

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ORLEANS - 4502 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 02/07/2024 - 5705 - 2021 B 02187 - 903 396 844 - DESTIA

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-22
Chiffre d'affaires	<u>11</u>	168 062 765	128 512 494
Autres produits d'exploitation	<u>12</u>	3 845 084	4 567 069
Produits d'exploitation		171 907 848	133 079 563
Achats consommés	<u>13</u>	(5 115 093)	(4 333 748)
Charges externes	<u>14</u>	(21 058 833)	(15 916 652)
Impôts et taxes	<u>15</u>	(3 420 548)	(2 929 706)
Charges de personnel	<u>16</u>	(128 147 358)	(99 583 533)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>17</u>	(2 422 674)	(1 838 412)
Opérations en commun	-		
Charges d'exploitation		(160 164 506)	(124 602 051)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		604	363
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat d'exploitation)			
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		11 743 946	8 477 875
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			(1 073 373)
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		11 743 946	7 404 502
Produits financiers	<u>18</u>	213 973	13 012
Charges financières	<u>19</u>	(11 238 934)	(8 106 219)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)		408	(0)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)			
Résultat financier		(11 024 553)	(8 093 207)
Produits exceptionnels	<u>20</u>	575 505	387 432
Charges exceptionnelles	<u>21</u>	(1 929 049)	(1 444 272)
Résultat exceptionnel		(1 353 544)	(1 056 840)
Impôts sur les résultats	<u>22</u>	(52 167)	164 425
Résultat net des entreprises intégrées		(686 317)	(1 581 121)
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			
Résultat net de l'ensemble consolidé		(686 317)	(1 581 121)
Intérêts minoritaires		648 946	410 477
Résultat net (part du groupe)		(1 335 263)	(1 991 597)
Résultat net (Part du groupe)		(1 335 263)	(1 991 597)

Bilan consolidé

Libellé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	<u>2</u>	184 060 578	160 540 248
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	<u>1</u>	183 010 886	159 500 944
Immobilisations corporelles	<u>2</u>	2 541 151	1 644 057
Immobilisations financières	<u>3</u>	1 685 827	1 355 955
Titres mis en équivalence			
Actif immobilisé		188 287 557	163 540 260
Stocks et en-cours	<u>4</u>		
Clients et comptes rattachés	<u>6</u>	37 330 224	31 045 755
Autres créances et comptes de régularisation	<u>6</u>	19 882 016	15 006 930
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		6 717 955	5 260 129
Valeurs mobilières de placement	<u>7</u>	1 512 266	11 634
Disponibilités		26 829 699	18 702 062
Actif circulant		85 554 204	64 766 381
Total Actif		273 841 761	228 306 641
Capital		63 744 709	59 457 687
Primes liées au capital		1 674 843	153 260
Ecart de réévaluation			
Réserves		(4 960 098)	(2 111 737)
Résultat net (Part du groupe)		(1 335 263)	(1 991 597)
Capitaux propres (Part du groupe)		59 124 191	55 507 613
Intérêts minoritaires		2 579 569	1 691 709
Autres fonds propres			
Total des capitaux propres		61 703 761	57 199 322
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	<u>8</u>	6 296 341	3 495 156
Provisions		6 296 341	3 495 156
Emprunts obligataires	<u>9</u>	151 349 741	126 053 585
Dettes financières	<u>9</u>	11 743 139	9 881 590
Fournisseurs et comptes rattachés	<u>10</u>	3 784 212	2 649 976
Autres dettes et comptes de régularisation	<u>10</u>	38 964 567	29 027 011
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		3 175	1 932
Dettes		205 841 659	167 612 163
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		273 841 761	228 306 641

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.12	2022.12
Résultat net total des entités consolidées	(686 317)	(1 581 121)
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	3 298 617	4 116 053
Variation de l'impôt différé	(913 658)	(798 241)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	155 446	22 143
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	217	76
Marge brute d'autofinancement	1 854 305	1 758 910
INCIDENCE PROFORMA DES VARIATIONS DE PERIMETRE (Postes bilantiels)	(1 057 041)	(1 161 145)
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(1 382 998)	(6 736 456)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	(585 735)	(6 138 691)
Acquisitions d'immobilisations	(1 328 386)	(354 185)
Cessions d'immobilisations	14 842	29 906
Réduction des autres immobilisations financières	27 951	29 353
Incidence des variations de périmètre	(21 923 789)	(13 382 030)
Variation nette des placements à court terme	(17 052)	50 880
Opérations internes Haut de Bilan	0	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(23 226 434)	(13 626 077)
Émissions d'emprunts	25 297 132	22 097 212
Remboursements d'emprunts	(588 204)	(1 607 860)
Dividendes versés des filiales	(148 203)	(144 540)
Dividendes reçus/versés de la société mère	0	1
Augmentations / réductions de capital	5 808 605	428 164
Variation nette des concours bancaires	4 105	30 505
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	30 373 435	20 803 482
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	6 561 266	1 038 714
Trésorerie : ouverture	10 613 049	9 574 337
Trésorerie : ouverture	10 613 049	9 574 337
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	17 174 314	10 613 049

Soldes Intermédiaires de Gestion consolidés

P&L	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-22
Chiffre d'affaires	168 062 765	128 512 494
Achats de production	(3 074 948)	(2 817 370)
Variation de stocks		
Production immobilisée	4 116	112 439
Marge Brute	164 991 933	125 807 562
% MB / CA	98,2%	97,9%
Masse salariale économique	(126 291 756)	(96 822 256)
Locations (équipement)	(1 827 676)	(1 938 800)
Frais de déplacement	(4 390 211)	(3 190 689)
Autres frais généraux	(15 520 585)	(11 076 212)
Impôts et taxes	(3 420 548)	(2 929 706)
Autres produits et charges	(30 968)	363
EBITDA	13 510 187	9 850 261
% EBITDA / CA	8,0%	7,7%
Dotations aux amortissements et provisions	(1 766 241)	(1 372 387)
EBIT	11 743 946	8 477 875
% EBIT / CA	7,0%	6,6%
Produits financiers	213 973	13 012
Charges financières	(11 238 525)	(8 106 219)
Résultat financier	(11 024 552)	(8 093 207)
Produits exceptionnels	575 505	387 432
Charges exceptionnelles	(1 929 048)	(1 444 273)
Résultat exceptionnel	(1 353 543)	(1 056 840)
Dotations aux dépr. des écarts d'acquisition (impairment)		(1 073 373)
Impôt sur les bénéfices	(52 167)	164 425
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	(686 316)	(1 581 121)
% CA	-0,4%	-1,2%

L'EBITDA pro forma sur 12 mois s'élève à 13 510 K€ suite à la prise en compte des cibles acquises sur 2023 et des économies futures à réaliser sur les cibles dont la prise de contrôle a eu lieu sur 2023.

EBITDA pro forma (*)	13 510
Impact synergies autorisées	1 980
EBITDA pro forma avec synergie (*)	15 491

(*) EBITDA des cibles acquises sur 2023, sur une base pro forma 12 mois

Les Synergies Autorisées sont les optimisations de charges détectées lors de l'Audit d'Acquisition, qui doivent être mises en pratique dans un délai de 18 mois suivant la date d'acquisition.

Endettement net total au 31/12/23 selon la définition donnée dans le contrat de prêt : 75 401 K€

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

La société Destia (Newco) qui a été créée le 16 septembre 2021 est une S.A.S au capital de 63.7 M€ (63.7 M d'actions de 1€), elle clôture ses comptes annuels le 31/12. Le 31/12/23 est la clôture du deuxième exercice social.

L'année 2023 a été marquée par plusieurs opérations :

- L'acquisition de la société CF Services par la société Adenior Expansion

Le 13 janvier 2023, la société Adenior Expansion acquiert 100% du capital de la société CF Services.

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 622 866 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 512 891 €.

- L'acquisition de la société Aide&Assistance Savoie par la société SMT Mulhouse.

Le 23 janvier 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Aide&Assistance Savoie.

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 574 582 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 306 660 €.

- L'acquisition de la société A2 chez soi par la société SMT Mulhouse.

Le 6 février 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société A2 chez soi.

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 1 744 877 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 1 189 671 €.

- L'acquisition de la société Chouettes Services par la société SMT Mulhouse.

Le 8 février 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Chouettes Services.

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 440 864 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 450 459 €.

- L'acquisition de la société Raizin par la société SMT Mulhouse

Le 8 février 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Raizin

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 807 430 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 552 324 €.

- L'acquisition de la société Samydom par la société Adhéo Services Villeurbanne

Le 24 mars 2023, la société Adhéo Services Villeurbanne acquiert 100% du capital de la société Samydom.

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 754 755 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 552 515 €.

- Le rachat des parts minoritaires sur Saperlipopette

Le 18 avril 2023, la société Adhéo Services France a procédé au rachat des 40 parts de l'associé minoritaire pour un montant de 447 527 €.

Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 174 896 €.

- Le rachat des parts minoritaires sur Adhéo Services Hauts de Seine Sud

Le 18 avril 2023, la société Adhéo Services France a procédé au rachat des 40 parts de l'associé minoritaire pour un montant de 595 579 €.

Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 516 050 €.

- Le rachat des parts minoritaires sur Adhéo Services Paris Ouest

Le 18 avril 2023, la société Adhéo Services France a procédé au rachat des 40 parts de l'associé minoritaire pour un montant de 243 566 €.

Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 176 603 €.

- Le rachat des parts minoritaires sur Adhéo Services Vannes

Le 30 mai 2023, la société Adhéo Services France a procédé au rachat des 40 parts de l'associé minoritaire pour un montant de 26€.

Cette opération a généré un écart d'acquisition négatif pour un montant de 16 612 €.

- L'acquisition de la société Cleyade 92 par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade 92

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 867 549 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 863 313 €.

- L'acquisition de la société Cleyade 94 par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade 94

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 476 331 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 549 040 €.

- L'acquisition de la société Cleyade Le Havre par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade Le Havre

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 954 347 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 911 225 €.

- L'acquisition de la société Cleyade Rouen par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade Rouen

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 706 015 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 685 320 €.

- L'acquisition de la société Cleyade Rueil par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade Rueil

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 1 168 606 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 1 149 226 €.

- L'acquisition de la société Cleyade Saint Germain par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade Saint Germain

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 419 983 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 329 365 €.

- L'acquisition de la société Cleyade Versailles par la société SMT Mulhouse.

Le 27 juillet 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Cleyade Versailles

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 684 788 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 667 094 €.

- L'acquisition de la société John Moris Law Invest par la société Destia.

Le 4 aout 2023, la société Destia acquiert 71.39% du capital de la société John Moris Law Invest

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 7 383 669 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 6 438 969 €.

- L'augmentation de capital de la société John Moris Law Invest souscrit intégralement par la société Destia.

Le 15 septembre 2023, la société Destia a souscrit en intégralité à l'augmentation du capital de la société John Moris Law Invest portant ainsi la détention à 78.98%

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 2 635 620 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 110 926 €.

Cette augmentation de capital a permis de financer le rachat des 49% des minoritaires de la société John Moris Law Services à la Personne pour un montant de 2 031 693 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 1 786 690 €.

Cette augmentation de capital a permis de financer le rachat des 30% des minoritaires de la société Ange Gardien Services Réunion pour un montant de 603 927 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 503 816 €.

- L'acquisition de la société Tenor par la société SMT Mulhouse.

Le 5 décembre 2023, la société SMT Mulhouse acquiert 100% du capital de la société Tenor

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 3 024 553 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 2 387 738 €.

- L'acquisition de la société AAD17 par la société Destia.

Le 22 décembre 2023, la société Destia acquiert 100% du capital de la société AAD17

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 201 269 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 594 639 €.

- L'acquisition de la société ABX Guyenne par la société SMT Bordeaux.

Le 22 décembre 2023, la société SMT Bordeaux acquiert 100% du capital de la société ABX Guyenne

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 626 445 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 713 288 €.

- L'acquisition de la société AIDIA par la société Destia.

Le 22 décembre 2023, la société Destia acquiert 100% du capital de la société AIDIA

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 424 763 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 566 544 €.

- L'acquisition de la société Doma Vitae par la société Adhéo Services Arcachon

Le 22 décembre 2023, la société Adhéo Services Arcachon acquiert 100% du capital de la société Doma Vitae.

Le coût d'acquisition des titres s'est élevé à 694 193 €. Cette opération a généré un écart d'acquisition inscrit à l'actif du bilan consolidé pour un montant de 640 510 €.

- Restructuration/Fusion

Il n'a pas été procédé à des Transmissions Universelles de Patrimoine sur l'année 2023

Evénements postérieurs à la clôture

Néant

Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'a été opéré sur les comptes au 31 décembre 2023.

Comptes consolidés pro forma et incidence des effets de périmètre

Les comptes consolidés (proforma) de la société DESTIA ont été établis afin de donner aux actionnaires des informations financières sur l'activité et les résultats, pour la période de 12 mois, du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023. Les capitaux propres retenus pour le calcul de l'écart de première consolidation correspondent à la différence entre la juste valeur des actifs et des passifs, à la date d'acquisition, des titres des filiales de la société DESTIA, et le coût d'acquisition desdits titres par la société DESTIA le 31 décembre 2023.

En conséquence, la variation des capitaux propres autres que le résultat a été comptabilisée dans le poste "réserves de consolidation groupe". Ces montants résultent de la convention de prise en compte des résultats sur 12 mois alors que ce résultat est intégré dans le calcul de l'écart de première consolidation.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois, contre 12 mois pour l'exercice précédent.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

La société DESTIA n'est pas assujettie à l'obligation de produire une consolidation dite légale. Pour les besoins propres aux contrats d'emprunts de la société, elle établit néanmoins une consolidation destinée aux banques prêteuse, consolidation non soumise à l'approbation des associés et non publiée.

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.

Aucune société n'est consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle ni selon la méthode de la 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. Ainsi, la société Nestor Services en cours de liquidation, filiale à 100% de la société Financière de services n'a pas été consolidée. Il en est de même pour la société Adenior Pro qui est en cours de liquidation, filiale à 70% de la société Adenior Expansion.

Au 31 décembre 2023, le périmètre comprenait 121 sociétés (dont 0 absorbées sur l'année) contre 107 sociétés à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)	Lieu siège
FINANCIERE ORLEANS VIE	IG	100,00	100,00	France
DESTIA	IG	100,00	100,00	France
DESTIA REUNION	IG	100,00		France
DESTIA LOC	IG	100,00	100,00	France
SOUS MON TOIT PRO	IG	100,00	100,00	France
SOUS MON TOIT MULHOUSE	IG	100,00	100,00	France
SAP FORMATION	IG	100,00	100,00	France
SOUS MON TOIT COLMAR	IG	66,00	66,00	France
SOUS MON TOIT BORDEAUX	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES ANGOULÊME	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES CAEN	IG	60,00	60,00	France
ADHEO SERVICES CHALON	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES CLERMONT	IG	85,45	85,45	France
ADHEO SERVICES VIENNE	IG	60,00	60,00	France
ADHEO SERVICES VANNES	IG	100,00	60,00	France
ADHEO SERVICES PAYS D'AIX	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES PERONNAS	IG	60,00	60,00	France
ADHEO SERVICES PERPIGNAN	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES REIMS	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES RENNES	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES ROUEN	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES LOIRE	IG	84,00	84,00	France
ADHEO SERVICES VALENCE	IG	77,01	77,01	France
ADHEO SERVICES HAUTS DE SEINE SUD	IG	100,00	60,00	France
ADHEO SERVICES ARRAS	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES NICE OUEST	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES MELUN	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES 93 (MONTREUIL)	IG	80,00	80,00	France
ADHEO SERVICES TROYES	IG	60,00	60,00	France
ADHEO SERVICES CANNES	IG	60,00	60,00	France
ADHEO SERVICES VILLEURBANNE	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES FRANCE	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES ARCACHON	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES ASNIERES	IG	80,00	80,00	France
ADHEO SERVICES PARIS OUEST	IG	100,00	60,00	France

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)	
ADHEO SERVICES ORLEANS	IG	100,00	100,00	France
ADHEO SERVICES STRASBOURG	IG	60,00	60,00	France
ADHEO SERVICES BASTILLE	IG	92,00	92,00	France
ADOM C'EST MIEUX	IG	100,00	100,00	France
7 SERVICES	IG	100,00	100,00	France
ALLIANCE SERVICES ARDENNES	IG	100,00	100,00	France
AUDE DOMICILE SERVICE	IG	100,00	100,00	France
QUALITI SERVICES	IG	100,00	100,00	France
AAD17	IG	100,00		France
CHOUETTES SERVICES	IG	100,00		France
DA GER SERVICES	IG	100,00	100,00	France
VITAM SERVICES 31 (TOULOUSE)	IG	100,00	100,00	France
ISBM 34	IG	100,00	100,00	France
CHABENAT (Au Fil des Ans)	IG	100,00	100,00	France
AVOTSERVICE	IG	100,00	100,00	France
NOVAFORM	IG	60,00	60,00	France
ADOM 49	IG	100,00	100,00	France
ADELIA SERVICES	IG	100,00	100,00	France
AMEVA SERVICES	IG	100,00	100,00	France
AIDIA	IG	100,00		France
TENOR	IG	100,00		France
AZUR SENIOR	IG	100,00	100,00	France
ADOM 72	IG	100,00	100,00	France
VERS TOI	IG	100,00	100,00	France
LA SPHERE DES FAMILLES	IG	100,00	60,00	France
CLEYADE LE HAVRE	IG	100,00		France
ADISPO	IG	100,00	100,00	France
LIS SERVICES	IG	100,00	100,00	France
CLEYADE 92	IG	100,00		France
SR SERVICES	IG	100,00	100,00	France
APAH	IG	60,00	60,00	France
JOBIC	IG	100,00	100,00	France
BIEN VIVRE A DOM	IG	100,00	100,00	France
RAIZIN	IG	100,00		France
SILVER LEADS	IG	60,00	60,00	France
LENEL	IG	100,00	100,00	France
COULEDOU	IG	100,00	100,00	France
FINANCIERE DE SERVICE	IG	100,00	100,00	France
DU COTE DE CHEZ SOI	IG	100,00	100,00	France
A2 CHEZ SOI	IG	100,00		France
ADENIOR EXPANSION	IG	100,00	100,00	France
HLS DEVELOPPEMENT	IG	100,00	100,00	France
ABX GUYENNE SERVICES	IG	100,00		France
DOMA VITAE	IG	100,00		France
AD DOME	IG	100,00	100,00	France
AESAD - SERENIDOM	IG	100,00	100,00	France
AIDE A DOMICILE 37	IG	100,00	100,00	France
VIVRADOM SERVICES	IG	100,00	100,00	France

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)	
AVOTSERVICE PRO	IG	100,00	100,00	France
NESTOR AD'AGE	IG	100,00	100,00	France
NESTOR FACILITES	IG	100,00	100,00	France
ADENIOR	IG	100,00	100,00	France
ADENIOR BAILLEUL	IG	100,00	100,00	France
CHRISENIOR	IG	100,00	100,00	France
DAILLON SERVICES	IG	100,00	100,00	France
THOLES	IG	100,00	100,00	France
HLS MACON	IG	100,00	100,00	France
SAMYDOM	IG	100,00		France
HLS (Villefranche)	IG	100,00	100,00	France
AIDE & ASSISTANCE SAVOIE	IG	100,00		France
COM. SI C'ETAIT VOUS	IG	100,00	60,00	France
CLEYADE ROUEN	IG	100,00		France
CLEYADE SAINT GERMAIN	IG	100,00		France
CLEYADE VERSAILLES	IG	100,00		France
CLEYADE RUEIL	IG	100,00		France
CLEYADE 94	IG	100,00		France
JOHN MORIS LAW INVEST	IG	78,98		France
ADAPT	IG	100,00	100,00	France
AJ DOMICILE	IG	100,00	100,00	France
CF SERVICES	IG	100,00		France
COULEUR OPALE SERVICES	IG	100,00	100,00	France
ANGE GARDIEN SERVICES REUNION	IG	78,98		France
JOHN MORIS LAW SERVICES A LA PERSONNE	IG	78,98		France
GEROSOL ASSISTENCIA	IG	80,00	80,00	Espagne
ADHEO SERVICES PARIS NORD-OUEST	IG	80,00	80,00	France
ADVIE BOUFFEE D'AIR	IG	100,00	100,00	France
ASSISTADOM	IG	100,00	100,00	France
AVIDOM	IG	100,00	100,00	France
DESTIA DEVELOPPEMENT	IG	100,00	100,00	France
DOM'SOLEIL	IG	92,00	92,00	France
FS SERVICES	IG	100,00	100,00	France
LE MAJORDOME SENIORS	IG	100,00	100,00	France
SAISIR LE JOUR	IG	100,00	100,00	France
SAPERLIPOPETTE	IG	100,00	60,00	France
SERVICES ET QUALITE 30 (NIMES)	IG	100,00	100,00	France
AU SERVICE DES SENIORS	IG	100,00	100,00	France

Variation du périmètre de consolidation

Les variations de périmètre intervenues sur l'année 2023 sont les suivantes :

- Entrées de périmètre :

CF Services le 13 janvier 2023.

Aide&Assistance Savoie le 23 janvier 2023.

A2 chez soi le 6 février 2023.

Chouettes Services le 8 février 2023.

Raizin le 8 février 2023.

Samydom le 24 mars 2023

Constitution de la société Destia Réunion

Cleyade 92 le 27 juillet 2023

Cleyade 94 le 27 juillet 2023

Cleyade Le Havre le 27 juillet 2023

Cleyade Rouen le 27 juillet 2023

Cleyade Rueil le 27 juillet 2023

Cleyade Saint Germain le 27 juillet 2023

Cleyade Versailles le 27 juillet 2023

John Moris Law Invest le 4 août 2023

John Moris Law Services à la Personne le 4 août 2023

Ange Gardien Services Réunion le 4 août 2023

Tenor le 5 décembre 2023

AAD17 le 22 décembre 2023

ABX Guyenne le 22 décembre 2023

AIDIA le 22 décembre 2023

Doma Vitae le 22 décembre 2023

- Sorties de périmètre :

Néant

- Variation du taux d'intérêt :

Rachat des parts des minoritaires sur la société Adhéo Services Paris Ouest, Adhéo Services Hauts de seine Sud, Adhéo Services Vannes et Saperlipopette ramenant le pourcentage d'intérêt à 100% au lieu de 60%.

Augmentation de capital intégralement souscrit par Destia dans la société John Moris Law Invest ramenant le pourcentage d'intérêt à 78.98% au lieu de 71.39%. Concomitamment, rachat des parts des minoritaires sur la société John Moris Law Services à la

Personne ramenant le pourcentage d'intérêt à 78.98% au lieu de 71.39%, ainsi que du rachat des parts des minoritaires sur la société Ange Gardien Services Réunion ramenant le pourcentage d'intérêt à 78.98% au lieu de 71.39%.

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Les sociétés du groupe sont exclusivement situées en France à l'exception de la société Gerosol qui est basée en Espagne. L'ensemble de leurs comptes sont tenus en euros.

Règles et méthodes comptables

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

Les comptes consolidés (proforma) de la société DESTIA ont été établis afin de donner aux actionnaires des informations financières sur l'activité et les résultats, pour la période de 12 mois, du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023. Les capitaux propres retenus pour le calcul de l'écart de première consolidation correspondent à la différence entre la juste valeur des actifs et des passifs, à la date d'acquisition, des titres des filiales de la société DESTIA, et le coût d'acquisition desdits titres par la société DESTIA le 31 décembre 2023. En conséquence, la variation des capitaux propres autres que le résultat a été comptabilisée dans le poste "réserves de consolidation groupe". Ces montants résultent de la convention de prise en compte des résultats sur 12 mois alors que ce résultat est intégré dans le calcul de l'écart de première consolidation. Du fait de cette présentation proforma qui retrace le résultat des acquisitions pour la période du 1^{er} janvier à la date d'acquisition au niveau des fonds propres, il n'est pas présenté de tableau de variation des capitaux propres au sein de la plaquette Destia (proforma).

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 cout 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 :

- Frais d'établissement	3 ans
- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	5 à 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.

Ecart d'acquisition

- L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.
- Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecart d'acquisition ».
- Les écarts d'acquisition positifs ne sont pas amortis, conformément à la possibilité offerte par le règlement ANC N° 2015-07 du 23 novembre 2015. Ils font l'objet d'un test de dépréciation dès l'apparition d'indices de pertes de valeur.

Modalités des tests de perte de valeur

Une évaluation de la valeur recouvrable des écarts d'acquisition a été faite au 31 décembre 2023 sur la base d'un multiple des EBE. Les tests de dépréciation ont abouti à déprécier au 31 décembre 2023, les écarts d'acquisitions des sociétés suivantes :

- Advie (Bouffée d'air) :	480 334 €
- FS Services :	173 421 €
- Service & Qualité 30 :	<u>43 364 €</u>
	697 119 € Clôture 31 décembre 2021

- Vitam Services 31 :	507 489 €
- FS Services :	10 907 €
- Service & Qualité 30 :	<u>554 977 €</u>
	1 073 373 € Clôture 31 décembre 2022

Soit un total de dépréciation des écarts d'acquisition de 1 770 492 €.

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs ne sont pas significatifs, ils ne sont pas inscrits au passif du bilan.

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.

Stocks

Néant

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.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

Emprunt obligataire convertible en actions de préférence

Par contrat du 28 octobre 2021, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 43 819 998 d'euros par émission de 43 819 998 d'obligations convertibles (OC) en ADP E nouvelle, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : un euro chacune

Montant nominal de l'emprunt : 43 819 998 euros

Echéance : 28 octobre 2029

Intérêts : 2 % l'an, entièrement capitalisé

Au 31 décembre 2023, il a été provisionné des intérêts pour un montant de 1 925 735 euros.

Dans le cas où la société Destia (Newco) procèderait au remboursement de tout ou partie du montant en principal des OC, soit à la date d'échéance, soit de manière anticipée, il sera servi à chaque OC remboursée, une prime de non-conversion, calculée prorata temporis à compter de la date de souscription, conduisant, cumulée avec les intérêts capitalisés à un taux d'intérêts actuariel pour chaque OC de 7.5%. Cette prime de non-conversion fait l'objet d'une provision comptable et s'élève à un montant de 5 603 242 euros au 31 décembre 2023 avec un impact sur le résultat de – 2 730 405 euros pour la période du 1 janvier 2023 au 31 décembre 2023. Cette provision figure dans les provisions financières pour risques et charges.

Emprunt obligataire à Bon de souscription d'actions

Par contrat du 28 octobre 2021, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 58 000 000 d'euros par émission de 58 000 obligations à Bon de souscription d'actions attaché (les « OBSA ») d'une valeur nominale de 1 000 euros chacune, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : 1 000 euros chacune

Montant nominal de l'emprunt : 58 000 000 euros

Nombre et nature des obligations émises : 58 000 obligations, à chacune desquelles sont attachés 25 bons de souscription d'actions donnant droit chacun à la souscription d'une action nouvelle ordinaire pour un montant de 30 euros par action.

Echéance : le 28 octobre 2028

Intérêts : intérêts de base : taux d'intérêt annuel EURIBOR + 6.5% l'an. Intérêts capitalisés : 6.5% l'an.

Nombre maximum d'actions auxquelles donnent droit les OBSA : 25 actions par OBSA soit au total 1 450 000 actions ordinaires.

Emprunt obligataire à Bon de souscription d'actions capex

Suite au contrat du 28 octobre 2021, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 5 000 000 d'euros par émission de 5 000 obligations à Bon de souscription d'actions attaché (les « OBSA Capex ») d'une valeur nominale de 1 000 euros chacune, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : 1 000 euros chacune

Montant nominal de l'emprunt : 5 000 000 euros

Nombre et nature des obligations émises : 5 000 obligations, à chacune desquelles sont attachés 25 bons de souscription d'actions donnant droit chacun à la souscription d'une action nouvelle ordinaire pour un montant de 30 euros par action.

Echéance : le 28 octobre 2028

Intérêts : intérêts de base : taux d'intérêt annuel EURIBOR + 6.5% l'an. Intérêts capitalisés : 6.5% l'an.

Nombre maximum d'actions auxquelles donnent droit les OBSA : 25 actions par OBSA soit au total 125 000 actions ordinaires.

Emprunt obligataire Relance France

Suite au contrat du 19 mai 2022, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 8 280 000 d'euros par émission de 8 280 obligations Relance (les « Obligations Relance ») d'une valeur nominale de 1 000 euros chacune, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : 1 000 euros chacune

Montant nominal de l'emprunt : 8 280 000 euros

Echéance : le 20 mai 2030

Intérêts : 5.85% l'an avec ajustement possible du taux d'intérêt initial en fonction du ratio de levier, du critère de renforcement des Fonds Propres et des critères ESG

Suite au contrat du 19 mai 2022, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 920 000 d'euros par émission de 920 obligations Relance (les « Obligations Relance ») d'une valeur nominale de 1 000 euros chacune, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : 1 000 euros chacune

Montant nominal de l'emprunt : 920 000 euros

Echéance : le 20 mai 2030

Intérêts : 8.85% l'an avec ajustement possible du taux d'intérêt initial en fonction du ratio de levier, du critère de renforcement des Fonds Propres et des critères ESG

Emprunt obligataire à Bon de souscription d'actions 2022

Suite au contrat du 16 décembre 2022, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 15 000 000 d'euros par émission de 15 000 obligations à Bon de souscription d'actions attaché (les « OBSA 2022 ») d'une valeur nominale de 1 000 euros chacune, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : 1 000 euros chacune

Montant nominal de l'emprunt : 15 000 000 euros

Nombre et nature des obligations émises : 15 000 obligations, à chacune desquelles sont attachés 25 bons de souscription d'actions donnant droit chacun à la souscription d'une action nouvelle ordinaire pour un montant de 30 euros par action.

Echéance : le 28 octobre 2028

Intérêts : intérêts de base : taux d'intérêt annuel EURIBOR + 6.5% l'an. Intérêts capitalisés : 6.5% l'an.

Nombre maximum d'actions auxquelles donnent droit les OBSA : 25 actions par OBSA soit au total 375 000 actions ordinaires.

Emprunt obligataire à Bon de souscription d'actions 2023

Suite au contrat du 20 avril 2023, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 14 000 000 d'euros par émission de 14 000 obligations à Bon de souscription d'actions attaché (les « OBSA 2023 ») d'une valeur nominale de 1 000 euros chacune, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : 1 000 euros chacune

Montant nominal de l'emprunt : 14 000 000 euros

Nombre et nature des obligations émises : 14 000 obligations, à chacune desquelles sont attachés 25 bons de souscription d'actions donnant droit chacun à la souscription d'une action nouvelle ordinaire pour un montant de 30 euros par action.

Echéance : le 28 octobre 2028

Intérêts : intérêts de base : taux d'intérêt annuel EURIBOR + 6.5% l'an. Intérêts capitalisés : 6.5% l'an.

Nombre maximum d'actions auxquelles donnent droit les OBSA : 25 actions par OBSA soit au total 350 000 actions ordinaires.

Emprunt obligataire convertible en actions de préférence OC 2023

Par contrat du 27 septembre 2023, la société Destia (Newco) a émis un emprunt obligataire d'un montant de 4 381 202 d'euros par émission de 4 381 202 d'obligations convertibles (OC) en ADP E nouvelle, dont les principales caractéristiques sont les suivantes :

Prix d'émission des obligations : un euro chacune

Montant nominal de l'emprunt : 4 381 202 euros

Echéance : 28 octobre 2029

Intérêts : 2 % l'an, entièrement capitalisé

Au 31 décembre 2023, il a été provisionné des intérêts pour un montant de 22 806 euros.

Dans le cas où la société Destia (Newco) procèderait au remboursement de tout ou partie du montant en principal des OC, soit à la date d'échéance, soit de manière anticipée, il sera servi à chaque OC remboursée, une prime de non-conversion, calculée prorata temporis à compter de la date de souscription, conduisant, cumulée avec les intérêts capitalisés à un taux d'intérêts actuariel pour chaque OC de 7.5%.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Les charges à répartir concernant les frais d'émission d'emprunt. Le 28 octobre 2021, les frais de financement d'un montant de 1 500 000 € sont étalés sur la durée de l'emprunt. Sur l'exercice 2022, les frais de financement d'un montant de 444 620 € ont été étalés sur la durée de l'emprunt. Sur l'exercice 2023, les frais de financement d'un montant de 466 195 € ont été étalés sur la durée de l'emprunt. Au 31 décembre 2023, le montant de la charge à répartir ne s'élève plus qu'à 1 814 205 € avec un amortissement sur l'exercice d'un montant de 335 457 €.

Impôts différés

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

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

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

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 engagements de retraite concernent uniquement les salariés administratifs et les aides à domicile dont l'âge est supérieur à 50 ans. Le turnover applicable à la population des aides à domicile est élevé.

Les engagements de retraite s'élèvent à 548 622 euros au 31 décembre 2023 et n'ont pas fait l'objet de provision au 31 décembre 2023.

- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2022)

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	161 271 436	184 781 378	23 509 942					
Dépréciations des écarts d'acquisition	(1 770 492)	(1 770 492)						
Valeur nette	159 500 944	183 010 886	23 509 942					
Ecart d'acquisition passif			46 503					(46 503)
Valeur nette			46 503					(46 503)

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	184 781 378		(1 770 492)	183 010 886
Partenaires				
P-FINANCIERE ORLEANS VIE	54 997 844			54 997 844
P-SOUS MON TOIT MULHOUSE	100 000			100 000
P-SOUS MON TOIT BORDEAUX	23 394			23 394
P-ADHEO SERVICES ANGOULÊME	61 470			61 470
P-ADHEO SERVICES CLERMONT	518 174			518 174
P-ADHEO SERVICES RENNES	624 747			624 747
P-ADHEO SERVICES LOIRE	673 429			673 429
P-ADHEO SERVICES VALENCE	1 080 507			1 080 507
P-ADHEO SERVICES HAUTS DE SEINE SUD	516 050			516 050
P-ADHEO SERVICES ARRAS	8 687			8 687
P-ADHEO SERVICES NICE OUEST	70 700			70 700
P-ADHEO SERVICES VILLEURBANNE	28 636			28 636
P-ADHEO SERVICES FRANCE	109 183			109 183
P-ADHEO SERVICES ARCACHON	23 354			23 354
P-ADHEO SERVICES ASNIERES				
P-ADHEO SERVICES PARIS OUEST	176 603			176 603
P-ADHEO SERVICES ORLEANS	56 387			56 387
P-ADHEO SERVICES BASTILLE	20 122			20 122
P-ADOM C'EST MIEUX	279 569			279 569
P-7 SERVICES	486 838			486 838
P-ALLIANCE SERVICES ARDENNES	1 714 506			1 714 506
P-AUDE DOMICILE SERVICE	615 241			615 241
P-QUALITI SERVICES	401 196			401 196
P-AAD17	594 639			594 639
P-CHOUETTES SERVICES	450 459			450 459
P-DA GER SERVICES	364 932			364 932
P-VITAM SERVICES 31 (TOULOUSE)	507 489		(507 489)	
P-ISBM 34	1 632 921			1 632 921
P-CHABENAT (Au Fil des Ans)	589 466			589 466
P-AVOTSERVICE	528 265			528 265
P-NOVAFORM	108 074			108 074
P-ADOM 49	400 495			400 495
P-ADELIA SERVICES	239 374			239 374
P-AMEVA SERVICES	257 759			257 759
P-AIDIA	566 543			566 543
P-TENOR	2 387 738			2 387 738
P-AZUR SENIOR	221 500			221 500
P-ADOM 72	299 790			299 790
P-VERS TOI	273 888			273 888
P-LA SPHERE DES FAMILLES	361 959			361 959
P-CLEYADE LE HAVRE	911 224			911 224
P-ADISPO	1 052 259			1 052 259
P-LIS SERVICES	517 128			517 128
P-CLEYADE 92	863 313			863 313
P-SR SERVICES	1 378 946			1 378 946
P-APAH	149 422			149 422
P-JOBIC	219 773			219 773
P-BIEN VIVRE A DOM	558 573			558 573
P-RAIZIN	552 324			552 324
P-SILVER LEADS	1 685 685			1 685 685
P-LENEL	1 814 972			1 814 972
P-COULEDOU	813 122			813 122
P-FINANCIERE DE SERVICE	664 390			664 390
P-DU COTE DE CHEZ SOI	422 846			422 846
P-A2 CHEZ SOI	1 189 671			1 189 671

GROUPE DESTIA (Newco)

COMPTES CONSOLIDÉS PROFORMA

P-ADENIOR EXPANSION	1 918 234		1 918 234
P-HLS DEVELOPPEMENT	768 383		768 383
P-ABX GUYENNE SERVICES	713 288		713 288
P-DOMA VITAE	640 510		640 510
P-AD DOME0	1 434 433		1 434 433
P-AESAD - SERENIDOM	326 451		326 451
P-AVOTSERVICE PRO	89 762		89 762
P-ADENIOR	969 861		969 861
P-ADENIOR BAILLEUL	(91 727)		(91 727)
P-CHRISENIOR	627 619		627 619
P-DAILLON SERVICES	707 113		707 113
P-THOLES	1 040 801		1 040 801
P-HLS MACON	272 970		272 970
P-SAMYDOM	552 515		552 515
P-HLS (Villefranche)	488 336		488 336
P-AIDE & ASSISTANCE SAVOIE	306 660		306 660
P-COM. SI C'ETAIT VOUS	175 520		175 520
P-CLEYADE ROUEN	685 321		685 321
P-CLEYADE SAINT GERMAIN	329 366		329 366
P-CLEYADE VERSAILLES	667 094		667 094
P-CLEYADE RUEIL	1 149 227		1 149 227
P-CLEYADE 94	549 041		549 041
P-JOHN MORIS LAW INVEST	6 549 895		6 549 895
P-ADAPT	(238 630)		(238 630)
P-AJ DOMICILE	17 023		17 023
P-CF SERVICES	512 891		512 891
P-COULEUR OPALE SERVICES	(14 245)		(14 245)
P-ANGE GARDIEN SERVICES REUNION	503 816		503 816
P-JOHN MORIS LAW SERVICES A LA PERSONNE	1 786 690		1 786 690
P-GEROSOL ASSISTENCIA	2 265 008		2 265 008
P-ADVIE BOUFFEE D'AIR	480 334	(480 334)	
P-ASSISTADOM	733 545		733 545
P-AVIDOM			
P-DESTIA DEVELOPPEMENT	69 959 954		69 959 954
P-DOM'SOLEIL	258 618		258 618
P-FS SERVICES	184 328	(184 328)	
P-LE MAJORDOME SENIORS	409 031		409 031
P-SAISIR LE JOUR	200 521		200 521
P-SAPERLIPOPETTE	174 896		174 896
P-SERVICES ET QUALITE 30 (NIMES)	598 341	(598 341)	
P-AU SERVICE DES SENIORS	913 008		913 008

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	301 954	318 594	2 640			14 000	
Frais de développement	3 000	22 098	19 098				
Concessions, brevets et droits similaires	1 432 805	1 570 340	72 752	(73 744)		138 527	
Droit au bail	155 294	170 294				15 000	
Fonds commercial	(0)	0	119 950			(119 950)	
Autres immobilisations incorporelles	117 950	117 950					
Autres immobilisations incorporelles	161 271 436	184 781 378				23 509 942	
Immobilisations incorporelles	163 282 439	186 980 655	214 440	(73 744)		23 557 520	
Constructions	185 021	388 987				203 966	
Installations techniques, matériel & outillage	169 727	174 813				5 086	
Autres immobilisations corporelles	4 113 178	5 219 713	212 967	(326 524)		1 220 092	
Immobilisations corporelles en cours	268 133	845 104	575 211			1 760	
Immobilisations corporelles	4 736 060	6 628 617	788 178	(326 524)		1 430 903	
Total	168 018 499	193 609 272	1 002 618	(400 268)		24 988 423	

Dont immobilisations en crédit-bail :

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(189 350)	(303 458)	(100 108)			(14 000)	
Frais de développement	(3 000)	(12 549)	(9 549)				
Concessions, brevets et droits similaires	(591 387)	(640 927)	(42 200)	73 519		(80 859)	
Autres immobilisations incorporelles	(13 861)	(18 550)	(4 689)				
Amortissements des immobilisations incorporelles	(797 598)	(975 485)	(156 546)	73 519		(94 859)	
Constructions	(75 567)	(159 546)	(13 934)			(70 045)	
Installations techniques, matériel & outillage	(132 149)	(150 500)	(14 054)			(4 298)	
Autres immobilisations corporelles	(2 884 288)	(3 777 420)	(508 667)	316 409		(700 874)	
Amortissements des immobilisations corporelles	(3 092 004)	(4 087 466)	(536 654)	316 409		(775 217)	
Amortissements sur actif immobilisé	(3 889 602)	(5 062 951)	(693 200)	389 928		(870 076)	

Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(174 100)	(174 100)					
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(174 100)	(174 100)					
Dépréciations sur actif immobilisé	(174 100)	(174 100)					

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	156 924	16 608	14 784	(155 100)				(0)
Titres immobilisés (non courants)	316 436	305 926	90	(10 750)			150	
Prêts	581 029	763 722	187 702	(6 978)			1 969	
Dépôts et cautionnements versés	456 786	590 835	27 758	(20 973)			127 264	
Autres créances immobilisées		8 856					8 856	
Compte d'ajustement (IG haut de bilan)		(0)						(0)
Immobilisations financières	1 511 175	1 685 947	230 334	(193 801)			138 239	(0)
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	1 511 175	1 685 947	230 334	(193 801)			138 239	(0)

Annexe 3.2 Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(155 100)			155 100			
Dépôts et cautionnements	(120)	(120)					
Dépréciations sur immobilisations financières	(155 220)	(120)		155 100			
Dépréciations sur actif financier	(155 220)	(120)		155 100			

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2023			2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks et en-cours						

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	2022	2023	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	5 258 197	6 714 780	913 658			329 952	212 973
Fiscalité différée (décalages temporaires)	4 469 338	5 906 810	1 107 520			329 952	
Fiscalité différée (retraitements)	788 859	807 971	(193 861)				212 973
Sous total	5 258 197	6 714 780	913 658			329 952	212 973
Autres							(0)
Valeur nette par catégorie	5 258 197	6 714 780	913 658			329 952	212 973

Annexe 6 Actif circulant

Libellé	2023			2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	41 413 964	(4 083 740)	37 330 224	34 522 464	(3 476 709)	31 045 755
Clients et comptes rattachés	41 413 964	(4 083 740)	37 330 224	34 522 464	(3 476 709)	31 045 755
Avances et acomptes versés sur commandes	1 418 210		1 418 210	760 381		760 381
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	2 253 362		2 253 362	2 297 216		2 297 216
Créances fiscales hors IS part < 1an	5 601 098		5 601 098	4 143 153		4 143 153
Impôts différés - actif	6 717 955		6 717 955	5 260 129		5 260 129
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	416 582		416 582	262 616		262 616
Comptes courants part < 1an	135 750		135 750	124 658		124 658
Autres créances part < 1an	1 229 195		1 229 195	203 589		203 589
Charges à répartir	1 814 205		1 814 205	1 702 743		1 702 743
Charges constatées d'avance part < 1 an	295 658		295 658	252 446		252 446
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)				0		0
Autres créances et comptes de régularisation	19 882 016		19 882 016	15 006 930		15 006 930
Actif circulant	61 295 980	(4 083 740)	57 212 240	49 529 394	(3 476 709)	46 052 685

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<3 ans	4 ans<<3 ans	Au dela
Clients et comptes rattachés part < 1 an	41 413 964	41 413 964					
Clients et comptes rattachés	41 413 964	41 413 964					
Avances et acomptes versés sur commandes	1 418 210	1 418 210					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	2 253 362	2 253 362					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	5 601 098	5 601 098					
Impôts différés - actif	6 717 955	6 717 955					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	416 582	416 582					
Comptes courants - part < 1an	135 750	135 750					
Autres créances part < 1an	1 229 195	1 229 195					
Charges à répartir	1 814 205	1 814 205					
Charges constatées d'avance part < 1 an	295 658	295 658					
Autres créances et comptes de régularisation	19 882 016	19 882 016					
Actif circulant	61 295 980	61 295 980					

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	18 702 062	26 829 699
Disponibilités	18 700 353	26 829 699
Intérêts courus non échus s/ dispo.	1 708	
Concours bancaires (trésorerie passive)	8 089 013	9 655 384
Trésorerie à court terme	10 613 049	17 174 314
Placements à court terme	11 634	1 512 266
VMP - Autres placements	11 634	1 508 535
Intérêts courus non échus s/ VMP		3 731
Trésorerie passive assimilée à une dette	32 923	37 886
Concours bancaires (dettes)	32 923	37 886
Trésorerie à long terme	(21 289)	1 474 380
Trésorerie nette	10 591 760	18 648 694

La trésorerie nette peut être décomposée comme suit :

Trésorerie nette	Ouverture	Clôture	Part Groupe	Part HG
VMP - Equivalents de trésorerie				
VMP - Autres placements	11 634	1 508 535	1 193 843	314 692
Intérêts courus non échus s/ VMP		3 731	2 947	784
Actions propres				
Disponibilités	18 700 353	26 829 699	25 137 754	1 691 944
Intérêts courus non échus s/ dispo.	1 708			
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	18 713 695	28 341 964	26 334 544	2 007 420
Concours bancaires (trésorerie passive)	8 089 013	9 655 384	9 637 497	17 888
Concours bancaires (dettes)	32 923	37 886	37 758	128
Intérêts courus non échus - passif				
Trésorerie passive	8 121 935	9 693 270	9 675 254	18 016
Trésorerie nette	10 591 760	18 648 694	16 659 290	1 989 404

Annexe 8. Provisions

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour charges et litiges	3 434 401	6 173 615	2 910 715	(171 502)			
Autres provisions pour risques < 1 an	54 755	43 936	1 000	(11 819)			
Autres provisions pour charges < 1 an	6 000	78 791	2 791			70 000	
Provisions	3 495 156	6 296 341	2 914 506	(183 321)		70 000	

Annexe 9. Dettes financières

- Emprunts obligataires

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	126 053 585	151 349 741	25 296 156				
OC 2021 nominal	43 819 998	43 819 998					
OC 2021 intérêts courus	1 033 587	1 925 735	892 148				
OBSA nominal	72 000 000	92 000 000	20 000 000				
Obligations Relance	9 200 000	9 200 000					
OC 2023 nominal		4 381 202	4 381 202				
OC 2023 intérêts courus		22 806	22 806				

Echéances :

Libellé	2 023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts obligataires	151 349 741	0				137 745 733	13 604 008
Dettes financières	151 349 741	0				137 745 733	13 604 008

- Emprunts autres

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	1 487 710	1 740 324		(570 894)		823 507	
Dépôts et cautionnements reçus	187 192	225 169	976	(16 534)		53 534	
Emission titres part. & av. de l'Etat - courant	84 263	84 031		(232)			
Intérêts courus sur emprunts	489	345	217	(545)		184	
Concours bancaires (trésorerie passive)	8 089 013	9 655 384				19 557	1 546 815
Concours bancaires (dettes)	32 923	37 886				858	4 105
Dettes financières	9 881 590	11 743 139	1 193	(588 204)		897 640	1 550 920

Echéances :

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	1 740 324	643 349	520 518	302 673	103 290	112 285	58 209
Dépôts et cautionnements reçus	225 169						225 169
Emission titres part. & av. de l'Etat - part < 1 an	84 031	84 031					
Intérêts courus sur emprunts	345	345					
Concours bancaires (trésorerie passive)	9 655 384	9 655 384					
Concours bancaires (dettes)	37 886	37 886					
Dettes financières	11 743 139	10 420 995	520 518	302 673	103 290	112 285	283 378

Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	2 649 976	3 784 212
Dettes fournisseurs	2 649 976	3 784 212
Avances acomptes reçus sur commandes	4 483 383	7 024 324
Dettes sociales part < 1 an	15 924 910	21 222 657
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	7 049 113	9 235 904
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	166 704	351 090
Comptes courants passif part > 1 an	(7)	
Comptes courants groupe part < 1 an	160 032	28 562
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	385 579	190 145
Autres dettes part < 1 an	539 050	648 109
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	97 929	106 154
Produits constatés d'avance part < 1 an	218 386	154 448
Impôts différés passif	1 932	3 175
Autres dettes et comptes de régularisation	29 027 011	38 964 567
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	31 676 987	42 748 779

Echéances :

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	3 784 212	3 784 212					
Dettes fournisseurs	3 784 212	3 784 212					
Avances acomptes reçus sur commandes	7 024 324	7 024 324					
Dettes sociales part < 1 an	21 222 657	21 222 657					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	9 235 904	9 235 904					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	351 090	351 090					
Comptes courants groupe part < 1 an	28 562	28 562					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	190 145	190 145					
Autres dettes part < 1 an	648 109	648 109					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	106 154	106 154					
Produits constatés d'avance part < 1 an	154 448	154 448					
Impôts différés passif	3 175	3 175					
Autres dettes et comptes de régularisation	38 964 567	38 964 567					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	42 748 779	42 748 779					

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-22	NOTE 11
Ventes de marchandises	1 273 475	1 348 879	
Production vendue de biens		2 505	
Production vendue de services	161 405 168	125 482 430	
Produits des activités annexes	653 698	1 706 225	
Ventes et production	4 838 769	(27 545)	
Rabais, remises et ristournes accordés	(108 345)	1 348 879	
Chiffre d'affaires	168 062 765	128 512 494	

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-22	NOTE 12
Production immobilisée	4 116	112 439	
Subventions d'exploitation	959 530	1 005 459	
Reprise sur provisions d'exploitation	93 767	225 337	
Rep./Dépr. sur actif circulant	555 402	240 689	
Transferts de charges d'exploitation	2 118 561	2 957 093	
Autres produits	106 443	26 053	
Autres produits d'exploitation	3 845 084	4 567 069	

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31-12-22	NOTE 13
Achats de marchandises	(1 131 932)	(2 251 658)	
Achats d'études et prestations de services	(1 696 539)	(270 312)	
Autres achats	(117)	(697)	
Achats non stockés de matières et fournitures	(2 040 145)	(1 516 378)	
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(246 360)	(294 704)	
Achats consommés	(5 115 093)	(4 333 748)	

Annexe 14. Charges externes

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 14
Sous-traitance	(1 137 305)	(656 858)	
Redevances de crédit-bail	(216 312)	(117 675)	
Locations immobilières et charges locatives	(3 224 547)	(2 255 757)	
Locations mobilières et charges locatives	(1 600 944)	(1 821 125)	
Entretien et réparations	(1 173 269)	(876 750)	
Primes d'assurances	(856 354)	(553 464)	
Autres services extérieurs	(324 818)	(47 524)	
Personnel détaché et intérimaire	(262 959)	(195 816)	
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 813 499)	(1 104 193)	
Publicité, publications, relations publiques	(3 209 488)	(2 617 820)	
Transport	(339)	(379)	
Déplacements, missions et réceptions	(4 390 211)	(3 190 689)	
Frais postaux et frais de télécommunications	(1 418 857)	(1 223 067)	
Frais bancaires	(1 070 686)	(842 563)	
Autres charges externes	(286 175)	(291 460)	
Perte sur créances irrécouvrable	(27 109)	(34 227)	
Autres charges	(45 959)	(87 283)	
Charges externes	(21 058 833)	(15 916 652)	

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 15
Impôts et taxes sur rémunérations	(2 693 609)	(2 104 026)	
Autres impôts et taxes	(726 939)	(825 680)	
Impôts et taxes	(3 420 548)	(2 929 706)	

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 16
Rémunérations du personnel	(114 645 299)	(88 173 447)	
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(12 876 558)	(9 649 853)	
Autres charges de personnel	(601 622)	(1 760 233)	
Participation des salariés	(26 748)		
Charges de personnel	(128 150 227)	(99 583 533)	

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 17
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(152 593)	(164 878)	
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(631 638)	(483 131)	
Dot./Amt. charges à répartir	(335 457)	(229 193)	
Dot. aux provisions d'exploitation	(150 392)	(131 909)	
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(1 152 594)	(829 302)	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 422 674)	(1 838 412)	

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 18
Revenus des créances rattachées à des participations			
Produits sur créances et VMP	22 771	653	
Reprise sur dépréciation titres - groupe	155 100	4457	
Gains de change sur opérations financières	17	17	
Autres produits financiers	36 085	7884	
Produits financiers	213 973	13 012	

Annexe 19. Charges financières

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-2022	NOTE 19
Charges d'intérêts	(8 507 846)	(5 655 956)	
Pertes de change sur opérations financières	(27)	(18)	
Autres charges financières	(657)		
Dot./Amt primes de remb. des obligations	(2 730 405)	(2 450 245)	
Dot. dépr. sur actifs financiers		(972 849)	
Dotations pour dépréciation titres - groupe		972 849	
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	408		
Charges financières	(11 238 934)	(8 106 219)	

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 20
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	124 597	83 121	
Produits excep. s/ exercices antérieurs	252 619	210 926	
Produits de cession d'immo. incorp.	8 591		
Produits de cession d'immo. corp.	12 984	41 845	
Produits de cession de titres		3 482	
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	18 040	2 094	
Autres produits exceptionnels	69 120	13 002	
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	89 554	32 963	
Produits exceptionnels	575 505	387 432	

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 21
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(1 098 676)	(764 405)	
Charges excep. sur exercices antérieurs	(556 795)	(534 649)	
VNC des titres conso cédés	(155 100)		
VNC des immo. incorp. cédées	(225)	(51 892)	
VNC des immo. corp. cédées	(15 490)	(17 175)	
VNC des titres cédés		(4 970)	
VNC d'autres éléments d'actif cédés	(6 206)		
Autres charges exceptionnelles	(54 417)		
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(7 420)	(802)	
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(33 709)	(70 015)	
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat exceptionnel)	(1 012)	(364)	
Charges exceptionnelles	(1 929 049)	(1 444 272)	

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-23	Proforma 12 mois Périmètre 31- 12-22	NOTE 22
Impôt sur les bénéfices	(965 825)	(633 816)	
Impôts différés	913 658	798 241	
Charges d'impôts	(52 167)	164 425	

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2023.12
Résultat des entreprises intégrées	(1 673 425)
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	124 630
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	(1 798 055)
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	449 514
Effets des différences de base	(571 608)
Effets des différences de taux	
Effets des dispositions fiscales particulières	246 725
Ecritures manuelles sur Impôt	ECRF
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	124 631
CHARGE D'IMPOT REELLE	124 630
ECART	1

Autres Informations

Rémunération des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 138 675 euros au titre de l'exercice 2023

Effectifs

Libellé	2023	2022
Effectif en ETP	5271	3823

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas donnée car elle reviendrait à individualiser les rémunérations.

Destia
Société par actions simplifiée
Au capital de 63.744.709 euros
Siège social : 895 rue de la Bergeresse, 45160 Olivet
903 396 844 RCS Orléans

(la « **Société** »)

RAPPORT SPECIAL PREVU PAR L'ARTICLE L. 225-197-4 DU CODE DE COMMERCE SUR LES ATTRIBUTIONS GRATUITES D' ACTIONS AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023 PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE DU 27 JUIN 2024

En application des dispositions de l'article L. 225-197-4 du Code de commerce, nous vous informons des opérations réalisées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 en vertu des dispositions prévues aux articles L. 225-197-1 à L. 225-197-3 du Code de commerce :

- (1) Nombre et valeur des actions qui, durant l'année et à raison des mandats et fonctions exercés dans la Société, ont été attribuées gratuitement à chacun de ces mandataires par la Société et par celles qui lui sont liées dans les conditions prévues à l'article L. 225-197-2 du Code de commerce : **NEANT**
- (2) Nombre et valeur des actions qui ont été attribuées gratuitement, durant l'année, à chacun de ces mandataires, à raison des mandats et fonctions qu'ils y exercent, par les sociétés contrôlées au sens de l'article L. 233-16 du Code de commerce : **NEANT**.
- (3) Nombre et valeur des actions qui, durant l'année, ont été attribuées gratuitement par la Société et par les sociétés ou groupements qui lui sont liés dans les conditions prévues à l'article L. 225-197-2 du Code de commerce, à chacun des dix salariés de la Société non mandataires sociaux dont le nombre d'actions attribuées gratuitement est le plus élevé :

Salariés	Nombre d'ADP B attribuées gratuitement	Valeur des actions (en €)
Salarié 1	30	22.500
Salarié 2	15	11.250

Salariés	Nombre d'AO attribuées gratuitement	Valeur des actions (en €)
Salarié 1	75.519	99.685,08
Salarié 2	37.760	49.843,2

- (4) Nombre et valeur des actions qui, durant l'année, ont été attribuées gratuitement par les sociétés visées à l'alinéa précédent (3), à l'ensemble des salariés bénéficiaires ainsi que le nombre de ceux-ci et la répartition des actions attribuées entre les catégories de ces bénéficiaires : **NEANT**

Le Président

Xavier Mura



109, rue Tête d'Or
CS 10363
69451 Lyon Cedex 06



5/7, avenue de Poumeyrol
69300 Caluire-et-Cuire

DESTIA

Rapport d'audit des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mazars
Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de
commissariat aux comptes
Capital de 5 986 008 euros - RCS Lyon B 351 497 649

YOUXTA AUDIT
Société par actions simplifiée de commissariat aux
comptes
Capital de 20 000 euros - RCS Lyon B 392 958 047

DESTIA

Société par actions simplifiée

RCS : ORLEANS 818 520 017

Rapport d'audit des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au président de la société DESTIA,

En notre qualité de commissaires aux comptes de la société DESTIA et en réponse à votre demande, nous avons effectué un audit des comptes consolidés profoma de celle-ci, relatif à la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 (ci-après « les Comptes »), tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces Comptes ont été établis sous la responsabilité du Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer notre opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatives à cette intervention. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les Comptes ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les Comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues, et la présentation d'ensemble des Comptes. Nous estimons que les éléments collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

A notre avis, les Comptes présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière de l'ensemble des entités comprises dans le périmètre de consolidation au 31 décembre 2023, ainsi que le résultat de ses opérations pour la période écoulée.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe :

- La note « Comptes consolidés pro forma et incidence des effets de périmètre » relative à la détermination du résultat qui précise que les comptes consolidés proforma de la société DESTIA ont été établis afin de donner aux associés des informations financières sur l'activité et les résultats, pour la période de 12 mois, du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 en prenant compte également sur 12 mois les sociétés ayant intégrées le périmètre de consolidation en cours d'exercice
- La note « Règles et méthodes comptables – Ecart d'acquisition » relative à la détermination, la comptabilisation et à l'évaluation des écarts d'acquisitions

Ce rapport est établi à votre attention, et ne doit pas être utilisé, diffusé, ou cité à d'autre fins. Nous n'acceptons aucune responsabilité vis-à-vis de tout tiers auquel ce rapport serait diffusé ou parviendrait.

Les Commissaires aux comptes

Mazars

Lyon, le 26 juin 2024



Emmanuel CHARNAVEL

Associé

Youxta Audit

Caluire-et-Cuire, le 26 juin 2024



Geoffroy JOLY

Associé