

Comptes consolidés

endrix.

OSONS **OSER.**

Exercice clos au 31 décembre 2023

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	122 744	214 289
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	5 524	-2 998
Ventes de biens Export		
Ventes de services	57 961 892	44 430 586
Ventes de services Export		
Autres revenus	69 633	-25 149
TOTAL I	58 159 793	44 616 728
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	17 958	42 528
Production immobilisée	43 847	25 685
Subventions d'exploitation	495 214	354 256
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	778 032	1 033 377
Autres produits	21 664	5 112
TOTAL II	1 356 715	1 460 958
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de-marchandises (y compris droits de douane)	158 719	139 861
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	10 629	-15
Variation de stock matières premières et approvisionnements	10 888	
Autres achats et charges externes	20 397 859	15 755 698
Impôts, taxes et versements assimilés	1 113 164	1 010 913
Salaires et traitements	21 081 958	16 431 574
Charges sociales	8 037 961	6 405 416
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	652 061	484 091
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	1 307 343	170 357
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	367 255	402 405
TOTAL III	53 137 837	40 800 300
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	6 378 671	5 277 386
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	6 378 671	5 277 386

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	277 878	456 716
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	39 972	41 577
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	8 072	3 104
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 702	
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	329 624	501 397
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	36 479	
Intérêts et charges assimilées	597 667	181 840
Différences négatives de change	10 882	3 591
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières		-5
TOTAL V	645 028	185 426
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-315 404	315 971
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 063 267	5 593 357
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	462 465	60 035
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	346 097	2 522
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 955	247 510
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	816 517	310 067
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	382 021	88 923
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	365 779	253 137
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	435	38 619
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	748 235	380 679
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	68 282	-70 612
Impôts exigibles	1 660 370	1 484 673
Impôts différés	-6 280	-110 919
TOTAL VIII	1 654 090	1 373 754
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	60 662 649	46 889 150
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	56 185 190	42 740 159
Liaisons Résultat	-4	-7 568
Résultat des sociétés intégrées	4 477 459	4 148 991
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	4 477 463	4 156 559
Résultat groupe	2 945 485	2 975 847
Résultat hors-groupe	1 531 978	1 180 712
Résultat par action	3,70484	3,74303
Résultat dilué par action	3,70484	3,74303

Endrix GRP
Société par actions simplifiée au capital de 7 940 000,00 €
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 2023

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 2023, 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 2023, l'activité de la Société a été la suivante :

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

Notre chiffre d'affaires s'élève à 58 159 793 euros contre 44 616 728 euros pour l'exercice précédent.

Notre résultat net consolidé au 31/12/2023 ressort en un bénéfice de 2 945 485 euros contre 2 975 847 euros pour l'exercice précédent (résultat groupe) et de 1 531 978 euros contre 1 180 712 euros pour l'exercice précédent (résultat hors groupe) soit un résultat d'ensemble consolidé de 4 477 463 euros au 31 décembre 2023 contre 4 156 559 euros pour l'exercice précédent.

Prises de participation :

- 80% du capital de la société Endrix FIN par voie de souscription au capital initial en date du 01/02/2023.
- 50% du capital de la société ZALIS par voie d'acquisition de titres en date du 21/04/2023.
- 100% du capital de la société Endrix TSR par voie de souscription au capital initial en date du 01/06/2023.
- 80% du capital de la société CABINET COUREAU par voie d'acquisition de titres en date du 18/07/2023.

Ces 4 sociétés sont rentrées dans le périmètre de consolidation 2023.

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

- 100% du capital de la société Endrix AWT par voie d'acquisition de titres en date du 09/05/2023 (pas d'activité sur 2023).
- 50,01% du capital de la société Endrix ACADEMIE par voie d'acquisition de titres en date du 11/09/2023 (pas d'activité sur 2023).

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2023, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2023.

Cession de participation : néant.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun évènement important n'est à signaler.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Le périmètre du Groupe devrait à nouveau être modifié sur l'exercice ouvert le 01/01/2024 avec une ou plusieurs croissances externes.

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 2023, le périmètre de consolidation du Groupe Endrix comprenait les sociétés suivantes :

Société consolidante : Endrix GRP

Sociétés consolidées :

- Endrix AUDIT
- Endrix AVOCATS
- Endrix BDR
- Endrix BGN
- Endrix CSR
- Endrix DAT
- Endrix DIG
- Endrix FEU
- Endrix FIN
- Endrix HDF
- Endrix IDF
- Endrix IMM
- Endrix LYO
- Endrix MTP
- Endrix PAT
- Endrix PRI
- Endrix PRO
- Endrix RHR
- Endrix SNM
- Endrix SOC
- Endrix SUP
- Endrix TSR
- Endrix VDR
- Endrix VDS
- Endrix VIL
- Endrix VSE
- PARADIS DU GEEK
- CABINET COUREAU
- ZALIS

Les entités hors périmètre sont les suivantes :

- SCI O'CARMELLE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif

- SCI FAURE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI SOCIDES : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI PRIMEVERE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- ENDRIX AWT : société du domaine comptable, elle n'a eu aucune activité sur 2023
- ENDRIX ACADEMIE : société spécialisée dans la formation, elle n'a eu aucune activité sur 2023
- MY UNISOFT : société spécialisée dans la création, la conception, l'édition et la distribution de logiciels, le pourcentage de détention du groupe ENDRIX est faible : 1.33%.

Ventilation du chiffre d'affaires et du résultat consolidé

	Chiffre d'affaires	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUDIT	2 057 124	4 025
ENDRIX AVOCATS	804 355	87 026
ENDRIX BDR	744 230	-23 224
ENDRIX BGN	1 732 361	40 610
CABINET COUREAU	1 204 139	196 771
ENDRIX CSR	316 124	166 237
ENDRIX DAT	96 172	143 420
ENDRIX FEU	921 101	114 713
ENDRIX FIN	248 392	49 771
ENDRIX DIG	69 823	-155 718
ENDRIX GRP	105 429	-127 329
ENDRIX HDF	2 234 399	344 793
ENDRIX IDF	8 757 108	614 421
ENDRIX IMM	904 590	208 579
ENDRIX LYO	15 429 070	1 387 502
ENDRIX MTP	1 345 341	71 192
ENDRIX PAT	825 364	-151 865
PDG-IT	328 125	-150 760
ENDRIX PRI	394 062	120 023
ENDRIX PRO	4 258 797	927 981
ENDRIX RHR	762 771	-108 005
ENDRIX SNM	4 816 678	262 348
ENDRIX SOC	59 445	-2 662
ENDRIX SUP	15 567	4 324
ENDRIX TSR	144 590	-25 056
ENDRIX VDR	1 921 715	173 660
ENDRIX VDS	1 011 496	121 058
ENDRIX VIL	1 006 253	66 093
ENDRIX VSE	2 997 767	4 010

ZALIS	2 647 405	113 525
TOTAL	58 159 793	4 477 463

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 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 58 159 793 euros contre 44 616 728 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 30,35%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 1 356 715 euros contre 1 460 958 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -7,14%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 180 236 euros contre 139 846 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 28,88%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 20 397 859 euros contre 15 755 698 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 29,46%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 1 113 164 euros contre 1 010 913 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 10,11%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 21 081 958 euros contre 16 431 574 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 28,30%.

Le montant des charges sociales s'élève à 8 037 961 euros contre 6 405 416 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 25,49%.

L'effectif salarié moyen s'élève à 466 contre 373 pour l'exercice précédent, soit une variation de 24,93 %.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 1 959 404 euros contre 654 448 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 199,40%.

Le montant des autres charges s'élève à 367 255 euros contre 402 405 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -8,73%.

Les charges d'exploitation de l'exercice ont atteint au total 53 137 837 euros contre 40 800 300 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 30,24%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 6 378 671 euros contre 5 277 386 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 20,87%.

Quant au résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de -315 404 euros (315 971 euros pour l'exercice précédent), il s'établit à 6 063 267 euros contre 5 593 357 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 8,40%.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à 68 282 euros contre -70 612 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 196,70%.

L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort à 1 654 090 euros contre 1 373 754 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 20,41%.

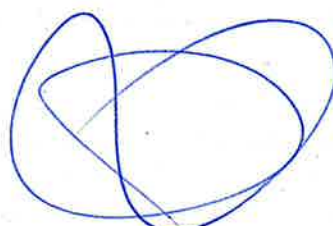
Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 se solde ainsi par :

- un bénéfice de 2 945 485 euros contre un bénéfice de 2 975 847 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -1,02% (résultat groupe)
- un bénéfice de 1 531 978 euros contre 1 180 712 euros (résultat hors groupe)
- soit un résultat d'ensemble consolidé de 4 477 463 euros contre 4 156 559 euros pour l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2023, le total du bilan consolidé s'élevait à 72 326 548 euros contre 55 199 019 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 31,03%.

Le Conseil d'administration





Comptes consolidés

endrix.

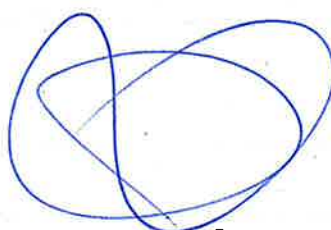
OSONS **OSER.**

Exercice clos au 31 décembre 2023

ACTIF	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecart d'acquisition	33 370 601	22 256 538
Marques		
Frais de développement		
Concessions, brevets, droits similaires	438 105	403 927
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations incorporelles	2 033 752	2 045 087
Immobilisation incorporelles en cours		
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions	17 255	
Installations techniques, matériel, outillage	23 161	11 143
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations corporelles	2 182 821	1 749 758
Immobilisations corporelles en cours		11 166
Avances et acomptes	6 000	8 505
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	921 561	3 782 043
Créances rattachées à des participations	-1	475 003
Autres titres immobilisés	35 140	138
Prêts		
Autres immobilisations financières	578 966	252 265
Liaison Titres		
TITRES MIS EN EQUIVALENCE		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	39 607 361	30 995 573
STOCKS		
Matières premières, approvisionnements	2 225	
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services	37 088	3 069
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises	1 213	
CLIENTS		
Créances clients et comptes rattachés	17 880 221	13 871 906
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes versés sur commandes		-5 422
Créances fiscales	1 174 914	957 210
Actifs d'impôts différés	526 439	512 944
Créances sociales	181 179	114 993
Autres créances	711 608	166 699
Charges constatées d'avance	615 162	267 090
Capital souscrit, appelé et non versé	7 381	
Frais d'émission d'emprunt		
Prime de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif	1 291	
Liaison Bilan	88 684	-58
Ecart d'arrondi actif		
TRESORERIE ET EQUIVALENTS		
Valeurs mobilières de placement	1 601 889	
Actions propres		
Disponibilités	9 889 893	8 315 015
TOTAL ACTIF CIRCULANT	32 719 187	24 203 446
TOTAL ACTIF	72 326 548	55 199 019

Comptes consolidés au 31/12/2023

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	7 940 000	8 134 000
Primes sur capital	7 791 240	8 214 117
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	813 400	784 947
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	11 061 434	9 425 946
Réserves du groupe	-1 717 517	-55 851
Ecart de conversion	-1 237	-1 136
Report à nouveau		
Résultat Groupe	2 945 485	2 975 847
AUTRES		
Subventions d'investissement Groupe		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	28 832 805	29 477 870
INTERETS MINORITAIRES		
Subventions d'investissement hors groupe		
Intérêts hors groupe	2 606 931	2 953 878
Ecart de conversion hors groupe	-309	-284
Résultat hors-groupe	1 531 978	1 180 712
INTERETS MINORITAIRES	4 138 600	4 134 306
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	68 143	118 610
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	44 739	77 506
TOTAL PROVISIONS	112 882	196 116
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 844 418	6 214 806
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	4 091 838	2 145 561
Autres dettes financières	120 025	8 536
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 815 237	1 569 462
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	511 020	50 572
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 000	6 425
Dettes fiscales	6 024 556	3 843 141
Impôts différés passifs	44 787	21 146
Dettes sociales	4 575 801	3 272 445
Autres dettes	2 923 587	1 575 590
Produits constatés d'avance	3 284 060	2 683 045
Ecart de conversion passif	936	
Ecart d'arrondi passif	-4	-2
TOTAL DETTES	39 242 261	21 390 727
TOTAL PASSIF	72 326 548	55 199 019



Comptes consolidés

endrix.

OSONS **OSER.**

Exercice clos au 31 décembre 2023

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net consolidé	4 477 463	4 156 559
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</u>		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions (1)	568 620	259 541
Variation des impôts différés	-6 280	-102 838
Plus-values de cession, nettes d'impôt	20 019	235 988
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	5 059 822	4 549 250
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	-2 079 861	-1 690 128
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 979 961	2 859 122
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
Acquisition d'immobilisations	-4 147 113	-5 665 447
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	633 766	2 246 694
Incidence des variations de périmètres	-3 390 218	-1 403 469
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-6 903 565	-4 822 222
<u>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement</u>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 532 213	-1 100 862
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-2 058 615	-988 414
Dividendes en intragroupe		0
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	43 072	215 071
Emissions d'emprunts	10 750 540	1 249 251
Remboursements d'emprunts	-2 045 612	-1 477 325
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	5 157 172	-2 102 279
Incidence des variations de cours des devises	-1 594	-727
Variations de trésorerie (A)	1 231 974	-4 066 106
Trésorerie d'ouverture (B)	6 169 453	10 224 362
Trésorerie de clôture (C)	7 399 944	6 169 454
Ecart (A - (C - B)	1 483	-11 198

Comptes consolidés au 31/12/2023

Tableau de variation des capitaux propres

Capitaux propres N-2	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	830 371			719 543	120 933
Résultat N-1			4 156 559		2 975 846	1 180 713
Variations des écarts de conversion				-4 641	-3 713	-928
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		1 297 815			1 478 235	-180 420
Changement d'intérêts					-231 769	231 769
Variation de périmètre		-2 070 836			-2 070 836	
Autres variations						
Capitaux propres N-1	8 134 000	21 323 037	4 156 559	-1 420	29 477 870	4 134 306
Correction des A nouveaux		-17 084			-11 878	-5 206
Affectation en réserves		667 954	-667 954			
Distributions de dividendes		1 946 743	-5 406 216	2 265	-1 784 816	-1 672 392
Variation de capital	-194 000	-1 167 803			-1 195 996	-165 807
Résultat N			4 477 463		2 945 485	1 531 978
Variations des écarts de conversion				-2 391	-1 912	-479
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		1 429 724	989 623		1 604 229	815 118
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					146 365	-146 365
Variation de périmètre		-2 699 095			-2 346 545	-352 550
Autres variations					3	-3
Capitaux propres N	7 940 000	21 483 476	3 549 475	-1 546	28 832 805	4 138 600

		Total	Social	Correction écarts temporaires	Retractements	Eliminations	Elim.
	Ref.	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
P1 - PREUVE DE L'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS							
Résultat consolidé après impôt	RE-REG-RIII	4 477 463					
Résultat des Sociétés prises en équivalence	RE-REG-REII						
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées							
Impôt exigible comptabilisé	RCIB	4 477 463	6 851 347	33 744	79 491	448 624	-2 915 743
Impôts sur les plus-values	RCIV	1 660 376					
Impôts non assés sur le résultat	RCIX-VAR						
Impôt différé comptabilisé	RCID	-6 276					
Impôt différé dissimulation	RCIDD						
Total Impôts	PR000	1 654 092	1 660 376	-33 744	79 491	-448 624	
Impôt utilisé élimination de taxe au résultat (CRC-99)		-2					
Résultat recomposé avant impôt des sociétés intégrées	PR050	6 131 555	8 491 717		115 747	439 932	-2 915 743
IMPOT THEORIQUE ENTITE		1 518 540	2 109 144		28 111	1 011 158	-275 111
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPUT REEL		135 543	-448 226	-33 744	7 326	-418 756	728 937
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE		-44 342	-11 511				
IMPOT THEORIQUE GROUPE		1 532 891	2 122 932		28 136	1 091 956	-276 937
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPUT REEL		121 200	-462 562	-33 744	7 326	-418 756	728 937
B - Justification des écarts							
ECART SUR LIGNE IMPRIMÉE A TAUX DIFFÉRENCIÉS	PR060	-35 887	-35 887				
Produit (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	PR220	-10 013	-10 013				
Charges (décharges) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	PR230						
PR - Justification 1 : Ecarts liés au statut de l'impôt							
ECARTS LIÉS AUX BASES FISCALES		206 100	-377 062	-33 744	7 326	-418 756	728 937
ECARTS PÉRIODIQUES (Résultat non imposé hors dividendes intermédiaires)	PR110						
ECARTS ENTRE VARIATION BLANCHE ET Résultat	PR105	-625 711	-625 711				
ECARTS TEMPORAIRES de l'exercice (hors dédit)	PR120						
ECARTS TEMPORAIRES - déducteur - nets (Lors déduct)	PR125						
ECARTS TEMPORAIRES - Déductibles exercées Actives	PR130						
ECARTS TEMPORAIRES - Déductibles anticipées Actives	PR135						
ECARTS TEMPORAIRES - Déficit avant l'impôt - l'impôt	PR140						
Déficit exercé non active	PR150	88 006					
Utilisation déficit antérieur	PR160						
Imposition plus-values antérieures	PR170						
Résultat fiscal transféré au résultat	PR180						
Résultat - impôt affecté au résultat	PR190						
Dividendes - versement - impôts ou impôts partiellement	PR200						
Résultat socialisé - impôts sociaux	PR210						
Autres taxes	PR220						
Résultat et correction intégration fiscale	PR230						
PR - Justification 2 : Ecarts liés aux bases fiscales							
JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THEORIQUE (PR-B)-PR		190 551	-393 212	-33 744	7 326	-418 756	728 937
105 651			-478 112	-33 744	7 326	-418 756	728 937
PR - Justification 3 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 4 : Ecarts liés aux bases fiscales		15 556	15 556				
PR - Justification 5 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 6 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 7 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 8 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 9 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 10 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 11 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 12 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 13 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 14 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 15 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 16 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 17 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 18 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 19 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 20 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 21 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 22 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 23 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 24 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 25 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 26 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 27 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 28 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 29 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 30 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 31 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 32 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 33 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 34 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 35 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 36 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 37 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 38 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 39 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 40 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 41 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 42 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 43 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 44 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 45 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 46 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 47 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 48 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 49 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 50 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 51 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 52 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 53 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 54 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 55 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 56 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 57 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 58 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 59 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 60 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 61 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 62 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 63 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 64 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 65 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 66 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 67 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 68 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 69 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 70 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 71 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 72 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 73 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 74 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 75 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 76 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 77 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 78 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 79 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 80 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 81 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 82 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 83 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 84 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 85 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 86 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 87 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 88 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 89 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 90 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 91 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 92 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 93 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 94 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 95 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 96 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 97 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 98 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 99 : Ecarts liés aux bases fiscales							
PR - Justification 100 : Ecarts liés aux bases fiscales							

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

Faits marquants de l'exercice

Prises de participation et entrées de périmètre

Le groupe ENDRIX a pris des participations dans 3 sociétés au cours de l'exercice 2022 : PDG-IT (avril 2022), ESS EXPERTISE (dénommée désormais ENDRIX HDF) et VALEXPER SUD EST (dénommée désormais ENDRIX VSE) (décembre 2022). Par mesure de simplification et compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2022 du groupe, il avait été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022. Elles sont entrées au périmètre sur l'exercice 2023.

Le groupe ENDRIX a pris des participations dans 2 sociétés au cours de l'exercice 2023 : ZALIS (avril 2023) et COUREAU (juillet 2023). Elles sont entrées au périmètre sur l'exercice 2023.

Les sociétés ENDRIX FIN et ENDRIX TSR ont été constituées au cours de l'exercice 2023. Elles sont entrées dans le périmètre de consolidation.

Les pourcentages de prises de participation pour chacune de ces entités sont les suivants :

Dénomination sociale	% Contrôle
PDG-IT	51,18
ENDRIX HDF	52,02
ENDRIX VSE	44,54
ZALIS	50,00
CABINET COUREAU	80,00
ENDRIX FIN	80,00
ENDRIX TSR	100,00

Courant 2023, le groupe ENDRIX a également pris des participations dans les sociétés suivantes :

- 100% du capital de la société Endrix AWT par voie d'acquisition de titres en date du 09/05/2023 (pas d'activité sur 2023) ;
- 50,01% du capital de la société Endrix ACADEMIE par voie d'acquisition de titres en date du 11/09/2023 (pas d'activité sur 2023).

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2023, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2023.

Fusions

Néant

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.

L'exercice clos 31/12/2023 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
31/12/2023	ENDRIX GRP	CABINET COUREAU	SITUATION 31/08/2023 ET BILAN 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX AVOCATS	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX DAT	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX FEU	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX FIN	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX FOR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	BILAN, 31/08/2023 ET SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX MTP	SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	BILAN 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX IMM	ENDRIX PRI	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX PRO	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX SOC	BILAN 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX SUP	BILAN 31/12/2023
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX TSR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX VDS	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX VIL	SITUATION 31/12/2023
30/09/2023	ENDRIX PRO	ENDRIX VSE	BILAN 30/09/2023 ET SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	PDG-IT	BILAN 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ZALIS	SITUATION 30/04/2023 ET BILAN 31/12/2023
31/12/2023		ENDRIX GRP	BILAN 31/12/2023

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 sept nouvelles sociétés durant l'exercice, toutes de manière globale.

Cinq entrées de périmètre ont donné lieu au calcul d'un écart d'acquisition :

Raison sociale	Montant de l'Ecart d'Acquisition	Données ayant servi au calcul
PDG IT	99 903	31/12/2022
HDF	1 305 311	31/12/2022
VSE	1 989 848	30/09/2022
ZALIS	1 730 322	30/04/2023
COUREAU	3 983 288	31/08/2023

Concernant ENDRIX FIN et ENDRIX TSR, s'agissant de constitution de société, aucun écart d'acquisition n'a été calculé.

Ainsi, au 31 décembre 2023, le périmètre de consolidation comprend 30 sociétés.

Dénomination sociale	N°SIRET	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation	Statuts Entité
ENDRIX AUDIT	820866895	82,68	82,68	IG	Pas de changement
ENDRIX AVOCATS	911078343	48,76	48,76	IG	Pas de changement
ENDRIX BDR	803824986	85,51	85,51	IG	Pas de changement
ENDRIX BGN	842735276	80,00	80,00	IG	Pas de changement
CABINET COUREAU	389513201	80,00	80,00	IG	Entrée en cours d'exercice
ENDRIX CSR	884278227	50,00	50,00	IG	Pas de changement
ENDRIX DAT		80,00	80,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FEU	537920522	90,00	90,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FIN	949147151	80,00	80,00	IG	Entrée en début d'exercice
ENDRIX DIG	853671741	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX GRP	504431362	100,00	100,00	IG	Société mère
ENDRIX HDF	839925021	52,02	52,02	IG	Entrée en début d'exercice
ENDRIX IDF	331191825	78,95	78,95	IG	Pas de changement
ENDRIX IMM	478214075	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX LYO	318974847	78,43	78,43	IG	Pas de changement
ENDRIX MTP	814364998	66,66	66,66	IG	Pas de changement
ENDRIX PAT	530778133	90,88	90,88	IG	Pas de changement
PDG-IT	801312745	51,18	51,18	IG	Entrée en début d'exercice
ENDRIX PRI	817749401	67,33	51,00	IG	Pas de changement
ENDRIX PRO	712621390	46,99	46,99	IG	Pas de changement
ENDRIX RHR	434263653	85,13	85,13	IG	Pas de changement
ENDRIX SNM	537612327	66,67	66,67	IG	Pas de changement
ENDRIX SOC	508018025	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX SUP	337510101	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX TSR	952243574	100,00	100,00	IG	Entrée en cours d'exercice
ENDRIX VDR	507881415	74,80	74,80	IG	Pas de changement
ENDRIX VDS	480955228	80,03	80,03	IG	Pas de changement
ENDRIX VIL	753186659	85,00	85,00	IG	Pas de changement
ENDRIX VSE	484727953	44,54	44,54	IG	Entrée en début d'exercice
ZALIS	440483253	50,00	50,00	IG	Entrée en cours d'exercice

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. De la même manière, la société ENDRIX VSE est intégrée de manière globale malgré la détention de 44.54% du fait qu'elle soit détenue à 95% par ENDRIX PRO.

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 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 :

- SCI O'Caramelle : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI Faure : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI SOCIDES : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI PRIMEVERE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- ENDRIX AWT : société du domaine comptable, elle n'a eu aucune activité sur 2023
- ENDRIX ACADEMIE : société spécialisée dans la formation, elle n'a eu aucune activité sur 2023
- MY UNISOFT : société spécialisée dans la création, la conception, l'édition et la distribution de logiciels, le pourcentage de détention du groupe ENDRIX est faible : 1.33%

Acquisitions/Cessions de titres de la période

Raison sociale détentrice	Raison sociale détenue	Nombre de titres	
		Acquisition	Cession
ENDRIX GRP	CABINET COUREAU	2 000	
ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	499	
ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	289	
ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	100 000	
ENDRIX GRP	ENDRIX FIN	800	
ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	10 001	1 500
ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	249	2
ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	116	
ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	58	5
ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	15	80
ENDRIX GRP	ENDRIX TSR	10 000	
ENDRIX PRO	ENDRIX VSE	760	
ENDRIX GRP	PARADIS DU GEEK	1 300	
ENDRIX GRP	ZALIS	20 001	

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'arrêt 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 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 2023.

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 48 306 € HT sur la période repartie entre les entités auditées comme suit :

Entité	Honoraires CAC HT
LYO	14 260
SNM	5 749
IDF	3 181
GRP	20 393
ZALIS	4 724
Total	48 306

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 SYNTEC. 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 2023 se monte à 68 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 ;

SOCIETES	2022	2023
ENDRIX BDR	22	0
ENDRIX BGN	591	166
ENDRIX CSR	17	39
ENDRIX FEU	72	135
ENDRIX GRP	1	125
ENDRIX HDF		9
ENDRIX IDF	11 420	9 411
ENDRIX IMM	17 359	99
ENDRIX LYO	64 522	32 202
ENDRIX MTP	616	907
ENDRIX PAT	5	8
PDGIT		1
ENDRIX PRO	16 825	19 741
ENDRIX RHR	1 710	3 230
ENDRIX SNM	196	496
ENDRIX SOC	76	137
ENDRIX SUP	2 190	84
ENDRIX VDR	14	18
ENDRIX VDS	582	869
ENDRIX VIL	2 392	465
	118 610	68 142

Effectif Groupe 2023 :

	Effectif moyen
ENDRIX BDR	4
ENDRIX BGN	15
COUREAU	19
ENDRIX CSR	4
ENDRIX FEU	7
ENDRIX FIN	2
ENDRIX DIG	3
ENDRIX GRP	5
ENDRIX HDF	15
ENDRIX IDF	42
ENDRIX IMM	7
ENDRIX LYO	110
ENDRIX MTP	8
ENDRIX PAT	10
PARADIS DU GEEK	3
ENDRIX PRO	29
ENDRIX RHR	6
ENDRIX SNM	33
ENDRIX SOC	61
ENDRIX SUP	31
ENDRIX TSR	2
ENDRIX VDR	11
ENDRIX VDS	5
ENDRIX VIL	6
ENDRIX VSE	24
ZALIS	5
	466

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

L'écart d'acquisition au 31 décembre 2023 est de 20 014 K€. La variation de l'exercice (+9 109 k€) concerne les entrées de périmètre.

EA	31/12/2023
BDR	91 148
CSR	149 500
IDF	2 797 375
LYO	4 225 142
PRO	1 886 724
RHR	92 293
SNM	1 663 089
PDG IT	99 903
HDF	1 305 311
VSE	1 989 848
ZALIS	1 730 322
COUREAU	3 983 288
Total général	20 013 942

Il reste en reliquat d'écart d'acquisition les achats de clientèle et de fonds de commerce pour un montant de 13 356 658 €, en hausse de + 2 005 k€ du fait principalement des entrées de périmètre (1 560 k€) et des acquisitions sur la période (principalement sur ENDRIX FEU 366 k€ et ENDRIX RHR 80 k€).

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

	Chiffre d'affaires	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUDIT	2 057 124	4 025
ENDRIX AVOCATS	804 355	87 026
ENDRIX BDR	744 230	-23 224
ENDRIX BGN	1 732 361	40 610
CABINET COUREAU	1 204 139	196 771
ENDRIX CSR	316 124	166 237
ENDRIX DAT	96 172	143 420
ENDRIX FEU	921 101	114 713
ENDRIX FIN	248 392	49 771
ENDRIX DIG	69 823	-155 718
ENDRIX GRP	105 429	-127 329
ENDRIX HDF	2 234 399	344 793
ENDRIX IDF	8 757 108	614 421
ENDRIX IMM	904 590	208 579
ENDRIX LYO	15 429 070	1 387 502
ENDRIX MTP	1 345 341	71 192
ENDRIX PAT	825 364	-151 865
PDG-IT	328 125	-150 760
ENDRIX PRI	394 062	120 023
ENDRIX PRO	4 258 797	927 981
ENDRIX RHR	762 771	-108 005
ENDRIX SNM	4 816 678	262 348
ENDRIX SOC	59 445	-2 662
ENDRIX SUP	15 567	4 324
ENDRIX TSR	144 590	-25 056
ENDRIX VDR	1 921 715	173 660
ENDRIX VDS	1 011 496	121 058
ENDRIX VIL	1 006 253	66 093
ENDRIX VSE	2 997 767	4 010
ZALIS	2 647 405	113 525
TOTAL	58 159 793	4 477 463

Comptes consolidés au 31/12/2023

Débit Actif circulant

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2023	Valeur nette 31/12/2022
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	2 225				2 225	
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	37 088				37 088	3 069
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 213				1 213	
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	19 888 762	2 103 310	273 258	178 489	17 880 221	13 871 906
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes						-5 422
Créances fiscales	1 174 914				1 174 914	957 210
Actifs d'impôts différés	526 439				526 439	512 944
Créances sociales	181 179				181 179	114 993
Autres créances	748 087	36 479			711 608	166 699
Charges constatées d'avance	615 162				615 162	267 090
Capital souscrit, appelé et non versé	7 381				7 381	
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	1 291				1 291	
Liaison Bilan	88 684				88 684	-58
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	1 610 353	8 464			1 601 889	
Actions propres						
Disponibilités	9 889 893				9 889 893	8 315 015
TOTAL	34 772 671	2 148 253	273 258	178 489	32 719 187	24 203 446

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	22 256 538		1 009 673		35 168			10 140 080	(522)		33 370 601
Marques											
Frais de développement	862 411		137 135					40 349	(3)		1 039 892
Cessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés	2 057 998							15 692			2 073 690
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 176 947		1 146 808		35 168			10 196 121	(525)		36 484 183
Terrains											
Constructions	11 191							29 156			40 347
Installations techniques, matériel, outillage	12 537		1 830					63 645			78 012
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	3 722 003		596 122		25 388	11 166		840 292	(791)		5 143 404
Immobilisations en cours	11 166					(11 166)					
Avances et acomptes	8 505				2 505						6 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 765 402		597 952		27 893			933 093	(791)		5 267 763
Titres de participations	3 782 043		9 251 800		306 316			(11 803 966)			923 561
Créances rattachées à des participations	475 003		(150 016)		324 988						(1)
Autres titres immobilisés	138				48			35 050			35 140
Prêts											
Autres immobilisations financières	252 265		205 273		4 144			125 578	(6)		578 966
Liaison Titres											
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 509 449		9 307 057		635 496			(11 643 338)	(6)		1 537 666
TITRES MIS EN EQUIVALENCE											
TOTAL GENERAL	33 451 798		11 051 817		698 557			(514 124)	(1 322)		43 289 612

Comptes consolidés au 31/12/2023

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périodique ;	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition											
Frais de développement	458 484				137 720			5 583			601 787
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés	12 911				11 335			15 692			39 938
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	471 395				149 055			21 275			641 725
Terrains											
Constructions	11 191				2 916			8 985			23 092
Installations techniques, matériel, outillage	1 394				5 303			48 154			54 851
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	1 972 245		8 747		494 580			502 894	(389)		2 960 583
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 984 830		8 747		502 799			560 033	(389)		3 038 526
Amortissements Dérégatoires	121 818		7 955		65 280						179 143
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	121 818		7 955		65 280						179 143
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	2 578 043		16 702		717 134			581 308	(389)		3 859 394

Comptes consolidés au 31/12/2023

Proxiblog

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Détails	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTAIRES	(84 583)		(94 560)								(179 143)
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change	118 610		(50 467)								68 143
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration											
Provisions pour risques	-40 271		8 919	-4 451							44 739
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	158 881		(41 548)	4 451							112 882
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur brevets, brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial											
Provisions sur autres immo. Incorporables											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES											
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions											
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES											
Provisions sur titres de participation											
Prov. pour cess actifs nets en cours								2 000			2 000
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES								2 000			2 000
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et acptes versés sur commandes											
Provisions sur comptes clients	844 206		1 259 104	273 258				178 489			2 008 541
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances			3 500								3 500
Provisions charges constatées d'avance											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	8 464										8 464
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	852 670		1 262 604	273 258				178 489			2 020 505
TOTAL GENERAL	926 968		1 126 496	277 709				180 489			1 956 244

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an, -5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		(1)		(1)			
Créances rattachées à des participations	35 140		35 140				
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	578 966		578 966				
CLIENTS							
Créances clients et comptes rattachés	19 888 762		19 888 762				
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Créances fiscales	1 174 914		1 174 914				
Actifs d'impôts différés	526 439		526 439				
Créances sociales	181 179		181 179				
Autres créances	748 087		748 087				
Capital souscrit, appelé et non versé	7 381		7 381				
TOTAL GENERAL	23 140 867		23 140 867				

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	15 844 418	2 547 903		9 420 643		3 875 872	
Emprunts en crédit-bail							
Concours bancaires courants	4 091 838	4 091 838					
Autres dettes financières	120 025	120 025					
FOURNISSEURS							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 815 237	1 815 237					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	511 020	511 020					
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION							
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 000	6 000					
Dettes fiscales	6 024 556	6 024 556					
Impôts différés passifs	44 787	44 787					
Dettes sociales	4 575 801	4 575 801					
Autres dettes	2 923 587	2 923 587					
TOTAL GENERAL	35 957 269	22 660 754		9 420 643		3 875 872	

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

SAS 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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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.

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.

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 26 mars 2024

Les commissaires aux comptes

SR AUDIT



Emmanuel LARRAZET

COMPTAGESMA AUDIT



Mélanie VILLALARD

Bilan consolidé

ACTIF	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecart d'acquisition	33 370 601	22 256 538
Marques		
Frais de développement		
Concessions, brevets, droits similaires	438 105	403 927
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations incorporelles	2 033 752	2 045 087
Immobilisation incorporelles en cours		
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions	17 255	
Installations techniques, matériel, outillage	23 161	11 143
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations corporelles	2 182 821	1 749 758
Immobilisations corporelles en cours		11 166
Avances et acomptes	6 000	8 505
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	921 561	3 782 043
Créances rattachées à des participations	-1	475 003
Autres titres immobilisés	35 140	138
Prêts		
Autres immobilisations financières	578 966	252 265
Liaison Titres		
TITRES MIS EN EQUIVALENCE		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	39 607 361	30 995 573
STOCKS		
Matières premières, approvisionnements	2 225	
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services	37 088	3 069
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises	1 213	
CLIENTS		
Créances clients et comptes rattachés	17 880 221	13 871 906
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes versés sur commandes		-5 422
Créances fiscales	1 174 914	957 210
Actifs d'impôts différés	526 439	512 944
Créances sociales	181 179	114 993
Autres créances	711 608	166 699
Charges constatées d'avance	615 162	267 090
Capital souscrit, appelé et non versé	7 381	
Frais d'émission d'emprunt		
Prime de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif	1 291	
Liaison Bilan	88 684	-58
Ecart d'arrondi actif		
TRESORERIE ET EQUIVALENTS		
Valeurs mobilières de placement	1 601 889	
Actions propres		
Disponibilités	9 889 893	8 315 015
TOTAL ACTIF CIRCULANT	32 719 187	24 203 446
TOTAL ACTIF	72 326 548	55 199 019

Bilan consolidé

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	7 940 000	8 134 000
Primes sur capital	7 791 240	8 214 117
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	813 400	784 947
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	11 061 434	9 425 946
Réserves du groupe	-1 717 517	-55 851
Ecart de conversion	-1 237	-1 136
Report à nouveau		
Résultat Groupe	2 945 485	2 975 847
AUTRES		
Subventions d'investissement Groupe		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	28 832 805	29 477 870
INTERETS MINORITAIRES		
Subventions d'investissement hors groupe		
Intérêts hors groupe	2 606 931	2 953 878
Ecart de conversion hors groupe	-309	-284
Résultat hors-groupe	1 531 978	1 180 712
INTERETS MINORITAIRES	4 138 600	4 134 306
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	68 143	118 610
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	44 739	77 506
TOTAL PROVISIONS	112 882	196 116
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 844 418	6 214 806
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	4 091 838	2 145 561
Autres dettes financières	120 025	8 536
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 815 237	1 569 462
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	511 020	50 572
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 000	6 425
Dettes fiscales	6 024 556	3 843 141
Impôts différés passifs	44 787	21 146
Dettes sociales	4 575 801	3 272 445
Autres dettes	2 923 587	1 575 590
Produits constatés d'avance	3 284 060	2 683 045
Ecart de conversion passif	936	
Ecart d'arrondi passif	-4	-2
TOTAL DETTES	39 242 261	21 390 727
TOTAL PASSIF	72 326 548	55 199 019

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	122 744	214 289
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	5 524	-2 998
Ventes de biens Export		
Ventes de services	57 961 892	44 430 586
Ventes de services Export		
Autres revenus	69 633	-25 149
TOTAL I	58 159 793	44 616 728
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	17 958	42 528
Production immobilisée	43 847	25 685
Subventions d'exploitation	495 214	354 256
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	778 032	1 033 377
Autres produits	21 664	5 112
TOTAL II	1 356 715	1 460 958
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	158 719	139 861
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	10 629	-15
Variation de stock matières premières et approvisionnements	10 888	
Autres achats et charges externes	20 397 859	15 755 698
Impôts, taxes et versements assimilés	1 113 164	1 010 913
Salaires et traitements	21 081 958	16 431 574
Charges sociales	8 037 961	6 405 416
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	652 061	484 091
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	1 307 343	170 357
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	367 255	402 405
TOTAL III	53 137 837	40 800 300
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	6 378 671	5 277 386
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	6 378 671	5 277 386

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	277 878	456 716
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	39 972	41 577
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	8 072	3 104
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 702	
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	329 624	501 397
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	36 479	
Intérêts et charges assimilées	597 667	181 840
Différences négatives de change	10 882	3 591
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières		-5
TOTAL V	645 028	185 426
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-315 404	315 971
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 063 267	5 593 357
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	462 465	60 035
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	346 097	2 522
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 955	247 510
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	816 517	310 067
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	382 021	88 923
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	365 779	253 137
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	435	38 619
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	748 235	380 679
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	68 282	-70 612
Impôts exigibles	1 660 370	1 484 673
Impôts différés	-6 280	-110 919
TOTAL VIII	1 654 090	1 373 754
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	60 662 649	46 889 150
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	56 185 190	42 740 159
Liaisons Résultat	-4	-7 568
Résultat des sociétés intégrées	4 477 459	4 148 991
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	4 477 463	4 156 559
Résultat groupe	2 945 485	2 975 847
Résultat hors-groupe	1 531 978	1 180 712
Résultat par action	3,70484	3,74303
Résultat dilué par action	3,70484	3,74303

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net consolidé	4 477 463	4 156 559
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</u>		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions (1)	568 620	259 541
Variation des impôts différés	-6 280	-102 838
Plus-values de cession, nettes d'impôt	20 019	235 988
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	5 059 822	4 549 250
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	-2 079 861	-1 690 128
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 979 961	2 859 122
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
Acquisition d'immobilisations	-3 193 055	-5 665 447
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	633 766	2 246 694
Incidence des variations de périmètres	-4 344 276	-1 403 469
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-6 903 565	-4 822 222
<u>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement</u>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 532 213	-1 100 862
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-2 058 615	-988 414
Dividendes en intragroupe		0
Dont dividendes versés en intragroupe	-2 725 687	-2 674 280
Dont dividendes reçus en intragroupe	2 749 123	2 674 280
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	43 072	215 071
Emissions d'emprunts	10 750 540	1 249 251
Remboursements d'emprunts	-2 045 612	-1 477 325
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	5 157 172	-2 102 279
Incidence des variations de cours des devises	-1 594	-727
Variations de trésorerie (A)	1 231 974	-4 066 106
Trésorerie d'ouverture (B)	6 169 453	10 224 362
Trésorerie de clôture (C)	7 399 944	6 169 454
Ecart (A - (C - B))	1 483	-11 198

Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	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	830 371			719 543	120 933
Résultat N-1			4 156 559		2 975 846	1 180 713
Variations des écarts de conversion				-4 641	-3 713	-928
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		1 297 815			1 478 235	-180 420
Changement d'intérêts					-231 769	231 769
Variation de périmètre		-2 070 836			-2 070 836	
Autres variations						
Capitaux propres N-1	8 134 000	21 323 037	4 156 559	-1 420	29 477 870	4 134 306
Correction des A nouveaux		-17 084			-11 878	-5 206
Affectation en réserves		667 954	-667 954			
Distributions de dividendes		1 946 743	-5 406 216	2 265	-1 784 816	-1 672 392
Variation de capital	-194 000	-1 167 803			-1 195 996	-165 807
Résultat N			4 477 463		2 945 485	1 531 978
Variations des écarts de conversion				-2 391	-1 912	-479
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		1 429 724	989 623		1 604 229	815 118
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					146 365	-146 365
Variation de périmètre		-2 699 095			-2 346 545	-352 550
Autres variations					3	-3
Capitaux propres N	7 940 000	21 483 476	3 549 475	-1 546	28 832 805	4 138 600

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	Ref. RE.RRG.RRH	Montant 4 477 463	Montant 33 744	Montant 79 491	Montant 448 624	Montant -2 915 743
Résultat des Sociétés mises en équivalence	Ref. RE.RRG.RRH					
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées		4 477 463	33 744	79 491	448 624	-2 915 743
Impôt exigible comptabilisé	RCIB	1 660 376				
Impôts sur des plus-values	RCIV					
Impôts non assis sur le résultat	RCIDV/AE					
Impôt différé comptabilisé	RCID	-6 278	-33 744	36 238	-8 792	
Impôt différé distribution	RCIDD					
Total Impôts	PI040	1 654 092	-33 744	36 238	-8 792	
Impôt différé changement de taxe au résultat (CRC200)		-2		-2		
Résultat recomputé avant impôt des sociétés intégrées	PI050	6 131 553	8 491 717	115 747	439 832	-2 915 743
IMPOT THEORIQUE D'ENTITE		1 518 549	2 108 596	28 938	109 938	-728 937
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL		135 542	-418 226	7 320	-118 756	728 937
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE D'ENTITE		-14 342	-14 342			
IMPOT THEORIQUE GROUPE		1 532 891	2 122 932	28 938	109 938	-728 937
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL		121 201	-462 562	7 320	-118 756	728 937
B - Justification des écarts						
Ecart sur base imposée à une différence	PI080	-25 887	-25 887			
Produit (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	PI220	-19 013	-19 013			
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	PI230					
B1 - Justification 1 : Ecart liés au calcul de l'impôt		-84 900	-84 900			
ECARTS LIEES AUX BASES FISCALES		266 101	-277 662	7 320	-118 756	728 937
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	PI110					
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	PI105	-625 711	-506 961		-118 756	
Ecart temporaire : de l'exercice (hors déficit)	PI120	7 320		7 320		
Ecart temporaire : antérieur actif (hors déficit)	PI125		15 417			
Ecart temporaire : Ecart T's standard - T's différences	PI125					
Ecart temporaire : Déficit exercice Antérieux	PI193		18 297			
Ecart temporaire : Déficit antérieurs actives	PI195					
ECARTS temporaires : Déficit écart T's standard - T's différences	PI190					
Déficit exercice non activé	PI180	80 005				
Utilisation déficit antérieur						
Imposition plus-values antérieures	PI140					
Résultat fiscal transféré ou attribué	PI150					
Résultat imposé autrement	PI160					
Dividendes reçus non imposés ou imposés parallèlement	PI170	728 937				728 937
Résultat sociétés transparente fiscalement	PI200					
Autres bases	PI201+PI209					
Résultat et correction intégration fiscale	PI210+PI219	190 551	-293 212			
B2 - Justification 2 : Ecart liés aux base fiscale		190 551	-293 212	-33 744	-118 756	728 937
JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THEORIQUE-B1+B2		105 654	-478 112	7 320	-118 756	728 937
CONTROLE DES ECARTS :	PI080 - PI240	15 550				
PI - CONTROLE DES BASES DIMIOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS						
Résultat recomputé avant impôt des sociétés intégrées	Ref.	Montant 6 131 553	Montant 8 491 717	Montant 115 747	Montant 439 832	Montant -2 915 743
Base au taux standard groupe	PA010	6 918 101	6 837 522	115 747	-45 108	
Base au taux standard Entité différencié Groupe	PA015					
Base autres taxes	PA*	143 549	143 549			
Base Ecarts temporaires	ID*	-134 969	-134 969			
Autres bases non imposées	PI*	-732 911	1 707 832		475 001	-2 915 743
Contrôle des bases		-402 217	-402 217			

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

Faits marquants de l'exercice

Prises de participation et entrées de périmètre

Le groupe ENDRIX a pris des participations dans 3 sociétés au cours de l'exercice 2022 : PDG-IT (avril 2022), ESS EXPERTISE (dénommée désormais ENDRIX HDF) et VALEXPER SUD EST(dénommée désormais ENDRIX VSE) (décembre 2022). Par mesure de simplification et compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2022 du groupe, il avait été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2022. Elles sont entrées au périmètre sur l'exercice 2023.

Le groupe ENDRIX a pris des participations dans 2 sociétés au cours de l'exercice 2023 : ZALIS (avril 2023) et COUREAU (juillet 2023). Elles sont entrées au périmètre sur l'exercice 2023.

Les sociétés ENDRIX FIN et ENDRIX TSR ont été constituées au cours de l'exercice 2023. Elles sont entrées dans le périmètre de consolidation.

Les pourcentages de prises de participation pour chacune de ces entités sont les suivants :

Dénomination sociale	% Contrôle
PDG-IT	51,18
ENDRIX HDF	52,02
ENDRIX VSE	44,54
ZALIS	50,00
CABINET COUREAU	80,00
ENDRIX FIN	80,00
ENDRIX TSR	100,00

Courant 2023, le groupe ENDRIX a également pris des participations dans les sociétés suivantes :

- 100% du capital de la société Endrix AWT par voie d'acquisition de titres en date du 09/05/2023 (pas d'activité sur 2023) ;
- 50,01% du capital de la société Endrix ACADEMIE par voie d'acquisition de titres en date du 11/09/2023 (pas d'activité sur 2023).

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2023, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2023.

Fusions

Néant

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.

L'exercice clos 31/12/2023 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
31/12/2023	ENDRIX GRP	CABINET COUREAU	SITUATION 31/08/2023 ET BILAN 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX AVOCATS	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX DAT	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX FEU	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX FIN	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX FOR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	BILAN 31/08/2023 ET SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX MTP	SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	BILAN 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX IMM	ENDRIX PRI	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX PRO	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX SOC	BILAN 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX SUP	BILAN 31/12/2023
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX TSR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX VDS	SITUATION 31/12/2023
31/08/2023	ENDRIX GRP	ENDRIX VIL	SITUATION 31/12/2023
30/09/2023	ENDRIX PRO	ENDRIX VSE	BILAN 30/09/2023 ET SITUATION 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	PDG-IT	BILAN 31/12/2023
31/12/2023	ENDRIX GRP	ZALIS	SITUATION 30/04/2023 ET BILAN 31/12/2023
31/12/2023		ENDRIX GRP	BILAN 31/12/2023

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 sept nouvelles sociétés durant l'exercice, toutes de manière globale.

Cinq entrées de périmètre ont donné lieu au calcul d'un écart d'acquisition :

Raison sociale	Montant de l'Ecart d'Acquisition	Données ayant servi au calcul
PDG IT	99 903	31/12/2022
HDF	1 305 311	31/12/2022
VSE	1 989 848	30/09/2022
ZALIS	1 730 322	30/04/2023
COUREAU	3 983 288	31/08/2023

Concernant ENDRIX FIN et ENDRIX TSR, s'agissant de constitution de société, aucun écart d'acquisition n'a été calculé.

Ainsi, au 31 décembre 2023, le périmètre de consolidation comprend 30 sociétés.

Dénomination sociale	N°SIRET	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation	Statuts Entité
ENDRIX AUDIT	820866895	82,68	82,68	IG	Pas de changement
ENDRIX AVOCATS	911078343	48,76	48,76	IG	Pas de changement
ENDRIX BDR	803824986	85,51	85,51	IG	Pas de changement
ENDRIX BGN	842735276	80,00	80,00	IG	Pas de changement
CABINET COUREAU	389513201	80,00	80,00	IG	Entrée en cours d'exercice
ENDRIX CSR	884278227	50,00	50,00	IG	Pas de changement
ENDRIX DAT		80,00	80,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FEU	537920522	90,00	90,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FIN	949147151	80,00	80,00	IG	Entrée en début d'exercice
ENDRIX DIG	853671741	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX GRP	504431362	100,00	100,00	IG	Société mère
ENDRIX HDF	839925021	52,02	52,02	IG	Entrée en début d'exercice
ENDRIX IDF	331191825	78,95	78,95	IG	Pas de changement
ENDRIX IMM	478214075	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX LYO	318974847	78,43	78,43	IG	Pas de changement
ENDRIX MTP	814364998	66,66	66,66	IG	Pas de changement
ENDRIX PAT	530778133	90,88	90,88	IG	Pas de changement
PDG-IT	801312745	51,18	51,18	IG	Entrée en début d'exercice
ENDRIX PRI	817749401	67,33	51,00	IG	Pas de changement
ENDRIX PRO	712621390	46,99	46,99	IG	Pas de changement
ENDRIX RHR	434263653	85,13	85,13	IG	Pas de changement
ENDRIX SNM	537612327	66,67	66,67	IG	Pas de changement
ENDRIX SOC	508018025	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX SUP	337510101	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX TSR	952243574	100,00	100,00	IG	Entrée en cours d'exercice
ENDRIX VDR	507881415	74,80	74,80	IG	Pas de changement
ENDRIX VDS	480955228	80,03	80,03	IG	Pas de changement
ENDRIX VIL	753186659	85,00	85,00	IG	Pas de changement
ENDRIX VSE	484727953	44,54	44,54	IG	Entrée en début d'exercice
ZALIS	440483253	50,00	50,00	IG	Entrée en cours d'exercice

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. De la même manière, la société ENDRIX VSE est intégrée de manière globale malgré la détention de 44.54% du fait qu'elle soit détenue à 95% par ENDRIX PRO.

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 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 :

- SCI O'Caramelle : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI Faure : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI SOCIDES : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI PRIMEVERE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- ENDRIX AWT : société du domaine comptable, elle n'a eu aucune activité sur 2023
- ENDRIX ACADEMIE : société spécialisée dans la formation, elle n'a eu aucune activité sur 2023
- MY UNISOFT : société spécialisée dans la création, la conception, l'édition et la distribution de logiciels, le pourcentage de détention du groupe ENDRIX est faible : 1.33%

Acquisitions/Cessions de titres de la période

		Nombre de titres	
Raison sociale détentrice	Raison sociale détenue	Acquisition	Cession
ENDRIX GRP	CABINET COUREAU	2 000	
ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	499	
ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	289	
ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	100 000	
ENDRIX GRP	ENDRIX FIN	800	
ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	10 001	1 500
ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	249	2
ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	116	
ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	58	5
ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	15	80
ENDRIX GRP	ENDRIX TSR	10 000	
ENDRIX PRO	ENDRIX VSE	760	
ENDRIX GRP	PARADIS DU GEEK	1 300	
ENDRIX GRP	ZALIS	20 001	

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'arrêt 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 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 2023.

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 48 306 € HT sur la période reparti entre les entités auditées comme suit :

Entité	Honoraires CAC HT
LYO	14 260
SNM	5 749
IDF	3 181
GRP	20 393
ZALIS	4 724
Total	48 306

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 SYNTEC. 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 2023 se monte à 68 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 ;

SOCIETES	2022	2023
ENDRIX BDR	22	0
ENDRIX BGN	591	166
ENDRIX CSR	17	39
ENDRIX FEU	72	135
ENDRIX GRP	1	125
ENDRIX HDF		9
ENDRIX IDF	11 420	9 411
ENDRIX IMM	17 359	99
ENDRIX LYO	64 522	32 202
ENDRIX MTP	616	907
ENDRIX PAT	5	8
PDGIT		1
ENDRIX PRO	16 825	19 741
ENDRIX RHR	1 710	3 230
ENDRIX SNM	196	496
ENDRIX SOC	76	137
ENDRIX SUP	2 190	84
ENDRIX VDR	14	18
ENDRIX VDS	582	869
ENDRIX VIL	2 392	465
	118 610	68 142

Effectif Groupe 2023 :

	Effectif moyen
ENDRIX BDR	4
ENDRIX BGN	15
COUREAU	19
ENDRIX CSR	4
ENDRIX FEU	7
ENDRIX FIN	2
ENDRIX DIG	3
ENDRIX GRP	5
ENDRIX HDF	15
ENDRIX IDF	42
ENDRIX IMM	7
ENDRIX LYO	110
ENDRIX MTP	8
ENDRIX PAT	10
PARADIS DU GEEK	3
ENDRIX PRO	29
ENDRIX RHR	6
ENDRIX SNM	33
ENDRIX SOC	61
ENDRIX SUP	31
ENDRIX TSR	2
ENDRIX VDR	11
ENDRIX VDS	5
ENDRIX VIL	6
ENDRIX VSE	24
ZALIS	5
	466

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

L'écart d'acquisition au 31 décembre 2023 est de 20 014 K€. La variation de l'exercice (+9 109 k€) concerne les entrées de périmètre.

EA	31/12/2023
BDR	91 148
CSR	149 500
IDF	2 797 375
LYO	4 225 142
PRO	1 886 724
RHR	92 293
SNM	1 663 089
PDG IT	99 903
HDF	1 305 311
VSE	1 989 848
ZALIS	1 730 322
COUREAU	3 983 288
Total général	20 013 942

Il reste en reliquat d'écart d'acquisition les achats de clientèle et de fonds de commerce pour un montant de 13 356 658 €, en hausse de + 2 005 k€ du fait principalement des entrées de périmètre (1 560 k€) et des acquisitions sur la période (principalement sur ENDRIX FEU 366 k€ et ENDRIX RHR 80 k€).

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

	Chiffre d'affaires	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUDIT	2 057 124	4 025
ENDRIX AVOCATS	804 355	87 026
ENDRIX BDR	744 230	-23 224
ENDRIX BGN	1 732 361	40 610
CABINET COUREAU	1 204 139	196 771
ENDRIX CSR	316 124	166 237
ENDRIX DAT	96 172	143 420
ENDRIX FEU	921 101	114 713
ENDRIX FIN	248 392	49 771
ENDRIX DIG	69 823	-155 718
ENDRIX GRP	105 429	-127 329
ENDRIX HDF	2 234 399	344 793
ENDRIX IDF	8 757 108	614 421
ENDRIX IMM	904 590	208 579
ENDRIX LYO	15 429 070	1 387 502
ENDRIX MTP	1 345 341	71 192
ENDRIX PAT	825 364	-151 865
PDG-IT	328 125	-150 760
ENDRIX PRI	394 062	120 023
ENDRIX PRO	4 258 797	927 981
ENDRIX RHR	762 771	-108 005
ENDRIX SNM	4 816 678	262 348
ENDRIX SOC	59 445	-2 662
ENDRIX SUP	15 567	4 324
ENDRIX TSR	144 590	-25 056
ENDRIX VDR	1 921 715	173 660
ENDRIX VDS	1 011 496	121 058
ENDRIX VIL	1 006 253	66 093
ENDRIX VSE	2 997 767	4 010
ZALIS	2 647 405	113 525
TOTAL	58 159 793	4 477 463

Détail Actif circulant

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2023	Valeur nette 31/12/2022
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	2 225				2 225	
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	37 088				37 088	3 069
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 213				1 213	
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	19 888 762	2 103 310	273 258	178 489	17 880 221	13 871 906
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes						-5 422
Créances fiscales	1 174 914				1 174 914	957 210
Actifs d'impôts différés	526 439				526 439	512 944
Créances sociales	181 179				181 179	114 993
Autres créances	748 087	36 479			711 608	166 699
Charges constatées d'avance	615 162				615 162	267 090
Capital souscrit, appelé et non versé	7 381				7 381	
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	1 291				1 291	
Liaison Bilan	88 684				88 684	-58
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	1 610 353	8 464			1 601 889	
Actions propres						
Disponibilités	9 889 893				9 889 893	8 315 015
TOTAL	34 772 671	2 148 253	273 258	178 489	32 719 187	24 203 446

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	Clauses
Ecart d'acquisition	22 256 538		1 009 673		35 168			10 140 080	(522)		33 370 241
Marques											
Frais de développement	862 411		137 135					40 349	(3)		1 039 892
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations incorporelles	2 057 998							15 692			2 073 690
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 176 947		1 146 808		35 168			10 196 121	(525)		36 484 183
Terrains											
Constructions	11 191							29 156			40 347
Installations techniques, matériel, outillage	12 537		1 830					63 645			78 012
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	3 722 003		596 122		25 388	11 166		840 292	(791)		5 143 404
Immobilisations en cours	11 166					(11 166)					
Avances et acomptes	8 505				2 505						6 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 765 402		597 952		27 893			933 093	(791)		5 267 763
Titres de participations	3 782 043		9 251 800		306 316			(11 803 966)			923 561
Créances rattachées à des participations	475 003		(150 016)		324 988						(1)
Autres titres immobilisés	138				48			35 050			35 140
Prêts											
Autres immobilisations financières	252 265		205 273		4 144			125 578	(6)		578 966
Liaison Titres											
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 509 449		9 307 057		635 496			(11 643 338)	(6)		1 537 666
TITRES MIS EN EQUIVALENCE											
TOTAL GENERAL	33 451 798		11 051 817		698 557			(514 124)	(1 322)		43 289 612

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périmètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Closure
Ecart d'acquisition											
Frais de développement	458 484				137 720			5 583			609 87
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations incorporelles	12 911				11 335			15 692			39 938
Immobilisations incorporelles en cours											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	471 395				149 055			21 275			641 725
Terrains											
Constructions	11 191				2 916			8 985			23 092
Installations techniques, matériel, outillage	1 394				5 303			48 154			54 851
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	1 972 245		8 747		494 580			502 894	(389)		2 960 583
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 984 830		8 747		502 799			560 033	(389)		3 038 526
Amortissements Dérégatoires	121 818		7 955		65 280						179 143
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	121 818		7 955		65 280						179 143
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	2 578 043		16 702		717 134			581 308	(389)		3 859 394

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES	(84 583)		(94 540)								(179 143)
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change	118 610		(50 467)								68 143
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration	40 271		8 919	4 451							44 739
Provisions pour risques											
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	158 881		(41 548)	4 451							112 882
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur concs. brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial											
Provisions sur autres immo. Incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES											
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions											
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES											
Provisions sur titres de participation								2 000			2 000
Prov. pour cess.actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobili. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES								2 000			2 000
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et acomptes versés sur commandes											
Provisions sur comptes clients	844 206		1 259 104	273 258				178 489			2 008 541
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances			3 500								3 500
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	8 464										8 464
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	852 670		1 262 604	273 258				178 489			2 020 505
TOTAL GENERAL	926 968		1 126 496	277 709				180 489			1 956 244

Créances par échéances

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	(1)	(1)		
Autres titres immobilisés	35 140	35 140		
Prêts				
Autres immobilisations financières	578 966	578 966		
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	19 888 762	19 888 762		
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances fiscales	1 174 914	1 174 914		
Actifs d'impôts différés	526 439	526 439		
Créances sociales	181 179	181 179		
Autres créances	748 087	748 087		
Capital souscrit, appelé et non versé	7 381	7 381		
TOTAL GENERAL	23 140 867	23 140 867		

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	15 844 418	2 547 903	9 420 643	3 875 872
Emprunts en crédit-bail				
Concours bancaires courants	4 091 838	4 091 838		
Autres dettes financières	120 025	120 025		
FOURNISSEURS				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 815 237	1 815 237		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	511 020	511 020		
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 000	6 000		
Dettes fiscales	6 024 556	6 024 556		
Impôts différés passifs	44 787	44 787		
Dettes sociales	4 575 801	4 575 801		
Autres dettes	2 923 587	2 923 587		
TOTAL GENERAL	35 957 269	22 660 754	9 420 643	3 875 872