autres produits	5 112	3 432
TOTAL II	1 460 958	1 592 327
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	139 861	195 359
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	-15	359
Variation de stock matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	15 755 698	13 485 681
Impôts, taxes et versements assimilés	1 010 913	857 768
Salaires et traitements	16 431 574	14 527 166
Charges sociales	6 405 416	5 753 876
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	484 091	355 965
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	170 357	269 166
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	402 405	981 473
TOTAL III	40 800 300	36 426 813
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	5 277 386	5 014 288
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	5 277 386	5 014 288

Les commissaires
aux comptes

Comptes de résultat consolidés

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	456 716	396
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	41 577	25 531
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	3 104	1 315
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	501 397	27 242
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		239 500
Intérêts et charges assimilées	181 840	175 125
Différences négatives de change	3 591	2 768
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières	-5	-2
TOTAL V	185 426	417 391
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	315 971	-390 149
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 593 357	4 624 139
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	60 035	525 941
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 522	13 553
Reprises sur provisions et transferts de charges	247 510	484 686
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	310 067	1 024 180
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	88 923	911 365
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	253 137	600
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	38 619	1 378
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	380 679	913 343
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	-70 612	110 837
Impôts exigibles	1 484 673	1 347 678
Impôts différés	-110 919	-131 025
TOTAL VIII	1 373 754	1 216 653
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	46 889 150	42 492 523
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	42 740 159	38 974 200
Liaisons Résultat	-7 568	
Résultat des sociétés intégrées	4 148 991	3 518 323
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	4 156 559	3 518 323
Résultat groupe	2 975 847	2 627 256
Résultat hors-groupe	1 180 712	891 067
Résultat par action	3,74303	3,30281
Résultat dilué par action	3,74303	3,30281

Endrix GRP
Société Anonyme au capital de 8 134 000,00 €
Siège social : 18 avenue Félix Faure
69007 LYON
504 431 362 RCS LYON

RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION
APPROBATION DES COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Le Conseil d'administration de la société Endrix GRP a, en vue de l'approbation des comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2022, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité du Groupe durant l'exercice écoulé.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

Situation et évolution de l'activité du Groupe au cours de l'exercice

Durant l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de la Société a été la suivante :

Il s'agit du second exercice consolidé du groupe Endrix.

Notre chiffre d'affaires s'élève à 44 616 728 euros contre 39 848 774 € pour l'exercice précédent.

Notre résultat net consolidé au 31/12/2022 ressort en un bénéfice de 2 975 847 € contre 2 627 256 € pour l'exercice précédent (résultat groupe) et de 1 180 712 € contre 891 067 € pour l'exercice précédent (résultat hors groupe) soit un résultat d'ensemble consolidé de 4 156 559 € au 31 décembre 2022 contre 3 518 323 € pour l'exercice précédent.

Restructuration par voie de fusion-absorption : la société SFC MARSEILLE a été absorbée par la société Endrix BDR au 31/03/2022 et la société Endrix INT a été absorbée par la société Endrix IDF au 30/06/2022.

Prises de participation : 48,76% de la société Endrix Avocats au 08/02/2022 par voie d'apport en numéraire à la constitution de la Société. Cette Société est rentrée dans le périmètre de consolidation 2022.

Le groupe Endrix a également pris des participations dans les sociétés suivantes :

51,18% du capital de la société PARADIS DU GEEK (PDG-IT) le 11/04/2022

33,34% du capital de la société Endrix HDF (ex ESS EXPERTISE) le 09/12/2022

44,54% du capital de la société VALEXPER SUD EST le 22/12/2022

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2022, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022

Cession de participation : nous avons cédé notre participation détenue au sein de la société FIDANCE le 30/09/2022.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun événement important n'est à signaler.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Le périmètre du Groupe devrait être modifié avec deux prises de participation supplémentaires sur l'exercice en cours ouvert le 01/01/2023.

Informations sur les délais de paiement des fournisseurs

N'ayant pas les outils nécessaires pour constater ces échéances, nous n'avons pas pu réaliser ces tableaux.

COMPTES CONSOLIDES

Au 31 décembre 2022, le périmètre de consolidation du Groupe Endrix comprenait les sociétés suivantes :

Société consolidante : Endrix GRP

Sociétés consolidées :

- Endrix AUDIT
- Endrix BDR
- Endrix BGN
- Endrix CSR
- Endrix DAT
- Endrix DIG (ex FOR)
- Endrix FEU
- Endrix IDF
- Endrix IMM
- Endrix LYO
- Endrix MTP
- Endrix PAT
- Endrix PRI
- Endrix PRO
- Endrix RHR
- Endrix SNM
- Endrix SOC
- Endrix SUP
- Endrix VDR
- Endrix VDS
- Endrix VIL
- Endrix AVOCATS

Les sociétés SCI FAURE, SCI O'CARMELLE ne sont pas consolidées car leur activité immobilière ne présente pas de synergie avec les activités du groupe - sans caractère significatif.

Nous vous demandons de bien vouloir approuver les comptes consolidés qui vous sont présentés en annexe.

RESULTATS - AFFECTATION

Examen des comptes et résultats

Les comptes consolidés soumis à approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le chiffre d'affaires s'est élevé à 44 616 728 euros contre 39 848 774 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 11,97%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 1 460 958 euros contre 1 592 327 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -8,25%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 139 846 euros contre 195 718 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -28,55%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 15 755 698 euros contre 13 485 681 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 16,83%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 1 010 913 euros contre 857 768 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 17,85%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 16 431 574 euros contre 14 527 166 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 13,11%.

Le montant des charges sociales s'élève à 6 405 416 euros contre 5 753 876 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 11,32%.

L'effectif salarié moyen s'élève à 373 contre 381 pour l'exercice précédent, soit une variation de -6,98%.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 654 448 euros contre 625 131 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 4,69%.

Le montant des autres charges s'élève à 402 405 euros contre 981 473 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -59,00%.

Les charges d'exploitation de l'exercice ont atteint au total 40 800 300 euros contre 36 426 813 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 12,01%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 5 277 386 euros contre 5 014 288 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 5,25%.

Quant au résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de 315 971 euros (-390 149 euros pour l'exercice précédent), il s'établit à 5 593 357 euros contre 4 624 139 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 20,96%.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à -70 612 euros contre 110 837 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -163,71%.

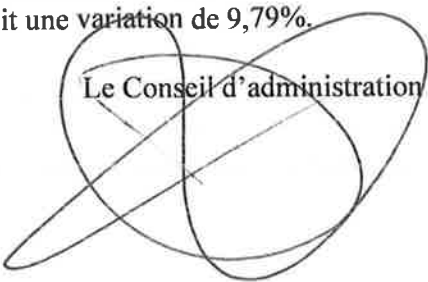
L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort à 1 373 754 euros contre 1 216 653 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 12,91%.

Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022 se solde ainsi par :

- un bénéfice de 2 975 847 euros contre un bénéfice de 2 627 256 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 13,27% (résultat groupe)
- un bénéfice de 1 180 712 euros contre 891 067 euros (résultat hors groupe)
- soit un résultat d'ensemble consolidé de 4 156 559 euros contre 3 518 323 euros pour l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2022, le total du bilan consolidé s'élevait à 55 199 019 euros contre 50 275 591 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 9,79%.

Le Conseil d'administration



Endrix GRP
18 avenue Félix Faure
69007 LYON
504 431 362 RCS LYON

Comptes consolidés au 31/12/2022



Les commissaires
aux comptes

ACTIF	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecart d'acquisition	22 256 538	22 215 626
Marques		
Frais de développement		
Concessions, brevets, droits similaires	403 927	49 408
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations incorporelles	2 045 087	2 052 843
Immobilisation incorporelles en cours		
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions		42 022
Installations techniques, matériel, outillage	11 143	42
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations corporelles	1 749 758	1 403 038
Immobilisations corporelles en cours	11 166	191 638
Avances et acomptes	8 505	6 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	3 782 043	584 381
Créances rattachées à des participations	475 003	56 731
Autres titres immobilisés	138	138
Prêts		
Autres immobilisations financières	252 265	265 876
Liaison Titres		
TITRES MIS EN EQUIVALENCE		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	30 995 573	26 867 743
STOCKS		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services	3 069	2 795
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		318
CLIENTS		
Créances clients et comptes rattachés	13 871 906	10 837 697
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes versés sur commandes	-5 422	2 602
Créances fiscales	957 210	888 739
Actifs d'impôts différés	512 944	403 294
Créances sociales	114 993	52 377
Autres créances	166 699	23 296
Charges constatées d'avance	267 090	300 517
Capital souscrit, appelé et non versé		
Frais d'émission d'emprunt		
Prime de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif		
Liaison Bilan	-58	1
Ecart d'arrondi actif		
TRESORERIE ET EQUIVALENTS		
Valeurs mobilières de placement		
Actions propres		
Disponibilités	8 315 015	10 896 212
TOTAL ACTIF CIRCULANT	24 203 446	23 407 848
TOTAL ACTIF	55 199 019	50 275 591

Comptes consolidés au 31/12/2022

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 134 000	8 123 895
Primes sur capital	8 214 117	8 124 838
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	784 947	668 130
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	9 425 946	8 332 323
Réserves du groupe	-55 851	8 444
Ecart de conversion	-1 136	2 577
Report à nouveau		
Résultat Groupe	2 975 847	2 509 181
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	29 477 870	27 769 388
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	2 953 878	2 759 904
Ecart de conversion hors groupe	-284	644
Résultat hors-groupe	1 180 712	1 009 142
INTERETS MINORITAIRES	4 134 306	3 769 690
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	118 610	131 802
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	77 506	51 786
TOTAL PROVISIONS	196 116	183 588
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 214 806	6 443 047
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	2 145 561	671 847
Autres dettes financières	8 536	8 375
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 569 462	1 315 141
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 572	
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 425	
Dettes fiscales	3 843 141	2 876 492
Impôts différés passifs	21 146	22 415
Dettes sociales	3 272 445	3 085 819
Autres dettes	1 575 590	1 438 969
Produits constatés d'avance	2 683 045	2 690 972
Ecart de conversion passif		-153
Ecart d'arrondi passif	-2	1
TOTAL DETTES	21 390 727	18 552 925
TOTAL PASSIF	55 199 019	50 275 591

Endrix GRP
18 avenue Félix Faure
69007 LYON
504 431 362 RCS LYON

Comptes consolidés au 31/12/2022



Les commissaires
aux comptes

En EUR	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net consolidé	4 156 559	3 518 323
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	259 541	145 992
Variation des impôts différés	-102 838	-131 025
Plus-values de cession, nettes d'impôt	235 988	-217 678
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	4 549 250	3 315 612
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 690 128	-347 355
<i>Dont stocks</i>	-140	12 411
<i>Dont créances d'exploitation</i>	-3 063 820	-680 930
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	1 373 775	320 890
<i>Dont Intra-groupe</i>	57	274
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 859 122	2 968 257
Acquisition d'immobilisations	-5 665 447	-3 496 563
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 246 694	2 153 234
Incidence des variations de périmètres	-1 403 469	-1 358 194
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-4 822 222	-2 701 523
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 100 862	-803 119
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-988 414	-948 340
Dividendes en intragroupe		1
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	215 071	5 323 718
Emissions d'emprunts	1 249 251	925 081
Remboursements d'emprunts	-1 477 325	-1 818 899
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 102 279	2 678 442
Incidence des variations de cours des devises	-727	790
Variations de trésorerie	-4 066 106	2 945 966
Trésorerie d'ouverture	10 224 362	7 190 931
Trésorerie de clôture	6 169 454	10 224 365
Ecart	-11 198	-87 468

Les commissaires
aux comptes

Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaire
Capitaux propres N-2						
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		-2 486 560	2 486 560			
Distributions de dividendes		2 267 454	-4 021 654	2 742	-800 972	-950 486
Variation de capital	1 123 895	4 199 823			5 252 832	70 886
Résultat N-1			3 518 323		2 509 181	1 009 142
Variations des écarts de con				1 144	915	229
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					5 686	-5 686
Variation de périmètre		-734 088			-734 088	
Autres variations					-3	3
Capitaux propres N-1	8 123 895	19 893 639	3 518 323	3 221	27 769 388	3 769 690
Correction des A nouveaux			1 646		1 431	215
Affectation en réserves		-1 243 587	1 243 587			
Distributions de dividendes		2 615 635	-4 763 556		-1 160 255	-987 666
Variation de capital	10 105	248 153			279 598	-21 340
Résultat N			4 156 559		2 975 846	1 180 713
Variations des écarts de con				-4 641	-3 713	-928
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		-190 803			-152 656	-38 147
Changement d'intérêts					-231 769	231 769
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	8 134 000	21 323 037	4 156 559	-1 420	29 477 870	4 134 306

Les Comptes
aux comptes

	Total	Social	Corrections écarts temporaires	Retraitements	Eliminations	Elim.
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
P1 - PREUVE DE L'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS						
Réultat consolidé après impôt	4 156 559	4 156 559				
Réultat des Sociétés mises en équivalence						
Réultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	4 156 559	6 916 853	105 695	9 237	-2 615 635	
Impôt exigible comptabilisé	1 484 673					
Impôts sur les plus-values						
Impôts non assis sur le résultat						
Impôt différé comptabilisé	-412 616					
Impôt différé distribué						
Total Impôts	1 372 057	1 484 673	-105 695	3 299	-10 220	
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99)	1 697					
Réultat recadré avant impôt des sociétés intégrées	5 530 313	8 401 528		13 192	-2 615 635	
IMPOT THEORIQUE ENTITE						
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-4 368	-609 556	-105 695		653 911	
IMPOT THEORIQUE GROUPE						
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE	1 362 577	2 100 384		3 299	-47 194	-653 911
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-10 520	-615 711	-105 695		56 974	653 911
BT - Justification des écarts						
Ecart sur base imposée à taux différenciés	59 798					
Produits (imputation) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-64 920					
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société						
BT - Justification 1 : Ecarts liés au calcul de l'impôt	-5 122	-64 920	59 798			
ECARTS LIES AUX BASES FISCALES						
ECarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-5 398	-550 791	-165 493		56 974	653 911
ECarts entre Variation bilancielle et Résultat	-590 789					
ECarts temporaires : de l'exercice (Hors déficit)						
ECarts temporaires : antérieur actif (Hors déficit)						
ECarts temporaires : Ecart Tx standard - Tx différenciés						
ECarts temporaires : Déficit exercice Actives						
ECarts temporaires : Déficit antérieurs actives						
ECarts temporaires : Déficit écart Tx standard - Tx différencié						
Déficit exercice non actif						
Utilisation déficit antérieur						
Imputation plus-values antérieures						
Résultat fiscal tendre ou attribué						
Résultat imposé ultérieurement	653 911					
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement						
Résultat sociétés transparente fiscalement						
Autres bases	-61 266					
Résultat et corrections intégration fiscale	-2 184					
BT - Justification 2 : Ecart liés aux bases fiscales	-320	-545 720	-165 493		56 974	653 911
JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THEORIQUE DIF-BI+BT	-5 450	-610 640	-105 695		56 974	653 911
CONTROLE DES ECARTS :						
P180 - P1240	-5 976	-5 976				
P1 - CONTROLE DES BASES D'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS						
Réultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	5 530 313	8 401 528		13 192	-2 615 635	
Base au taux standard groupe	-27 686					
Base au taux standard Entité différence Groupe						
PA* - Base autres taxes						
Base Ecarts temporaires	-661 976					
ID* - Autres bases non imposées	1 342					
Contrôle des bases	6 218 633	6 218 633				

Les commissaires
aux comptes

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Faits marquants de l'exercice

Prises de participation

Le groupe ENDRIX a pris des participations dans 3 sociétés au cours de l'exercice 2022 : PDG-IT (avril 2022), ESS EXPERTISE et VALEXPER SUD EST (décembre 2022).

Les pourcentages de contrôle s'élèvent à :

- 51.18 % dans la société PDG-IT
- 33.34 % dans ESS EXPERTISE
- 44.54 % dans VALEXPER SUD EST

Les principaux agrégats des derniers comptes clos de ces entités sont les suivants :

	PDG-IT	ESS EXPERTISE	VALEXPER SUD EST
<i>Date et durée du dernier exercice clos</i>	31/12/2021 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	30/09/2022 (12 mois)
Chiffre d'affaires	299 139 €	2 003 941 €	2 593 584 €
Résultat net	-59 700 €	244 682 €	63 415 €
Capitaux propres	-5 311 €	275 033 €	700 132 €
Total Bilan	200 488 €	976 273 €	1 695 692 €

Par mesure de simplification et compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2022 du groupe, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022. Les sociétés PDG-IT et VALEXPER auraient été consolidées selon la méthode de l'intégration globale tandis que la société ESS EXPERTISE aurait suivi la méthode de la mise en équivalence.

A noter la constatation d'un produit financier non éliminé de 457 k€ dans le résultat de la société ENDRIX PRO au titres des dividendes reçus de la société VALEXPER.

Entrée de périmètre

La société ENDRIX AVOCATS a été constituée au cours de l'exercice 2022. Elle est entrée dans le périmètre de consolidation.

Fusions

Au cours de l'exercice 2022, les sociétés ENDRIX INT et SFC MARSEILLE ont été fusionnées respectivement dans les entités ENDRIX IDF et ENDRIX BDR.

Changements de méthodes

Néant

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020.

Les commissaires
aux comptes

L'exercice clos 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est différente de celles de certaines entreprises consolidées pour lesquelles des situations intermédiaires ont été réalisées. Détail ci-dessous :

Clôture social	Raison sociale détentrice	Raison sociale liée	Type de donnée utilisé
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	BILAN 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX DAT	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX FEU	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX FOR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX MTP	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	BILAN 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX PRO	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX SOC	BILAN 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX SUP	BILAN 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX VDS	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX VIL	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX AVOCATS	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX IMM	ENDRIX PRI	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022		ENDRIX GRP	BILAN 31/12/2022

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Variation du périmètre de consolidation

Nous avons intégré la société ENDRIX AVOCATS durant l'exercice et nous l'avons intégré de manière globale. S'agissant d'une constitution de société, aucun écart d'acquisition n'a été calculé.

Les entités ENDRIX INT et SFC MARSEILLE ont été fusionnées respectivement dans les entités ENDRIX IDF et ENDRIX BDR et de fait sont sorties du périmètre.

Ainsi, au 31 décembre 2022, le périmètre de consolidation comprend 23 sociétés.

Dénomination sociale	N° Siret	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation
ENDRIX AUDIT	820866895	78,61	78,61	Intégration globale
ENDRIX AVOCATS	911078343	48,76	48,76	Intégration globale
ENDRIX BDR	803824986	80,01	80,01	Intégration globale
ENDRIX BGN	842735276	80,00	80,00	Intégration globale
ENDRIX CSR	884278227	50,00	50,00	Intégration globale
ENDRIX DAT		80,00	80,00	Intégration globale
ENDRIX FEU	537920522	90,00	90,00	Intégration globale
ENDRIX FOR	853671741	100,00	100,00	Intégration globale
ENDRIX GRP	504431362	100,00	100,00	Société mère
ENDRIX IDF	331191825	77,03	77,03	Intégration globale
ENDRIX IMM	478214075	87,98	87,98	Intégration globale
ENDRIX LYO	318974847	77,61	77,61	Intégration globale
ENDRIX MTP	814364998	66,66	66,66	Intégration globale
ENDRIX PAT	530778133	90,88	90,88	Intégration globale
ENDRIX PRI	817749401	51,00	44,87	Intégration globale
ENDRIX PRO	712621390	46,89	46,89	Intégration globale
ENDRIX RHR	434263653	93,25	93,25	Intégration globale
ENDRIX SNM	537612327	66,67	66,67	Intégration globale
ENDRIX SOC	508018025	100,00	100,00	Intégration globale
ENDRIX SUP	337510101	100,00	100,00	Intégration globale
ENDRIX VDR	507881415	74,80	74,80	Intégration globale
ENDRIX VDS	480955228	80,03	80,03	Intégration globale
ENDRIX VIL	753186659	85,00	85,00	Intégration globale

La société ENDRIX PRO est intégrée de manière globale malgré la détention de 46.89% du fait que nous détenons le mandat social et la majorité en incluant un associé du groupe.

La société ENDRIX CSR est intégrée de manière globale malgré la détention de 50% du fait que nous avons le mandat social.

La société ENDRIX AVOCATS (date de constitution) est intégrée de manière globale malgré la détention de 48.76% du fait que nous avons le mandat social et la majorité.

Les entités hors périmètre sont les suivantes :

- La SCI O'Caramelle : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- La SCI Faure : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- Les sociétés PDG-IT, ESS EXPERTISE et VALEXPER SUD EST : par mesure de simplification et compte tenu de l'impact peu significatif cette année sur les comptes consolidés, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022 (cf faits marquants)

Les commissaires
aux comptes

Acquisitions/Cessions de titres de la période

	Acquisitions période	Cessions période
ENDRIX AUDIT		1
ENDRIX AVOCATS	9 800	
ENDRIX BDR	513 (fusion BDR/MARSEILLE)	
ENDRIX IDF	1 891 (fusion INT/IDF)	
ENDRIX INT		12 495 (fusion INT/IDF)
ENDRIX LYO	1	
SFC MARSEILLE		8 000 (fusion BDR/MARSEILLE)
ENDRIX MTP	172 752	0
ENDRIX RHR	338	0
ENDRIX VDR	7	0

Les commissaires
aux comptes

Les comptes sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Ecarts de première consolidation

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

En application du règlement de l'ANC 2015-07 du 23-11-2015 entrant en vigueur pour les comptes consolidés établis selon les règles françaises à compter des exercices ouverts en 2016, les écarts d'acquisitions positifs dont la durée d'utilisation est non limitée ne sont plus amortis. En revanche ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Les écarts d'acquisition positifs qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis sur cette durée.

En l'espèce, l'ensemble des écarts d'acquisition dispose d'une durée d'utilisation non limitée.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions	22 ans
- Installations générales	10 ans
- Matériel outillage	5 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les commissaires
aux comptes

Les impôts différés ne sont pas comptabilisés à l'actif dès lors que la société concernée n'a pas l'assurance raisonnable de les récupérer. En revanche, ils ont été activés pour les sociétés pour lesquelles l'imputation est probable dans un futur proche et qui génère un résultat positif

Le taux d'impôt différé appliqué est de 25%,

Intégration fiscale

Les sociétés consolidées ENDRIX GRP, ENDRIX SUP et ENDRIX SOC appartiennent au même groupe d'intégration fiscale au 31 décembre 2022.

Honoraires des commissaires aux comptes

Ils ont fait l'objet de lettres de Mission et les montants sont en conformité avec l'usage dans la Profession. Ils s'élèvent à un montant de 39 380€ HT sur la période reparti entre les entités auditées comme suit :

Entité	Honoraires CAC HT
LYO	13 780
SNM	3 600
IDF	3 000
GRP	19 000
Total	39 380

Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires correspond au montant des prestations de services et des ventes de produits liés aux activités ordinaires du Groupe. Il est reconnu lorsque le Groupe transfère le contrôle de services promis au client.

Le chiffre d'affaires est évalué pour le montant de la contrepartie à laquelle le Groupe s'attend à avoir droit en échange de services transférés. Le Groupe réalise très majoritairement des ventes simples de prestations de services

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les salariés du Groupe ENDRIX bénéficient d'Indemnités de Fin de Carrière définies par la convention collective des experts comptable et commissaires aux comptes ainsi que la convention de la SYNTHEC. Selon les normes comptables, l'existence de ces régimes crée pour le Groupe un engagement long terme qu'il faut évaluer et comptabiliser.

Cette obligation finale est ensuite actualisée en prenant en compte les hypothèses suivantes : un taux d'actualisation, un taux d'augmentation de salaires et un taux de rotation du personnel. Les gains et pertes résultant des changements d'hypothèses actuarielles sont reconnus au compte de résultat.

L'engagement au 31 décembre 2022 se monte à 115 K€.

Les hypothèses catégorielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.45% ;
- Taux d'évolution des rémunérations : 1% pour les profils Cadre, 1% pour les non-cadres ;
- Age de départ en retraite : 62 ans ;
- Taux de charges utilisé : 40% pour les non-cadres et 48% pour les cadres ;

Les commissaires
aux comptes

SOCIETE	2021	2022
ENDRIX BDR	0	0
ENDRIX BGN	461	591
ENDRIX CSR	15	17
ENDRIX FEU	98	72
ENDRIX GRP	33	1
ENDRIX IDF	21 076	8 124
ENDRIX IMM	16 295	17 359
ENDRIX INT	3 296	0
ENDRIX LYO	59 993	64 522
ENDRIX MTP	796	616
ENDRIX PAT	12	5
ENDRIX PRO	12 717	16 825
ENDRIX RHR	10 149	1 710
ENDRIX SNM	356	196
ENDRIX SOC	274	76
ENDRIX SUP	1 504	2 190
ENDRIX VDR	35	14
ENDRIX VDS	568	582
ENDRIX VIL	4 102	2 392
SFC MARSEILLE	22	0
	133 823	115 292

Effectif Groupe 2022 :

Société	Nombre de Salariés
ENDRIX BDR	3
ENDRIX BGN	14
ENDRIX CSR	4
ENDRIX FEU	3
ENDRIX GRP	4
ENDRIX IDF	37
ENDRIX IMM	7
ENDRIX LYO	108
ENDRIX MTP	9
ENDRIX PAT	8
ENDRIX PRO	27
ENDRIX RHR	7
ENDRIX SNM	31
ENDRIX SOC	60
ENDRIX SUP	28
ENDRIX VDR	11
ENDRIX VDS	6
ENDRIX VIL	6
Total général	373

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

L'écart d'acquisition au 31 décembre 2022 est de 10 905 K€. Il n'a pas varié sur l'exercice.

Raison sociale liée	ECARTS D'ACQUISITION 31/12/2022
ENDRIX BDR	91 148
ENDRIX CSR	149 500
ENDRIX IDF	2 140 335
ENDRIX INT	657 039
ENDRIX LYO	4 225 142
ENDRIX PRO	1 886 724
ENDRIX RHR	92 293
ENDRIX SNM	1 663 089
TOTAL	10 905 325

Il reste en reliquat d'écart d'acquisition les achats de clientèle et de fonds de commerce pour un montant de 11 542 070 €

Annexe 2 - Ventilation du chiffre d'affaires et du résultat consolidé

	Chiffres d'affaires nets	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUD	1 982 820	-1 984
ENDRIX AVOCATS	626 709	9 000
ENDRIX BDR	650 314	-53 992
ENDRIX BGN	1 464 407	3 112
ENDRIX CSR	269 451	-252 618
DATAPOLE	-20 482	61 514
ENDRIX FEU	602 567	55 543
ENDRIX FOR	18 495	-14 640
ENDRIX GRP	138 891	371 973
ENDRIX IDF	8 356 811	396 728
ENDRIX IMM	1 073 501	215 473
ENDRIX LYO	13 992 397	1 358 215
ENDRIX MTP	1 258 402	47 622
ENDRIX PAT	991 490	14 168
ENDRIX PRI	269 631	62 055
ENDRIX PRO	3 997 302	1 124 963
ENDRIX RHR	893 843	-28 336
ENDRIX SNM	4 500 888	411 295
ENDRIX SOC	124 799	13 196
ENDRIX SUP	-219 817	-4 851
ENDRIX VDR	1 740 170	163 435
ENDRIX VDS	980 207	116 563
ENDRIX VIL	923 932	88 125
Total	44 616 728	4 156 559

Comptes consolidés au 31/12/2022

Les commissaires aux comptes

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2021
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	3 069				3 069	2 795
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						318
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	14 716 112	1 224 905	380 699		13 871 906	10 837 697
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes	-5 422				-5 422	2 602
Créances fiscales	957 210				957 210	888 739
Actifs d'impôts différés	512 944				512 944	403 294
Créances sociales	114 993				114 993	52 377
Autres créances	166 699				166 699	23 296
Charges constatées d'avance	267 090				267 090	300 517
Capital souscrit, appelé et non versé						
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif						
Linéaire Bilan	-58				-58	1
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	8 464	8 464				
Actions propres						
Disponibilités	8 315 015				8 315 015	10 896 212
TOTAL	25 056 116	1 233 369	380 699		24 203 446	23 407 848

Les commissaires
aux comptes

Événements	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Réévaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change	131 802			13 192							118 610
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration	51 786		33 730	8 010							77 506
Provisions pour risques											
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	183 588		33 730	21 202							196 116

aux comptes
des commissaires

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an, - 5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Créances rattachées à des participations	475 003		475 003				
Autres titres immobilisés	138		138				
Prêts							
Autres immobilisations financières	252 265		252 265				
CLIENTS							
Créances clients et comptes rattachés	14 716 112		14 716 112				
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION							
Avances et acomptes versés sur commandes	(5 422)		(5 422)				
Créances fiscales	957 210		957 210				
Actifs d'impôts différés	512 944		512 944				
Créances sociales	114 993		114 993				
Autres créances	166 699		166 699				
Capital souscrit, appelé et non versé							
TOTAL GENERAL	17 189 942		17 189 942				

Les commissaires
aux comptes

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, -5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 214 806	1 730 920	4 193 575	290 311
Emprunts en crédit-bail				
Concours bancaires courants	2 145 561	2 145 561		
Autres dettes financières	8 536	8 536		
FOURNISSEURS				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 569 462	1 569 462		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 572	50 572		
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 425	6 425		
Dettes fiscales	3 843 141	3 843 141		
Impôts différés passifs	21 146	21 146		
Dettes sociales	3 272 445	3 272 445		
Autres dettes	1 575 590	1 575 590		
TOTAL GENERAL	18 707 684	14 223 798	4 193 575	290 311

Comptes consolidés au 31/12/2022

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveau	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clôture
aux comptes											
Ecart d'acquisition	22 215 626		231 681		231 681	42 302			(1 390)		22 256 538
Marques											
Frais de développement	531 556		439 354		108 491				(8)		862 411
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés	2 054 769		3 229								2 057 998
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 801 951		674 264		340 172	42 302			(1 398)		25 176 947
Terrains											
Constructions	53 213					(42 302)			280		11 191
Installations techniques, matériel, outillage	839		11 698								12 537
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	3 309 942		552 417		330 129	191 638			(1 865)		3 722 003
Immobilisations en cours	191 638		11 166			(191 638)					11 166
Avances et acomptes	6 000		2 505								8 505
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 561 632		577 786		330 129	(42 302)			(1 585)		3 765 402
Titres de participations	823 881		1 840 235		239 686		1 357 613				3 782 043
Créances rattachées à des participations	56 731		2 574 691		2 218 019		61 600				475 003
Autres titres immobilisés	138										138
Prêts											
Autres immobilisations financières	265 876		5 553		19 152			(2 070 836)	(12)	2 070 836	252 265
Liaison Titres											
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 146 626		4 420 479		2 476 857		1 419 213	(2 070 836)	(12)	2 070 836	4 509 449
TITRES MIS EN EQUIVALENCE											
TOTAL GENERAL	29 510 209		5 672 529		3 147 158		1 419 213	(2 070 836)	(2 995)	2 070 836	33 451 798

Comptes consolidés au 31/12/2022

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Révaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périimètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Closure
Ecart d'acquisition											
Frais de développement	482 148		98 716		75 052						458 484
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés	1 926				10 985						12 911
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	484 074		98 716		86 037						471 395
Terrains											
Constructions	11 191										11 191
Installations techniques, matériel, outillage	797				597						1 394
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	1 906 904		334 079		399 879				(459)		1 972 245
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 918 892		334 079		400 476				(459)		1 984 830
Amortissements Dérogatoires	92 539				29 279						121 818
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	92 539				29 279						121 818
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	2 495 505		432 795		515 792				(459)		2 578 043

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

SA ENDRIX GRP
18, avenue Félix Faure
69007 LYON

RCS LYON 504 431 362

SR AUDIT

Tél : +33 (0) 4 79 25 19 18 | Email : lamotteservolex@srconseil.fr

Siège social : 82 rue de la petite eau - 73290 La Motte-Servolex

S.A.S capital de 50 000 € | 409 987 252 RCS Chambéry

Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Dauphiné-Savoie

COMPTAGESMA AUDIT

Tél : +33 (0) 2 99 40 96 52 | Email : contact@comptagesma.fr

Siège social : 13 rue du Clos Matignon – 35400 Saint-Malo

S.A.R.L. au capital de 13 620 € | 379 014 764 RCS SAINT MALO

Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Ouest-Atlantique

A l'assemblée générale de la société ENDRIX GRP,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ENDRIX GRP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans les notes de l'annexe « Faits marquants de l'exercice » concernant la non intégration de certaines entités au sein du périmètre 2022.

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 consolidés de l'exercice.

Les notes « Ecart de première consolidation » et « engagements de retraite » de l'annexe précisent les modalités d'évaluation des écarts d'acquisitions et engagements de retraite et avantages similaires. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations. Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, et à vérifier que les notes « Ecart de première consolidation » et « engagements de retraite » de l'annexe des comptes consolidés fournit une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.823-10-1 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

La Motte-Servolex et Saint Malo, le 30 mars 2023

Les commissaires aux comptes

SR AUDIT

Signé électroniquement le 30/03/2023 par
Emmanuel Larrazet



Emmanuel LARRAZET

COMPTAGESMA AUDIT

Signé électroniquement le 30/03/2023 par
Mélanie Villalard



Mélanie VILLALARD

Bilan consolidé

ACTIF	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecart d'acquisition	22 256 538	22 215 626
Marques		
Frais de développement		
Concessions, brevets, droits similaires	403 927	49 408
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations incorporelles	2 045 087	2 052 843
Immobilisation incorporelles en cours		
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions		42 022
Installations techniques, matériel, outillage	11 143	42
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations corporelles	1 749 758	1 403 038
Immobilisations corporelles en cours	11 166	191 638
Avances et acomptes	8 505	6 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	3 782 043	584 381
Créances rattachées à des participations	475 003	56 731
Autres titres immobilisés	138	138
Prêts		
Autres immobilisations financières	252 265	265 876
Liaison Titres		
TITRES MIS EN EQUIVALENCE		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	30 995 573	26 867 743
STOCKS		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services	3 069	2 795
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		318
CLIENTS		
Créances clients et comptes rattachés	13 871 906	10 837 697
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes versés sur commandes	-5 422	2 602
Créances fiscales	957 210	888 739
Actifs d'impôts différés	512 944	403 294
Créances sociales	114 993	52 377
Autres créances	166 699	23 296
Charges constatées d'avance	267 090	300 517
Capital souscrit, appelé et non versé		
Frais d'émission d'emprunt		
Prime de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif		
Liaison Bilan	-58	1
Ecart d'arrondi actif		
TRESORERIE ET EQUIVALENTS		
Valeurs mobilières de placement		
Actions propres		
Disponibilités	8 315 015	10 896 212
TOTAL ACTIF CIRCULANT	24 203 446	23 407 848
TOTAL ACTIF	55 199 019	50 275 591

Bilan consolidé

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 134 000	8 123 895
Primes sur capital	8 214 117	8 124 838
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	784 947	668 130
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	9 425 946	8 332 323
Réserves du groupe	-55 851	8 444
Ecart de conversion	-1 136	2 577
Report à nouveau		
Résultat Groupe	2 975 847	2 509 181
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	29 477 870	27 769 388
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	2 953 878	2 759 904
Ecart de conversion hors groupe	-284	644
Résultat hors-groupe	1 180 712	1 009 142
INTERETS MINORITAIRES	4 134 306	3 769 690
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	118 610	131 802
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	77 506	51 786
TOTAL PROVISIONS	196 116	183 588
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 214 806	6 443 047
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	2 145 561	671 847
Autres dettes financières	8 536	8 375
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 569 462	1 315 141
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 572	
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 425	
Dettes fiscales	3 843 141	2 876 492
Impôts différés passifs	21 146	22 415
Dettes sociales	3 272 445	3 085 819
Autres dettes	1 575 590	1 438 969
Produits constatés d'avance	2 683 045	2 690 972
Ecart de conversion passif		-153
Ecart d'arrondi passif	-2	1
TOTAL DETTES	21 390 727	18 552 925
TOTAL PASSIF	55 199 019	50 275 591

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	214 289	80 245
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	-2 998	3 655
Ventes de biens Export		
Ventes de services	44 430 586	39 662 693
Ventes de services Export		
Autres revenus	-25 149	102 181
TOTAL I	44 616 728	39 848 774
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	42 528	-12 609
Production immobilisée	25 685	48 062
Subventions d'exploitation	354 256	289 755
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	1 033 377	1 263 687
Autres produits	5 112	3 432
TOTAL II	1 460 958	1 592 327
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	139 861	195 359
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	-15	359
Variation de stock matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	15 755 698	13 485 681
Impôts, taxes et versements assimilés	1 010 913	857 768
Salaires et traitements	16 431 574	14 527 166
Charges sociales	6 405 416	5 753 876
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	484 091	355 965
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	170 357	269 166
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	402 405	981 473
TOTAL III	40 800 300	36 426 813
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	5 277 386	5 014 288
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	5 277 386	5 014 288

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	456 716	396
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	41 577	25 531
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	3 104	1 315
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	501 397	27 242
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		239 500
Intérêts et charges assimilées	181 840	175 125
Différences négatives de change	3 591	2 768
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières	-5	-2
TOTAL V	185 426	417 391
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	315 971	-390 149
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 593 357	4 624 139
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	60 035	525 941
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 522	13 553
Reprises sur provisions et transferts de charges	247 510	484 686
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	310 067	1 024 180
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	88 923	911 365
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	253 137	600
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	38 619	1 378
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	380 679	913 343
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	-70 612	110 837
Impôts exigibles	1 484 673	1 347 678
Impôts différés	-110 919	-131 025
TOTAL VIII	1 373 754	1 216 653
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	46 889 150	42 492 523
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	42 740 159	38 974 200
Liaisons Résultat	-7 568	
Résultat des sociétés intégrées	4 148 991	3 518 323
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	4 156 559	3 518 323
Résultat groupe	2 975 847	2 627 256
Résultat hors-groupe	1 180 712	891 067
Résultat par action	3,74303	3,30281
Résultat dilué par action	3,74303	3,30281

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En EUR	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net consolidé	4 156 559	3 518 323
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	259 541	145 992
Variation des impôts différés	-102 838	-131 025
Plus-values de cession, nettes d'impôt	235 988	-217 678
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	4 549 250	3 315 612
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 690 128	-347 355
<i>Dont stocks</i>	-140	12 411
<i>Dont créances d'exploitation</i>	-3 063 820	-680 930
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	1 373 775	320 890
<i>Dont Intra-groupe</i>	57	274
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 859 122	2 968 257
Acquisition d'immobilisations	-5 665 447	-3 496 563
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 246 694	2 153 234
Incidence des variations de périmètres	-1 403 469	-1 358 194
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-4 822 222	-2 701 523
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 100 862	-803 119
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-988 414	-948 340
Dividendes en intragroupe		1
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	215 071	5 323 718
Emissions d'emprunts	1 249 251	925 081
Remboursements d'emprunts	-1 477 325	-1 818 899
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 102 279	2 678 442
Incidence des variations de cours des devises	-727	790
Variations de trésorerie	-4 066 106	2 945 966
Trésorerie d'ouverture	10 224 362	7 190 931
Trésorerie de clôture	6 169 454	10 224 365
Ecart	-11 198	-87 468

Tableau de variation des capitaux propres
Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaire
Capitaux propres N-2						
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		-2 486 560	2 486 560			
Distributions de dividendes		2 267 454	-4 021 654	2 742	-800 972	-950 486
Variation de capital	1 123 895	4 199 823			5 252 832	70 886
Résultat N-1			3 518 323		2 509 181	1 009 142
Variations des écarts de con				1 144	915	229
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					5 686	-5 686
Variation de périmètre		-734 088			-734 088	
Autres variations					-3	3
Capitaux propres N-1	8 123 895	19 893 639	3 518 323	3 221	27 769 388	3 769 690
Correction des A nouveaux			1 646		1 431	215
Affectation en réserves		-1 243 587	1 243 587			
Distributions de dividendes		2 615 635	-4 763 556		-1 160 255	-987 666
Variation de capital	10 105	248 153			279 598	-21 340
Résultat N			4 156 559		2 975 846	1 180 713
Variations des écarts de con				-4 641	-3 713	-928
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		-190 803			-152 656	-38 147
Changement d'intérêts					-231 769	231 769
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	8 134 000	21 323 037	4 156 559	-1 420	29 477 870	4 134 306

Preuve d'impôt consolidée

		Total	Social	Correction écarts temporaires	Retraitements	Eliminations	Elim.
PI - PREUVE DE L'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS							
Résultat consolidé après impôt	RR;RRG;RRH	4 156 559	6 916 855	105 695	9 237	-259 593	-2 615 635
Résultat des Sociétés mises en équivalence	RR;RRG;RRH						
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées		4 156 559	6 916 855	105 695	9 237	-259 593	-2 615 635
Impôt exigible comptabilisé	RCIB	1 484 673	1 484 673				
Impôts sur les plus-values	RCIV						
Impôts non assis sur le résultat	RCIDCVAE						
Impôt différé comptabilisé	RCID	-112 616		-105 695	3 299	-10 220	
Impôt différé distribution	RCIDD						
Total Impôts	PI040	1 372 057	1 484 673	-105 695	3 299	-10 220	
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99)		1 697			656	1 041	
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	PI050	5 530 313	8 401 528		13 192	-268 772	-2 615 635
IMPOT THEORIQUE ENTITE		1 376 425	2 094 232		3 298	-67 194	-653 911
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL		-4 368	-609 559	-105 695	1	56 974	653 911
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE		-6 152	-6 152				
IMPOT THEORIQUE GROUPE		1 382 577	2 100 384		3 298	-67 194	-653 911
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEEL		-10 520	-615 711	-105 695	1	56 974	653 911
B - Justification des écarts							
Ecart sur base imposées à taux différenciés	PI090	59 798		59 798			
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	PI220	-64 920	-64 920				
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	PI230						
B1 - Justification 1 : Ecarts liés au calcul de l'impôt		-5 122	-64 920	59 798			
ECARTS LIEE AUX BASES FISCAL		-5 398	-550 791	-165 493	1	56 974	653 911
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	PI110	-590 789	-647 763			56 974	
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	PI105						
Ecarts temporaires : de l'exercice (Hors déficit)	PI120		5 280	-5 280			
Ecarts temporaires : antérieur activé (Hors déficit)	PI125						
Ecarts temporaires : Ecart Tx standard - Tx différenciés	PI125						
Ecarts temporaires : Déficit exercice Activés	PI193		160 213	-160 213			
Ecarts temporaires : Déficit antérieurs activés	PI195						
Ecarts temporaires : Déficit ecart Tx standard - Tx différencié	PI190						
Déficit exercice non activé	PI190						
Utilisation déficit antérieur	PI180						
Imposition plus-values antérieures	PI140						
Résultat fiscal transféré ou attribué	PI150						
Résultat imposé ultérieurement	PI160						
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	PI170	653 911					653 911
Résultat sociétés transparente fiscalement	PI200						
Autres bases	PI201-PI209	-61 266	-61 266				
Résultat et corrections intégration fiscale	PI210-PI219	-2 184	-2 184				
B2 - Justification 2 : Ecart liés aux base fiscale		-328	-545 720	-165 493		56 974	653 911
JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THEORIQUE IN B=B1+B2		-5 450	-610 640	-105 695		56 974	653 911
CONTROLE DES ECARTS : PI080 - PI240							
		-5 070	-5 071		1		
PI - CONTROLE DES BASES D'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS							
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées		5 530 313	8 401 528		13 192	-268 772	-2 615 635
Base au taux standard groupe	PA010	-27 686			13 192	-40 878	
Base au taux standard Entité différencié Groupe	PA015						
Base autres taux	PA*						
Base Ecarts temporaires	ID*	-661 976	-661 976				
Autres bases non imposées	PI*	1 342	2 844 871			-227 894	-2 615 635
Contrôle des bases		6 218 633	6 218 633				

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Faits marquants de l'exercice

Prises de participation

Le groupe ENDRIX a pris des participations dans 3 sociétés au cours de l'exercice 2022 : PDG-IT (avril 2022), ESS EXPERTISE et VALEXPER SUD EST (décembre 2022).

Les pourcentages de contrôle s'élèvent à :

- 51.18 % dans la société PDG-IT
- 33.34 % dans ESS EXPERTISE
- 44.54 % dans VALEXPER SUD EST

Les principaux agrégats des derniers comptes clos de ces entités sont les suivants :

	PDG-IT	ESS EXPERTISE	VALEXPER SUD EST
<i>Date et durée du dernier exercice clos</i>	31/12/2021 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	30/09/2022 (12 mois)
Chiffre d'affaires	299 139 €	2 003 941 €	2 593 584 €
Résultat net	-59 700 €	244 682 €	63 415 €
Capitaux propres	-5 311 €	275 033 €	700 132 €
Total Bilan	200 488 €	976 273 €	1 695 692 €

Par mesure de simplification et compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2022 du groupe, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022. Les sociétés PDG-IT et VALEXPERPER auraient été consolidées selon la méthode de l'intégration globale tandis que la société ESS EXPERTISE aurait suivi la méthode de la mise en équivalence.

A noter la constatation d'un produit financier non éliminé de 457 k€ dans le résultat de la société ENDRIX PRO au titres des dividendes reçus de la société VALEXPER.

Entrée de périmètre

La société ENDRIX AVOCATS a été constituée au cours de l'exercice 2022. Elle est entrée dans le périmètre de consolidation.

Fusions

Au cours de l'exercice 2022, les sociétés ENDRIX INT et SFC MARSEILLE ont été fusionnées respectivement dans les entités ENDRIX IDF et ENDRIX BDR.

Changements de méthodes

Néant

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020.

Annexes

L'exercice clos 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est différente de celles de certaines entreprises consolidées pour lesquelles des situations intermédiaires ont été réalisées. Détail ci-dessous :

Clôture social	Raison sociale détentrice	Raison sociale liée	Type de donnée utilisé
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	BILAN 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX DAT	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX FEU	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX FOR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX MTP	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	BILAN 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX PRO	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX SOC	BILAN 31/12/2022
31/12/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX SUP	BILAN 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX VDS	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX VIL	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX GRP	ENDRIX AVOCATS	SITUATION 31/12/2022
31/08/2022	ENDRIX IMM	ENDRIX PRI	SITUATION 31/12/2022
31/12/2022		ENDRIX GRP	BILAN 31/12/2022

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Variation du périmètre de consolidation

Nous avons intégré la société ENDIX AVOCATS durant l'exercice et nous l'avons intégré de manière globale. S'agissant d'une constitution de société, aucun écart d'acquisition n'a été calculé.

Les entités ENDRIX INT et SFC MARSEILLE ont été fusionnées respectivement dans les entités ENDRIX IDF et ENDRIX BDR et de fait sont sorties du périmètre.

Ainsi, au 31 décembre 2022, le périmètre de consolidation comprend 23 sociétés.

Dénomination sociale	N° Siret	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation
ENDRIX AUDIT	820866895	78,61	78,61	Intégration globale
ENDRIX AVOCATS	911078343	48,76	48,76	Intégration globale
ENDRIX BDR	803824986	80,01	80,01	Intégration globale
ENDRIX BGN	842735276	80,00	80,00	Intégration globale
ENDRIX CSR	884278227	50,00	50,00	Intégration globale
ENDRIX DAT		80,00	80,00	Intégration globale
ENDRIX FEU	537920522	90,00	90,00	Intégration globale
ENDRIX FOR	853671741	100,00	100,00	Intégration globale
ENDRIX GRP	504431362	100,00	100,00	Société mère
ENDRIX IDF	331191825	77,03	77,03	Intégration globale
ENDRIX IMM	478214075	87,98	87,98	Intégration globale
ENDRIX LYO	318974847	77,61	77,61	Intégration globale
ENDRIX MTP	814364998	66,66	66,66	Intégration globale
ENDRIX PAT	530778133	90,88	90,88	Intégration globale
ENDRIX PRI	817749401	51,00	44,87	Intégration globale
ENDRIX PRO	712621390	46,89	46,89	Intégration globale
ENDRIX RHR	434263653	93,25	93,25	Intégration globale
ENDRIX SNM	537612327	66,67	66,67	Intégration globale
ENDRIX SOC	508018025	100,00	100,00	Intégration globale
ENDRIX SUP	337510101	100,00	100,00	Intégration globale
ENDRIX VDR	507881415	74,80	74,80	Intégration globale
ENDRIX VDS	480955228	80,03	80,03	Intégration globale
ENDRIX VIL	753186659	85,00	85,00	Intégration globale

La société ENDRIX PRO est intégrée de manière globale malgré la détention de 46.89% du fait que nous détenons le mandat social et la majorité en incluant un associé du groupe.

La société ENDRIX CSR est intégrée de manière globale malgré la détention de 50% du fait que nous avons le mandat social.

La société ENDRIX AVOCATS (date de constitution) est intégrée de manière globale malgré la détention de 48.76% du fait que nous avons le mandat social et la majorité.

Les entités hors périmètre sont les suivantes :

- La SCI O'Caramelle : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- La SCI Faure : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- Les sociétés PDG-IT, ESS EXPERTISE et VALEXPER SUD EST : par mesure de simplification et compte tenu de l'impact peu significatif cette année sur les comptes consolidés, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022 (cf. faits marquants).

Annexes

Acquisitions/Cessions de titres de la période

	Acquisitions période	Cessions période
ENDRIX AUDIT		1
ENDRIX AVOCATS	9 800	
ENDRIX BDR	513 (fusion BDR/MARSEILLE)	
ENDRIX IDF	1 891 (fusion INT/IDF)	
ENDRIX INT		12 495 (fusion INT/IDF)
ENDRIX LYO	1	
SFC MARSEILLE		8 000 (fusion BDR/MARSEILLE)
ENDRIX MTP	172 752	0
ENDRIX RHR	338	0
ENDRIX VDR	7	0

Règles et méthodes comptables

Les comptes sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Ecarts de première consolidation

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

En application du règlement de l'ANC 2015-07 du 23-11-2015 entrant en vigueur pour les comptes consolidés établis selon les règles françaises à compter des exercices ouverts en 2016, les écarts d'acquisitions positifs dont la durée d'utilisation est non limitée ne sont plus amortis. En revanche ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Les écarts d'acquisition positifs qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis sur cette durée.

En l'espèce, l'ensemble des écarts d'acquisition dispose d'une durée d'utilisation non limitée.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions	22 ans
- Installations générales	10 ans
- Matériel outillage	5 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Règles et méthodes comptables

Les impôts différés ne sont pas comptabilisés à l'actif dès lors que la société concernée n'a pas l'assurance raisonnable de les récupérer. En revanche, ils ont été activés pour les sociétés pour lesquelles l'imputation est probable dans un future proche et qui génère un résultat positif

Le taux d'impôt différé appliqué est de 25%,

Intégration fiscale

Les sociétés consolidées ENDRIX GRP, ENDRIX SUP et ENDRIX SOC appartiennent au même groupe d'intégration fiscale au 31 décembre 2022.

Honoraires des commissaires aux comptes

Ils ont fait l'objet de lettres de Mission et les montants sont en conformité avec l'usage dans la Profession. Ils s'élèvent à un montant de 39 380€ HT sur la période repartie entre les entités auditées comme suit :

Entité	Honoraires CAC HT
LYO	13 780
SNM	3 600
IDF	3 000
GRP	19 000
Total	39 380

Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires correspond au montant des prestations de services et des ventes de produits liés aux activités ordinaires du Groupe. Il est reconnu lorsque le Groupe transfère le contrôle de services promis au client.

Le chiffre d'affaires est évalué pour le montant de la contrepartie à laquelle le Groupe s'attend à avoir droit en échange de services transférés. Le Groupe réalise très majoritairement des ventes simples de prestations de services

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les salariés du Groupe ENDRIX bénéficient d'Indemnités de Fin de Carrière définies par la convention collective des experts comptable et commissaires aux comptes ainsi que la convention de la SYNTHEC. Selon les normes comptables, l'existence de ces régimes crée pour le Groupe un engagement long terme qu'il faut évaluer et comptabiliser.

Cette obligation finale est ensuite actualisée en prenant en compte les hypothèses suivantes : un taux d'actualisation, un taux d'augmentation de salaires et un taux de rotation du personnel. Les gains et pertes résultant des changements d'hypothèses actuarielles sont reconnus au compte de résultat.

L'engagement au 31 décembre 2022 se monte à 115 K€.

Les hypothèses catégorielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.45% ;
- Taux d'évolution des rémunérations : 1% pour les profils Cadre, 1% pour les non-cadres ;
- Age de départ en retraite : 62 ans ;
- Taux de charges utilisé : 40% pour les non-cadres et 48% pour les cadres ;

Règles et méthodes comptables

SOCIETE	2021	2022
ENDRIX BDR	0	0
ENDRIX BGN	461	591
ENDRIX CSR	15	17
ENDRIX FEU	98	72
ENDRIX GRP	33	1
ENDRIX IDF	21 076	8 124
ENDRIX IMM	16 295	17 359
ENDRIX INT	3 296	0
ENDRIX LYO	59 993	64 522
ENDRIX MTP	796	616
ENDRIX PAT	12	5
ENDRIX PRO	12 717	16 825
ENDRIX RHR	10 149	1 710
ENDRIX SNM	356	196
ENDRIX SOC	274	76
ENDRIX SUP	1 504	2 190
ENDRIX VDR	35	14
ENDRIX VDS	568	582
ENDRIX VIL	4 102	2 392
SFC MARSEILLE	22	0
	133 823	115 292

Effectif Groupe 2022 :

Société	Nombre de Salariés
ENDRIX BDR	3
ENDRIX BGN	14
ENDRIX CSR	4
ENDRIX FEU	3
ENDRIX GRP	4
ENDRIX IDF	37
ENDRIX IMM	7
ENDRIX LYO	108
ENDRIX MTP	9
ENDRIX PAT	8
ENDRIX PRO	27
ENDRIX RHR	7
ENDRIX SNM	31
ENDRIX SOC	60
ENDRIX SUP	28
ENDRIX VDR	11
ENDRIX VDS	6
ENDRIX VIL	6
Total général	373

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

L'écart d'acquisition au 31 décembre 2022 est de 10 905 K€. Il n'a pas varié sur l'exercice.

Raison sociale liée	ECARTS D'ACQUISITION 31/12/2022
ENDRIX BDR	91 148
ENDRIX CSR	149 500
ENDRIX IDF	2 140 335
ENDRIX INT	657 039
ENDRIX LYO	4 225 142
ENDRIX PRO	1 886 724
ENDRIX RHR	92 293
ENDRIX SNM	1 663 089
TOTAL	10 905 325

Il reste en reliquat d'écart d'acquisition les achats de clientèle et de fonds de commerce pour un montant de 11 542 070 €

Annexe 2 - Ventilation du chiffre d'affaires et du résultat consolidé

	Chiffres d'affaires nets	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUD	1 982 820	-1 984
ENDRIX AVOCATS	626 709	9 000
ENDRIX BDR	650 314	-53 992
ENDRIX BGN	1 464 407	3 112
ENDRIX CSR	269 451	-252 618
DATAPOLE	-20 482	61 514
ENDRIX FEU	602 567	55 543
ENDRIX FOR	18 495	-14 640
ENDRIX GRP	138 891	371 973
ENDRIX IDF	8 356 811	396 728
ENDRIX IMM	1 073 501	215 473
ENDRIX LYO	13 992 397	1 358 215
ENDRIX MTP	1 258 402	47 622
ENDRIX PAT	991 490	14 168
ENDRIX PRI	269 631	62 055
ENDRIX PRO	3 997 302	1 124 963
ENDRIX RHR	893 843	-28 336
ENDRIX SNM	4 500 888	411 295
ENDRIX SOC	124 799	13 196
ENDRIX SUP	-219 817	-4 851
ENDRIX VDR	1 740 170	163 435
ENDRIX VDS	980 207	116 563
ENDRIX VIL	923 932	88 125
Total	44 616 728	4 156 559

Détail Actif circulant

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2021
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	3 069				3 069	2 795
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						318
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	14 716 112	1 224 905	380 699		13 871 906	10 837 697
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes	-5 422				-5 422	2 602
Créances fiscales	957 210				957 210	888 739
Actifs d'impôts différés	512 944				512 944	403 294
Créances sociales	114 993				114 993	52 377
Autres créances	166 699				166 699	23 296
Charges constatées d'avance	267 090				267 090	300 517
Capital souscrit, appelé et non versé						
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif						
Liaison Bilan	-58				-58	1
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	8 464	8 464				
Actions propres						
Disponibilités	8 315 015				8 315 015	10 896 212
TOTAL	25 056 116	1 233 369	380 699		24 203 446	23 407 848

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Réévaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change											
Provisions pour pensions et obligations similaires	131 802			13 192							118 610
Provisions pour restructuration											
Provisions pour risques	51 786		33 730	8 010							77 506
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	183 588		33 730	21 202							196 116

Créances par échéance

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Créances rattachées à des participations	475 003	475 003		
Autres titres immobilisés	138	138		
Prêts				
Autres immobilisations financières	252 265	252 265		
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	14 716 112	14 716 112		
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	(5 422)	(5 422)		
Créances fiscales	957 210	957 210		
Actifs d'impôts différés	512 944	512 944		
Créances sociales	114 993	114 993		
Autres créances	166 699	166 699		
Capital souscrit, appelé et non versé				
TOTAL GENERAL	17 189 942	17 189 942		

Dettes par échéance

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 214 806	1 730 920	4 193 575	290 311
Emprunts en crédit-bail				
Concours bancaires courants	2 145 561	2 145 561		
Autres dettes financières	8 536	8 536		
FOURNISSEURS				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 569 462	1 569 462		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 572	50 572		
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 425	6 425		
Dettes fiscales	3 843 141	3 843 141		
Impôts différés passifs	21 146	21 146		
Dettes sociales	3 272 445	3 272 445		
Autres dettes	1 575 590	1 575 590		
TOTAL GENERAL	18 707 684	14 223 798	4 193 575	290 311

Immobilisations

Les commissaires aux comptes

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Réévaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	22 215 626		231 681		231 681	42 302			(1 390)		22 256 538
Marques											
Frais de développement											
Concessions, brevets et droits similaires	531 556		439 354		108 491				(8)		862 411
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations incorporelles	2 054 769		3 229								2 057 998
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 801 951		674 264		340 172	42 302			(1 398)		25 176 947
Terrains											
Constructions	53 213					(42 302)			280		11 191
Installations techniques, matériel, outillage	839		11 698								12 537
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	3 309 942		552 417		330 129	191 638			(1 865)		3 722 003
Immobilisations en cours	191 638		11 166			(191 638)					11 166
Avances et acomptes	6 000		2 505								8 505
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 561 632		577 786		330 129	(42 302)			(1 585)		3 765 402
Titres de participations	823 881		1 840 235		239 686		1 357 613				3 782 043
Créances rattachées à des participations	56 731		2 574 691		2 218 019		61 600				475 003
Autres titres immobilisés	138										138
Prêts											
Autres immobilisations financières	265 876		5 553		19 152				(12)		252 265
Liaison Titres								(2 070 836)		2 070 836	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 146 626		4 420 479		2 476 857		1 419 213	(2 070 836)	(12)	2 070 836	4 509 449
TITRES MIS EN EQUIVALENCE											
TOTAL GENERAL	29 510 209		5 672 529		3 147 158		1 419 213	(2 070 836)	(2 995)	2 070 836	33 451 798

Amortissements

Les commissaires aux comptes

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périmètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition											
Frais de développement											
Concessions, brevets et droits similaires	482 148		98 716		75 052						458 484
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations incorporelles	1 926				10 985						12 911
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	484 074		98 716		86 037						471 395
Terrains											
Constructions	11 191										11 191
Installations techniques, matériel, outillage	797				597						1 394
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	1 906 904		334 079		399 879				(459)		1 972 245
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 918 892		334 079		400 476				(459)		1 984 830
Amortissements Dérogatoires	92 539				29 279						121 818
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	92 539				29 279						121 818
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	2 495 505		432 795		515 792				(459)		2 578 043