

GROUPE FITECO

**RAPPORT DE GESTION DU DIRECTOIRE
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE STATUANT
SUR LES COMPTES CONSOLIDES DE
L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023**

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire, conformément à la loi et aux statuts, afin de vous rendre compte de l'activité et des résultats de votre société et pour soumettre à votre approbation les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2023.

Les convocations prescrites vous ont été régulièrement adressées et tous les documents prévus par la réglementation en vigueur ont été tenus à votre disposition dans les délais impartis.

I - SITUATION DU GROUPE ET ACTIVITE AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

Le chiffre d'affaires consolidé s'est élevé à **200 876 K€** contre **151 063 K€** sur le précédent exercice.

Evolution du chiffre d'affaires

En Milliers d'euros	Au 30/09/2023		Au 30/09/2022		Evolution	
Honoraires comptabilité	125 386	62%	93 372	62%	32 014	34%
Honoraires social	31 392	16%	23 503	16%	7 890	34%
Honoraires CAC	12 922	6%	11 606	8%	1 316	11%
Honoraires juridiques	13 788	7%	11 310	7%	2 478	22%
Honoraires autres	3 584	2%	3 241	2%	343	11%
Ventes de marchandises	8 797	4%	4 132	3%	4 666	113%
Produits accessoires	5 006	2%	3 899	3%	1 106	28%
CA Total	200 876	100%	151 063	100%	49 813	33%

L'exercice a été marqué par une croissance externe conséquente entraînant une augmentation du chiffre d'affaires de **+ 30,8%**.

La croissance organique marque quant à elle une croissance de **+ 5,6%**.

Les principales données d'exploitation sont résumées dans le tableau ci-dessous :

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	30/09/2023		30/09/2022		%
	MONTANT en K€	%	MONTANT en K€	%	
· CHIFFRE D'AFFAIRES	200 876	100.00	151 063	100.00	32.97
· RESULTAT D'EXPLOITATION	17 366	8.65	13 946	24.53	24.53
· RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	16 919	8.42	13 519	6.73	25.15
· RESULTAT DE L'EXERCICE	12 678	6.31	10 115	5.04	25.34

Le résultat net, après IS & participation, s'élève à 12 678€ en augmentation de 25% par rapport à 2022.

Le total du bilan consolidé au 30/09/2023 s'élève à 392 599K€, en progression de 151 327K€. Cette augmentation provient principalement de nouvelles prises de participation et acquisitions de clientèles financées par des emprunts.

II - METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les comptes consolidés du groupe FITECO sont établis en conformité avec les principes et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires.

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités conventionnelles de départ en retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, ces sommes figurent en immobilisations financières pour un montant de 4 091 K€ contre 3 887 K€ au 30/09/2022.

Conformément à la méthode préférentielle selon le règlement ANC 2020-01, une provision représentant la totalité de l'engagement est constituée dans les comptes consolidés.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS19, avec application d'un taux d'actualisation de 3,5 % et de la table de survie INSEE F 2016-2018. Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 10 079 K€, pour un montant comptabilisé de 11 368 K€, l'écart actuariel d'engagement a été amorti sur 5 ans. Il en résulte un taux de couverture de nos engagements de 36%.

III - EVENEMENTS IMPORTANTS AU COURS DE L'EXERCICE

A - AUGMENTATION DE CAPITAL SOCIAL & MODIFICATION DE LA VALEUR NOMINALE DE FITECO

- Par assemblée générale extraordinaire du 26/10/2022, il a été décidé d'augmenter le capital social de 56 700€ pour le passer de 7 858 500€ à 7 915 200€ par la création de 189 nouvelles actions FITECO pour passer de 26 195 actions à 26 384 actions.

Les 189 nouvelles actions ont été attribuées à Monsieur Jean-Michel CUSSET en contrepartie de l'apport en nature que ce dernier a effectué, à savoir l'apport de 400 titres JONCTION.

- Par assemblée générale extraordinaire du 19/01/2023, il a été décidé d'augmenter le capital social de 199.200€ pour le passer de 7 915 200€ à 8 114 400€ par la création de 664 nouvelles actions FITECO pour passer de 26 384 actions à 27 048 actions.

Les 664 nouvelles actions ont été attribuées notamment suite aux apports en nature d'actions des sociétés GROUPE NOUVEL EXPERT, EFICO EXPERTISE FINANCE CONSEILS et COEXFI-CMT.

- Par assemblée générale du 30/03/2023, il a été décidé de diviser la valeur nominale des actions FITECO par 10 en la passant de 300€ à 30€ et de multiplier le nombre d'actions FITECO par 10, et ainsi passer de 27 048 actions à 270 480 actions.

- Par assemblée générale extraordinaire du 14/06/2023 et d'une décision du Président du 25/06/2023, il a été décidé d'augmenter le capital social de 444.570€ pour le passer de 8 114 400€ à 8 558 970€ par la création de 14 819 nouvelles actions FITECO pour passer de 270 480 actions à 285 299 actions.

Les 14 819 nouvelles actions ont été attribuées suite à l'apport des actions des sociétés AGCE, AUDIT-GESTION DU CENTRE, CHD, CHD INVEST et C.M.A. MANCUSO ET ASSOCIES.

C- PRISES DE PARTICIPATION ET/OU CESSIONS DE PARTICIPATIONS

Au cours de l'exercice, les acquisitions de participations suivantes ont eu lieu :

- « **FIDUREVISE** » : La société FITECO a acquis 1.000 actions, soit 100% du capital social, de la société « FIDUREVISE », société de commissariat aux comptes, en date du 01/10/2022. Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 608K€.

- « **A.R.C. HOLDING** » : La société FITECO a acquis 1.500 actions, soit 100% du capital social, de la société « A.R.C. HOLDING », société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes, en date du 01/10/2022.
Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 0€.
- ✍ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 100% du capital social, de la société **A.R.C. SOGEX**, soit 2.500 parts sociales. La société A.R.C. SOGEX est une société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 1.673K€.
- « **DSH INVESTISSEMENTS** » : La société FITECO a acquis 84.072 actions, soit 100% du capital social, de la société « DSH INVESTISSEMENTS », société d'expertise-comptable, en date du 01/10/2022.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 4K€.
- ✍ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 100% du capital social, de la société **COMPTABILITE LANGUEDOC MIDI CONSEIL, C L M CONSEIL**, soit 325 actions. La société COMPTABILITE LANGUEDOC MIDI CONSEIL, C L M CONSEIL est une société d'expertise-comptable.
Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 3.118K€.
- « **JONCTION** » : La société FITECO a acquis 1.000 actions, soit 100% du capital social, de la société « JONCTION », société d'expertise-comptable, en date du 01/10/2022.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 2.335K€.
- « **SOREX** » : La société FITECO a acquis 27.020 actions, soit 100% du capital social, de la société « SOREX », société d'expertise-comptable, en date du 01/10/2022.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 355K€.
- « **GROUPE NOUVEL EXPERT** » : La société FITECO a acquis 122.000 actions, soit 100% du capital social, de la société « GROUPE NOUVEL EXPERT », société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes, en date du 01/01/2023.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 775K€.
- ✍ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 100% du capital social, de la société **PARTENAIRES CONSEILS**, soit 46.875 actions. La société PARTENAIRES CONSEILS est une société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 3.934K€.

Toutes ces sociétés ont été fusionnées par FITECO sur l'exercice 2022/2023.

- **AGCE** : La société FITECO a acquis 780 actions, soit 100% du capital social, de la société AGCE, société d'expertise-comptable, en date du 30/06/2023.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 1.128K€.
- **CHD** : La société FITECO a acquis 692 966 actions, soit 69.30% du capital social, de la société CHD, en date du 25/06/2023. La société était la holding du Groupe CHD composé d'une trentaine de sociétés d'expertise-comptable, de cinq sociétés de commissariat aux comptes et d'une quinzaine de sociétés aux activités diverses.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 5.398K€.

Le capital restant, et non acquis par la biais de cette cession, a été acquis par la société FITECO par le biais :

- *d'opérations d'apports en nature de titres ayant eu lieu à l'occasion de l'assemblée générale du 14/06/2023, ratifiée par les décisions du président du 25/06/2023, par des associés ayant reçu en échange des actions FITECO.*
- *de l'acquisition pure et simple des 1 598 actions appartenant à CHD INVEST en date du 26/09/2023.*

- **CHD INVEST:** La société FITECO a acquis les actions par le biais d'opérations d'apports en nature de titres ayant eu lieu à l'occasion de l'assemblée générale du 14/06/2023, ratifiée par les décisions du président du 25/06/2023, par des associés ayant reçu en échange des actions FITECO.

Ces trois sociétés ont été fusionnées par FITECO au 01/10/2023.

- **AUDIT-GESTION DU CENTRE :** La société FITECO a acquis 1.175 actions, soit 100% du capital social, de la société AUDIT-GESTION DU CENTRE, société d'expertise-comptable, en date du 01/06/2023.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 1.500K€.
- **« CABINET ROGER BERNARD » :** La société FITECO a acquis 500 actions, soit 100% du capital social, de la société « CABINET ROGER BERNARD », société d'expertise-comptable, en date du 01/02/2023.
Le chiffre d'affaires annuel s'élevait à 1.341€.

Ces deux sociétés ont été fusionnées par FITECO au 31/12/2023.

- **C.M.A. MANCUSO ET ASSOCIES :** La société FITECO a acquis 2 000 actions, soit 100% du capital social, de la société C.M.A. MANCUSO ET ASSOCIES, société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes, en date du 01/06/2023.
Monsieur Joël MANCUSO est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 3.431K€.
La société emploie 35 salariés.

✎ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 100% du capital social, de la société **ENERGIES PLURIELLES**, soit 500 actions. La société ENERGIES PLURIELLES est une société d'expertise-comptable.
Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 1.208K€.
La société emploie 12 salariés.

- **« EFICO EXPERTISE FINANCE CONSEILS » :** La société FITECO a acquis 10.371 actions, soit 69.09% du capital social, de la société « EFICO EXPERTISE FINANCE CONSEILS », société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes, en date du 31/12/2022.
Monsieur Michel STALLIVIERI est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 6.460K€.
La société emploie 2 salariés.

✎ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 100% du capital social, de la société **COEXFI**, soit 1.400 actions. La société COEXFI est une société d'expertise-comptable.
Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 3.128K€.
La société emploie 28 salariés.

✎ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 90% du capital social, de la société **COEXFI JOUVE**, soit 9.000 parts sociales, les 1.000 parts sociales restantes étant détenues par COEXFI. La société COEXFI JOUVE est une société d'expertise-comptable.
Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 733K€.
La société emploie 5 salariés.

- **« COEXFI-CMT »** : La société FITECO a acquis 780 actions, soit 100% du capital social, de la société « COEXFI-CMT », société d'expertise-comptable, en date du 01/10/2021.
Monsieur Philippe BOURBON est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 1 400K€.
La société emploie 13 salariés.

✍ La société détenait à la date d'acquisition des titres, 100% du capital social, de la société **SMVO**, soit 1.000 parts sociales. La société SMVO est une société réalisant des prestations de traitement informatique de données comptables notamment, service de paie.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 697K€.
La société emploie 4 salariés.

- **CABINET VINCENT ET ASSOCIES** : La société FITECO a acquis 500 actions, soit 100% du capital social, de la société CABINET VINCENT ET ASSOCIES, société d'expertise-comptable, en date du 01/10/2022.
Monsieur Jean-Marie VANDERGUCHT est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 392K€.
La société emploie 8 salariés.

- **SOFAC AUDIT** : La société FITECO a acquis 100 actions, soit 100% du capital social, de la société SOFAC AUDIT, société de commissariat aux comptes, en date du 29/09/2023.
Monsieur Philippe BOURBON est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 344K€.
La société n'emploie pas de salarié.

- **abCSR** : La société ARCADOC a pris part au projet de restructuration capitalistique et de levée de fonds de la société abCSR, société par actions simplifiée au capital de 24.870 euros, dont le siège social se situe rue Ponthieu à PARIS (75008), immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de paris sous le numéro 823 648 167.

Tout d'abord la société ARCADOC a acquis en date du 12 mai 2023, 223 actions ordinaires de la société abCSR moyennant le prix de cession de 107.599 euros, auprès de la société COST HOUSE DEVELOPMENT.

Par la suite, la société ARCADOC a acquis en date du 31 aout 2023 auprès d'une partie des minoritaires de la société abCSR 507 actions ordinaires moyennant le prix de cession de 244.627,50 euros.

Enfin, au titre de la participation à la levée de fonds en date du 6 septembre 2023, la société ARCADOC a réalisé un investissement de 1.000.222,50 euros selon les modalités suivantes : 850.165 euros par la souscription de 1.762 valeurs mobilières donnant accès au capital et revêtant la forme d'obligations convertibles en actions de 482,50 euros chacune, et par l'acquisition de 311 actions ordinaires moyennant le prix de cession de 150.057,50 euros intervenue dans le cadre d'une opération d'augmentation de capital.

Au cours de l'exercice, une cession de participations significative a eu lieu :

- **CAPBLOC**: La société ARCADOC a cédé les 3.045 actions qu'elle détenait dans le capital social de la société GIE INFOGREFFE, au profit du GIE INFOGREFFE, en date du 24/01/2023.

D- ACQUISITIONS DE CLIENTELE

Au cours de l'exercice, 7 acquisitions de clientèle, représentant un chiffre d'affaires global d'environ 1 330k€, ont permis de renforcer l'implantation du Groupe FITECO notamment sur Cergy, Concarneau. Caen, Tours et Bry sur Marne.

E- CESSION DE CLIENTELE

Une cession de participation significative a eu lieu :

- Par acte sous seing privé du 04/09/2023, la société FITECO a cédé partiellement, à TERRE D'EXPERTISE ET DE CONSEILS, une partie de sa clientèle d'expertise-comptable basée à Magny-en-Vexin très majoritairement, et ce à effet au 31/07/2023, pour un prix de 750.000€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé: 685K€
 - 4 salariés

F- FUSIONS

Onze sociétés ont fait l'objet d'une fusion-absorption par Fiteco durant l'exercice 2022/2023, à savoir :

- MG CONSEILS avec effet au 01/10/2022
- ADERIA avec effet au 01/10/2022
- FIDUREVISE avec effet au 01/10/2022
- ARC SOGEX avec effet au 01/10/2022
- ARC HOLDING avec effet au 01/10/2022
- DSH INVESTISSEMENTS avec effet au 01/02/2023
- COMPTABILITE LANGUEDOC MIDI CONSEILS avec effet au 01/10/2022
- JONCTION avec effet au 01/10/2022
- SOREX avec effet au 01/10/2022
- GROUPE NOUVEL EXPERT avec effet au 01/01/2023
- PARTENAIRES CONSEILS avec effet au 01/01/2023.

F-Divers

En date du 23/02/2023, un jugement avant dire droit a été rendu par le Tribunal Administratif d'Orléans dans le cadre de l'affaire opposant la SCI CHARTRES INVESTISSEMENT avec la VILLE DE CHARTRES par lequel la Ville de Chartres a été condamnée à verser à la SCI CHARTRES INVESTISSEMENT la somme de 487 507,25€. Dans ce même jugement, le Tribunal a désigné un expert pour valoriser le terrain.

IV – RESULTAT

Au 30 septembre 2023, le résultat est bénéficiaire de **12 678 K €** (contre **10 115K €** l'année N-1), réparti comme suit :

	N	N-1
- Résultat groupe	12 537 K€	10 079K€
- Résultat hors groupe	142 K€	36 K€

V – FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

NEANT

VI – MODIFICATION DU PERIMETRE

Le périmètre de consolidation a été modifié comme suit par rapport à l'exercice précédent :

➤ ENTREE DANS LE PERIMETRE DE CONSOLIDATION

De nouvelles sociétés ont intégré le Groupe FITECO, à savoir :

- ARC HOLDING au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- ARC SOGEX au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- COMPTABILITE LANGUEDOC MIDI COSNEILS au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- DSH INVESTISSEMENTS au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- FIDUREVISE au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- GROUPE NOUVEL EXPERT au 01/01/2023 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- JONCTION au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- PARTENAIRES CONSEILS au 01/01/2023 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- SOREX au 01/10/2022 fusionnée par FITECO au 30/03/2023
- COEXFI au 01/10/2022
- COEXFI-CMT au 01/10/2022
- COEXFI-JOUE au 01/10/2022
- SMVO au 01/10/2022
- EFICO EXPERTISE FINANCE CONSEILS au 01/10/2022
- CABINET ROGER BERNARD au 31/01/2023 fusionnée par FITECO au 31/12/2023
- C.M.A. MANCUSO ET ASSOCIES au 31/03/2023
- ENERGIES PLURIELLES au 31/03/2023
- AGCE au 30/06/2023 fusionnée par FITECO au 01/10/2023
- AUDIT GESTION DU CENTRE au 31/05/2023 fusionnée par FITECO au 31/12/2023
- GROUPE CHD au 30/06/2023
- CHD INVEST au 30/06/2023 fusionnée par FITECO au 01/10/2023
- SOFAC AUDIT au 30/09/2023
- CABINET VINCENT ET ASSOCIES au 01/10/2022.

VII – DIRIGEANTS

Les dirigeants de la SAS FITECO, entreprise consolidante, détiennent les mandats suivants dans les entreprises consolidées (*non fusionnées au 30/09/2023*).

SOCIETES	J-M. VANDERGUCHT	PH. BOURBON	Y. OLLIVIER
SAS FITECO	Directeur Général	Directeur Général	Président
SAS AGCE			Directeur Général
SAS ARCADOC		Président	

SAS AUDIT-GESTION DU CENTRE			Directeur Général
SAS CABINET PAILLET EXPERTISE		Président	
SAS CABINET VINCENT ET ASSOCIES	Président		
SAS CHD	Directeur Général	Directeur Général	Président
SAS CHD INVEST			Président
SAS C.M.A. MANCUSO ET ASSOCIES			Directeur Général
SAS COEXFI		Président	
SAS COEXFI-CMT		Président	
SARL COEXFI-JOUVE		Gérant	
SAS COMMISSARIAT ET AUDIT		Président	
SAS EFICO EXPERTISE FINANCE CONSEILS		Président	
SAS ENERGIES PLURIELLES			Directeur Général
SAS FOCUSPAIE			Président
SAS FITAGIR		Président	
SARL FIT'PARTICIPATION		Gérant	
SA FIT'INVESTISSEMENT	P.D.G. Administrateur	D.G. Administrateur	Administrateur
SAS STRATEGIE CONSULTANT			Président
SC ARDRETS CENTRE	Co-gérant	Co-gérant	
SCI SAPHIR INVESTISSEMENT	Co-gérant	Co-gérant	Co-gérant
SCI CHARTRES INVESTISSEMENT	Co-gérant	Co-gérant	
S.C.I. PAPIN		Co-gérant	
SCI DES ALBATROS	Co-gérant	Co-gérant	
SOFAC AUDIT		Président	

VIII – SOCIETES INTEGREES DANS LE PERIMETRE DE CONSOLIDATION

N°	Unité	Lieu du siège	Date de rachat	Sortante	Taux d'intérêt	Taux de Contrôle	Méthode Conso.
1	FITECO	Changé (53)			100%	100%	IG
2	FIT PARTICIPATION	Changé (53)			100%	100%	IG
3	FIT INVESTISSEMENT	Changé (53)			100%	100%	IG
4	ICT LAVAL	Changé (53)			100%	100%	IG
5	OXYLEO	Changé (53)			100%	100%	IG
6	ANTAE	Chartres (28)			100%	100%	IG
7	EFI PATRIMOINE	Donville-les-bains (50)			100%	100%	IG
8	CGA EXPERTS	Chartres (28)			75%	75%	IG
9	DELTA TECHNOLOGIES	La Ferté Bernard (72)			100%	100%	IG
10	COMMISSARIAT ET AUDIT	Changé (53)			98%	98%	IG
11	STRATEGIE CONSULTANT	Chartres (28)			100%	100%	IG
12	FITAGIR	Tours (37)			100%	100%	IG
13	SCI ARDRETS CENTRE	Changé (53)			53%	53%	IG
14	SCI DES ALBATROS	Changé (53)			100%	100%	IG

15	ERIAxis	Paris (75)		100%	100%	IG
16	ARCADOC	Changé (53)		88%	88%	IG
17	BEE-COWORK	Changé (53)		100%	100%	IG
18	SCI SAPHIR INVESTISS.	Changé (53)		70%	70%	IG
19	SASU LE COUDRAY	Changé (53)		100%	100%	IG
20	CABINET PAILLET EXP.	Poitiers (86)		100%	100%	IG
21	SCI CHARTRES INVESTISS.	Changé (53)		100%	100%	IG
22	SCI PAPIN	Châteauroux (36)		51%	51%	IG
23	ADERIA (1)		Fusion Fiteco			IG
24	PM PAYE (1)		Fusion Eriaxis			IG
25	PAREHA		Fusion Eriaxis			IG
26	MG-CONSEILS		Fusion Fiteco			IG
27	ARC HOLDING		24/05/2022	Fusion Fiteco		IG
28	ARC SOGEX		24/05/2022	Fusion Fiteco		IG
29	CLM CONSEIL		21/10/2022	Fusion Fiteco		IG
30	DSH INVEST		21/10/2022	Fusion Fiteco		IG
31	FIDUREVISE		15/06/2022	Fusion Fiteco		IG
32	GPE NOUVEL E		14/09/2022	Fusion Fiteco		IG
33	JONCTION		08/12/2022	Fusion Fiteco		IG
34	PARTENAIRES CONSEILS		14/09/2022	Fusion Fiteco		IG
35	SOREX		08/12/2022	Fusion Fiteco		IG
36	COEXFI	Saint-Leu-la-Forêt (95)	29/12/2022	100%	100%	IG
37	COEXFI CMT	Argenteuil (95)	29/12/2022	100%	100%	IG
38	COEXFI JOUVE	Le Pecq (78)	29/12/2022	100%	100%	IG
39	SMVO	Argenteuil (95)	29/12/2022	100%	100%	IG
40	EFICO	Efico (95)	29/12/2022	100%	100%	IG
41	R. BERNARD (1)	Lannemezan (65)	01/02/2023	100%	100%	IG
42	CMA MANCUSO (1)	Villeurbanne (69)	30/06/2023	100%	100%	IG
43	ENERGIES P. (1)	Villeurbanne (69)	30/06/2023	99%	99%	IG
44	AGCE (1)	Cherisy (28)	01/06/2023	100%	100%	IG
45	AUDIT G. DU C. (1)	Limoges (87)	30/06/2023	100%	100%	IG
46	GROUPE CHD (1)	Villeneuve-St-Germain (02)	01/06/2023	100%	100%	IG
47	CHD INVEST (1)	Villeneuve-St-Germain (02)	01/06/2023	100%	100%	IG
48	SOFAc AUDIT (1)	La Chapelle-sur-Erdre (44)	28/09/2023	98%	98%	IG
49	CABINET VINCENT	Le Puy-en-Velay (43)	28/09/2023	100%	100%	IG

Les sociétés du Groupe dans lesquelles la société mère Fiteco exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. (1) la société a une période inférieure à 12 mois sur l'exercice 2022/2023

IX – ACTIVITE – CHIFFRES D'AFFAIRES ET RESULTAT DES SOCIETES DU GROUPE

FILIALES	DATE DE	CHIFFRES D'AFFAIRES en €			RESULTAT en €		
	CLOTURE						
	(n)	(n)	(n-1)	Evol. %	(n)	(n-1)	Evol. %
SAS FITECO	30/09/2023	160 282 703	136 714 949	17,24	6 835 873	7 615 442	-10,24
SAS ICT LAVAL	30/09/2023				2 914 996	1 036 105	181,34
SCI ARDRETS CENTRE	30/09/2023	147 893	138 386	6,87	70 130	60 087	16,71
SCI ALBATROS	30/09/2023	58 438	56 146	4,08	23 585	14 854	58,77
SCI PAPIN	30/09/2023	44 400	44 400	0,00	22 449	19 839	13,16
SASU LE COUDRAY	30/09/2023	2 856 921	260 420		225 652	169 014	33,51
FIT INVESTISSEMENT	30/09/2023				6 363 530	6 267 791	1,53
ANTAE IMMOBILIER	30/09/2023	371 115	390 450	-4,95	12 039	31 674	-61,99

OXYLEO	30/09/2023	1 928 880	1 408 984	36,90	1 070 501	714 765	49,77
BEE COWORK	30/09/2023	215 032	85 113	152,64	630	506	24,55
DELTA TECHNOLOGIES	30/09/2023	7 821 195	6 731 531	16,19	937 747	877 325	6,89
EFI PATRIMOINE	30/09/2023	1 616 190	1 384 975	16,69	293 000	249 171	17,59
ARCADOC	30/09/2023				470 052	-34 597	NS
SCI CHARTRES	30/09/2023				-28 583	-32 637	NS
CABINET PAILLET EXPERTISE	30/09/2023	2 203 030	2 236 719	-1,51	459 329	369 425	24,34
CGA EXPERTS	30/09/2023	401 277	370 864	8,20	69 977	43 538	60,73
COMMISSARIAT ET AUDIT	30/09/2023	653 671	753 036	-13,20	49 508	62 566	-20,87
FOCUSPAIE	30/09/2023	1 947 158	1 240 112	57,01	358 379	172 151	108,18
FIT PARTICIPATION	30/09/2023				4	4	7,53
FITAGIR	30/09/2023	0	215 872	NS	20 891	155 743	-86,59
STRATEGIE CONSULTANT	30/09/2023	78 383	106 908	-26,68	6 801	6 323	7,56
EFICO	30/09/2023	807 493	778 746	3,69	137 735	98 893	39,28
COEXFI-CMT	30/09/2023	1 914 371	2 128 450	-10,06	-129 883	100 217	NS
CABINET R. BERNARD (2)	30/09/2023	1 642 821	1 341 227	33,99	269 178	378 945	-7,17
AUDIT-GESTION CENTRE (3)	30/09/2023	1 501 268	1 925 699	3,95	187 640	235 941	6,04
CHD INVEST	30/09/2023				1 026 091	33 850	NS
CMA MANCUSO ET ASSOCIES (1)	30/09/2023	1 562 714	3 542 774	-11,78	156 672	540 311	-42,01
AGCE	30/09/2023	1 127 873	1 090 124	3,46	185 384	190 926	-2,90
SOFAC AUDIT	30/09/2023	371 272	344 157	7,88	121 035	44 640	171,14
CABINET VINCENT ET ASSOCIES(2)	30/09/2023	391 917	100 963	NS	-19 515	272	NS
ENERGIE PLURIELLES (1)	30/09/2023	134 985	207 424	30,15	663 090	1 311 458	1,12
GROUPE CHD	30/09/2023	56 353 505	57 049 693	-1,22	-1 192 520	2 825 744	-142,20
SMVO	30/09/2023	539 534	697 127	-22,61	153 067	158 756	-3,58
COEXFI JOUVE	30/09/2023	572 144	733 000	-21,94	25 514	177 558	-85,63
COEXFI	30/09/2023	3 213 034	3 127 521	2,73	128 973	137 197	-5,99

(1) Exercice N de 6 mois. Evolution calculée sur la base d'exercices N et N-1 de 12 mois

(2) Exercice N-1 de 15 mois. Evolution calculée sur la base d'exercices N et N-1 de 12 mois

(3) Exercice N de 9 mois. Evolution calculée sur la base d'exercices N et N-1 de 12 mois

X – EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

A - Prises de participation

- « **SOGATEC** » : La société FITECO a acquis 500 actions, soit 100% du capital social, de la société « **SOGATEC** », société d'expertise-comptable en date du 01/10/2023.
Monsieur Yannick OLLIVIER est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 556K€.

La société emploie 8 salariés.

- « **N. GUIGUE PICQUIER J.HOMINAL** » : La société FITECO a acquis 200 actions, soit 100% du capital social, de la société « **N. GUIGUE PICQUIER J.HOMINAL** », société d'expertise-comptable en date du 01/11/2023.
Madame Nathalie GUIGUE PICQUIER est Présidente de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 950K€.

La société emploie 8 salariés.

- « **HGP AUDIT** » : La société FITECO a acquis 50 actions, soit 100% du capital social, de la société « **HGP AUDIT** », société de commissariat aux comptes en date du 01/11/2023.
Madame Nathalie GUIGUE PICQUIER est Présidente de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 13K€.
La société n'emploie pas de salarié.

- « **SORECO** » : La société FITECO a acquis plus de la moitié du capital social de la société « **SORECO** », société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes en date du 31/12/2023 et 01/01/2024.
Monsieur Philippe BOURBON est Président de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 3 841K€.
La société emploie 40 salariés.

Le solde du capital social a fait l'objet d'apports en nature et donc d'une augmentation de capital social FITECO en date du 30/01/2024.
A ce jour, la société FITECO détient donc 100% du capital social de la société SORECO.

- « **GIMBERT ET ASSOCIES** » : La société FITECO a acquis 754 actions, soit 100% du capital social, de la société « **GIMBERT ET ASSOCIES** », société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes, en date du 01/01/2024.
Madame Anne COURTIADÉ est Présidente de la société.

Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 2 700K€.
La société emploie 29 salariés.

✍ La société détenait à la date d'acquisition des 2 000 titres, 100% du capital social, de la société **CABINET DRAPIER ET ASSOCIES**. La société CABINET DRAPIER ET ASSOCIES est une société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes.
Le chiffre d'affaires annuel s'élève à 1.468K€.
La société emploie 19 salariés.

B - Acquisitions / Cessions de clientèle

- Par acte sous seing privé du 14/12/2023, la société FITECO a acquis la clientèle d'expertise-comptable de la société CABINET CORINNE PAULMIER, située à VERTOU (44), et ce à effet au 01/11/2023, pour un prix de 200 000€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 202K€
 - Aucun salarié
- Par acte sous seing privé du 03/01/2024, la société FITECO a acquis la clientèle d'expertise-comptable de l'EI CORINNE CHABERNAUD, situé à SAINT-GREGOIRE (35), et ce à effet au 01/01/2024, pour un prix de 15 000€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 15K€
 - Un salarié
- Par acte sous seing privé du 11/01/2024, la société FITECO a acquis la clientèle d'expertise-comptable de la société CABINET JEAN MARC CABEL, située à SAINT-GREGOIRE (35), et ce à effet au 01/01/2024, pour un prix de 173 500€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 173K€
 - Un salarié
- Par acte sous seing privé du 11/01/2024, la société FITECO a acquis la clientèle d'expertise-comptable de la société PRAXIS RENNES, située à SAINT-GREGOIRE (35), et ce à effet au 01/01/2024, pour un prix de 487 500€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 487K€

- 6 salariés
- Par acte sous seing privé du 12/01/2024, la société FITECO a acquis la clientèle d'expertise-comptable de la société BRIGITTE DE BOISGROLLIER, située à ANGERS (49), et ce à effet au 01/01/2024, pour un prix de 100 500€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 100K€
 - Un salarié
- Par acte sous seing privé du 11/03/2024, la société FITECO a acquis partiellement la clientèle d'expertise-comptable de la société COGEP, située à MORTAGNE AU PERCHE (61), et ce à effet au 01/01/2024, pour un prix de 85 819€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 86K€
 - Aucun salarié
- Par acte sous seing privé du 12/01/2024, la société FITECO a acquis partiellement la clientèle d'expertise-comptable de la société SOFAC, située à LA CHAPELLE SUR ERDRE (44), et ce à effet au 01/01/2024, pour un prix de 145 000€ :
 - Chiffre d'affaires réalisé : 145K€
 - Aucun salarié

C – Augmentations de capital social

- Par assemblée générale extraordinaire du 30/01/2023, il a été décidé d'augmenter le capital social de 54 960€ pour le passer de 8 558 970€ à 8 613 930€ par la création de 1832 nouvelles actions FITECO pour passer de 270 480 actions à 287 131 actions.

Les nouvelles actions ont été attribuées, pour partie, à Monsieur Maxime LEGER et, pour partie, à Monsieur Franck CHAUVEAU en contrepartie de l'apport en nature que ces derniers ont effectué, à savoir l'apport de titres SORECO.

XI – PERSPECTIVES D'AVENIR

Compte-tenu des importantes difficultés économiques de nos clients, ainsi que du contexte actuel d'inflation encore élevée en 2023 et de faible croissance, combinées à l'évolution des métiers de l'expertise-comptable, notre croissance organique devrait être très modérée par rapport à l'exercice précédent.

Nous vous demandons de bien vouloir approuver les comptes consolidés de l'exercice écoulé tels qu'ils vous sont présentés, et consentir aux membres du Directoire, quitus de la bonne exécution de leurs mandats pour cet exercice.

Nous vous demandons de bien vouloir prendre acte des indications contenues dans ce rapport.

Nous vous invitons par conséquent, à approuver par votre vote, les résolutions qui correspondent aux propositions sus-énoncées.

Nous nous tenons à votre disposition pour vous fournir toutes précisions supplémentaires.

Fait à CHANGE
Le 14 mars 2024



LE DIRECTOIRE

Y. OLLIVIER – J-M. VANDERGUCHT – Ph. BOURBON

GROUPE FITECO

30/09/2023

**ETATS FINANCIERS
COMPTES CONSOLIDES**

Copie certifiée conforme à l'original



Sommaire

A. PRESENTATION DU GROUPE FITECO Page 3

A.1 CHIFFRES CLES DU GROUPE

A.2 FAITS MARQUANTS

A.3 ORGANES DE DIRECTION

B. BILAN CONSOLIDE Page 5

C. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE Page 6

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES Page 7

D.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX METHODES COMPTABLES Page 7

D.2 INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES Page 9

D.3 PERIMETRE DE CONSOLIDATION Page 10

*D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES
ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES* Page 12

D.5 INFORMATIONS SECTORIELLES Page 23

D.6 AUTRES INFORMATIONS DIVERSES Page 23

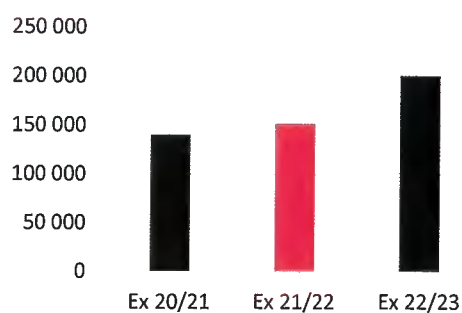
D.7 TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE Page 24

D.8 ORGANIGRAMME DES PARTICIPATIONS Page 25

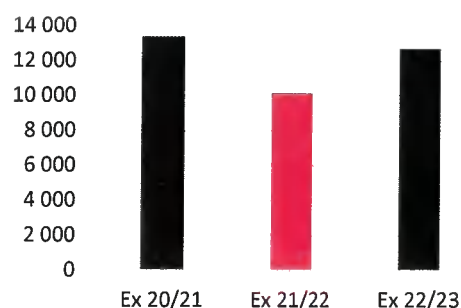
A. PRESENTATION DU GROUPE FITECO

A.1 CHIFFRES CLES DU GROUPE

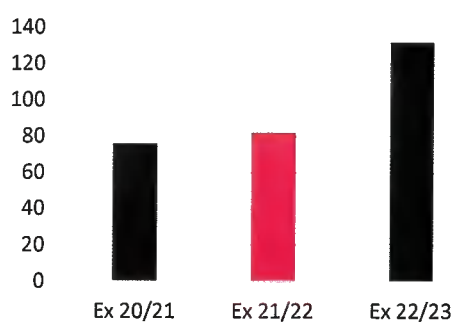
Chiffre d'Affaires (en K€)



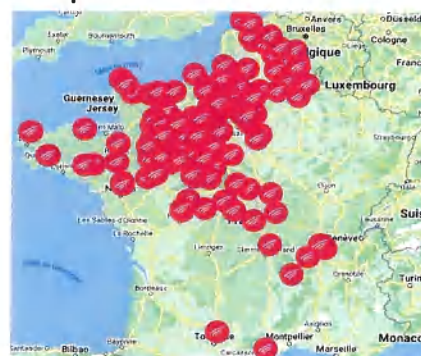
Résultat net (en K€)



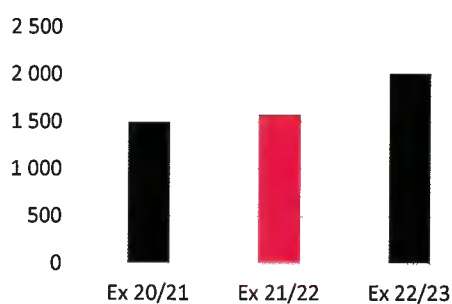
Nombre de bureaux



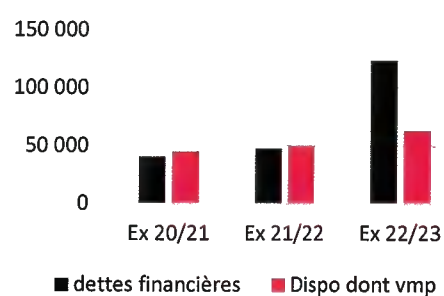
Implantation des bureaux



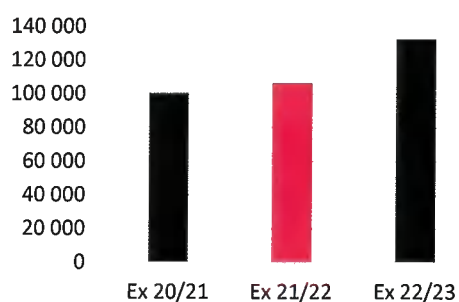
Nombre de salariés



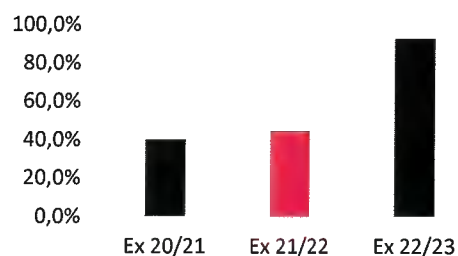
Dettes et dispo (en K €)



Capitaux propres (en K€)



Ratio Dettes fin. / Capitaux propres



A. PRESENTATION DU GROUPE FITECO

A.2 FAITS MARQUANTS

INFORMATIONS GENERALES

La société FITECO et ses filiales exercent l'activité d'expertise comptable, de conseil et d'audit. Les activités du groupe FITECO sont réparties au travers de ses 132 bureaux, historiquement basés dans l'ouest de la France.

Les comptes consolidés du groupe FITECO sont établis au 30 septembre 2023.

A.3 ORGANES DE DIRECTION

Le DIRECTOIRE

Yannick OLLIVIER

Jean-Marie VANDERGUCHT

Philippe BOURBON



B. BILAN CONSOLIDE

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Actif immobilisé		225 465	121 829
Immobilisations incorporelles	D.4.1	189 769	101 155
Dont écart d'acquisition	D.4.2	70 389	34 381
Immobilisations corporelles	D.4.3	26 056	13 645
Immobilisations financières - Titres IFC		4 091	3 887
Immobilisations financières - Autres	D.4.4	5 549	3 142
Titres mis en équivalence			
Actif circulant		167 134	119 443
Stocks et en-cours	D.4.5	2 534	2 581
Clients et comptes rattachés	D.4.6	88 201	59 803
Autres créances et cptes de régularisation (1)	D.4.7	13 544	7 525
Valeurs mobilières de placement	D.4.8	37 580	5 458
Disponibilités		25 275	44 076
Total Actif		392 599	241 272

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Capitaux propres (Part du groupe)	D.4.9	132 573	106 330
Capital		8 559	7 859
Primes		28 300	16 853
Réserves consolidées		102 469	91 748
Résultat net part du Groupe		12 537	10 079
Autres		-19 292	-20 208
Intérêts minoritaires	D.4.10	1 700	1 697
Provisions	D.4.11	15 817	12 243
Dettes		242 509	121 001
Emprunts et dettes financières	D.4.12	123 314	47 495
Fournisseurs et comptes rattachés	D.4.13	6 616	3 916
Dettes sociales et fiscales	D.4.14	51 271	32 049
Autres dettes	D.4.14	10 608	9 639
Produits constatés d'avance		50 701	27 903
Total Passif		392 599	241 272

C. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

(en milliers d'euros)		30/09/2023	30/09/2022
Chiffre d'affaires		200 876	151 063
Autres produits d'exploitation		1 300	1 039
Achats consommés et charges externes		-46 416	-31 513
Charges de personnel (1)	D.4.16	-128 869	-100 577
Autres charges d'exploitation		-963	-205
Impôts et taxes		-4 705	-4 041
Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions (2)		-3 856	-1 819
Résultat d'exploitation avant dot. aux amortis. et dépréc. des écarts d'acquisition		17 366	13 946
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dot. aux amortis. et dépréc. des écarts d'acquisition		17 366	13 946
Charges et produits financiers	D.4.18	-447	-427
Charges et produits exceptionnels	D.4.19	525	470
Impôt sur les résultats	D.4.21	-4 767	-3 874
Résultat net des entités intégrées		12 678	10 115
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence	D.4.20	0	0
Résultat net de l'ensemble consolidé		12 678	10 115
Intérêts minoritaires		-142	-36
Résultat net (Part du groupe)		12 537	10 079
(1) Y compris participation des salariés		-1 068	-1 400
(2) Hors amortissement et dépréciation des écarts d'acquisition			

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX METHODES COMPTABLES

1. Principe général

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des comptes consolidés sont décrites ci-après. Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanentes à tous les exercices présentés.

Les comptes consolidés du groupe FITECO sont établis en conformité avec les principes et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires en vigueur en France.

L'ensemble des états financiers consolidés est présenté selon le modèle du règlement ANC n°2020-01 applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Sont mentionnées les méthodes d'évaluation appliquées aux divers postes du bilan et du compte de résultat consolidé, en précisant celles de ces méthodes qui ne sont pas autorisées pour l'établissement des comptes individuels, ainsi que celles qui présentent un caractère optionnel dans les comptes individuels.

Vous trouverez ci-après les postes du bilan et du compte de résultat consolidés devant donner lieu à une information en annexe.

2. Frais de développement : néant

3. Immobilisations incorporelles (autres que les frais de développement)

Les écarts d'évaluation relatifs aux valorisations des clientèles : lorsqu'ils correspondent à une différence de valorisation des éléments incorporels en référence à une valeur de marché de clientèles d'expertise comptable ou de commissariat aux comptes, ils sont affectés au poste d'immobilisations incorporelles.

Les immobilisations incorporelles représentatives de valeurs de clientèles ne sont pas amorties.

Seule une provision pour dépréciation est constatée s'il apparaît un écart entre la valeur vénale et la valeur comptable.

Les fonds de commerce ne sont pas amortis. S'il existe, à la date de clôture, des indices révélant une perte de valeur, les immobilisations concernées font l'objet d'une estimation comparée à la valeur comptable, une dépréciation étant constituée le cas échéant.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 à 5 ans.

4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition, hors frais accessoires.

Les amortissements sont calculés selon le mode dégressif ou linéaire, suivant les durées d'amortissement varient selon le type de matériels :

- agencements et constructions : 6 à 10 ans
- matériel de transport, informatique, de bureau : 3 à 5 ans
- mobilier de bureau : 5 à 10 ans

5. Immobilisations financières dont écarts d'acquisition

Lors de l'acquisition d'une entreprise, le coût d'acquisition des titres est affecté, sur la base de leur juste valeur, aux actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise.

L'écart d'acquisition positif dont la durée d'utilisation est non limitée, n'est pas amorti. C'est le cas notamment des écarts d'acquisition représentant les fonds commerciaux, les clientèles. En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Dépréciation : lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.

Les titres de placement sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur de marché. Si celle-ci est inférieure à la clôture de l'exercice, des provisions pour dépréciation sont constituées, correspondant à la différence entre leur valeur d'entrée et leur valeur boursière à la date de clôture.

6. Réévaluations

Néant

7. Subvention d'investissement

Néant

8. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles qui présentent des risques de non-recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provision.

9. Valeurs mobilières

Les titres de placement sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur de marché. Si celle-ci est inférieure à la clôture de l'exercice, des provisions pour dépréciation sont constituées, correspondant à la différence entre leur valeur d'entrée et leur valeur boursière à la date de clôture.

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX METHODES COMPTABLES

10. Impôt différé

Lorsque la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale, un impôt différé actif ou passif est constaté.

Le taux d'imposition retenu au 30/09/2023 est de 25%.

11. Provisions pour risques et charges

a) Provisions pour litiges

Les provisions pour litiges couvrent les risques de responsabilité civile identifiés à la clôture de l'exercice et sont évaluées à partir d'une estimation des pertes susceptibles d'être supportées par le Groupe.

b) Indemnités conventionnelles de départ en retraite

Les indemnités conventionnelles de départ en retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, ces sommes figurent en immobilisations financières pour un montant de 4 091 K€ contre 3 887 K€ au 30/09/2022.

Conformément à la méthode préférentielle selon le règlement ANC 2020-01, une provision représentant la totalité de l'engagement est constituée dans les comptes consolidés.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS19, avec application d'un taux d'actualisation de 3,5 % et de la table de survie INSEE F 2016-2018.

Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 10 079 K€, pour un montant comptabilisé de 11 368 K€, l'écart actuariel d'engagement a été amorti sur 5 ans.

Il en résulte un taux de couverture de nos engagements de 36%.

c) Médaille du travail

Depuis l'arrêté des comptes au 30/09/2007, les sociétés du groupe constatent dans leurs comptes sociaux une provision au titre des médailles du travail.

Le montant total de la provision inscrite au bilan est de 893 K€.

12. Résultat sur opérations en capital

Une plus-value sur cession de titres FITECO a été constatée pour un montant de 1 590 K€ dans les comptes sociaux, et neutralisée dans le résultat consolidé.

13. Participation des salariés

La participation des salariés aux résultats de l'entreprise s'élève à 1 068 K€ contre 1 400 K€ pour l'exercice précédent.

18. Charges et produits exceptionnels

Ces rubriques ne sont alimentés que dans le cas où un événement majeur intervenu pendant la période comptable est de nature à fausser la lecture de la performance de l'entreprise. Il s'agit donc de produits ou charges en nombre limité, inhabituels, anormaux et peu fréquent - de montant particulièrement significatifs - que l'entreprise présente de manière distincte dans son compte de résultat pour faciliter la compréhension de la performance opérationnelle courante. Ces éléments sont précisément décrits dans une note annexe en montant et en nature (voir D.4.19).

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.2 INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES

1. Changements de méthodes comptables

Néant

2. Changements relatifs aux variations significatives du périmètre de consolidation et / ou des pourcentages d'intérêts.

Incidence des acquisitions sur le CA et le résultat :

(en milliers d'euros)	Date d'entrée en conso.	CA contributif	Résultat contributif	CA annuel (sur 12 mois) du dernier exercice clos
ARC HOLDING/ARC SOGEX (1)	01/10/2022	1 500		1 500
CLM CONSEIL/DSH INV. (1)	01/10/2022	2 500		2 500
FIDUREVISE (1)	01/10/2022	750		750
GPE NOUVEL E/PART C. (1)	01/01/2023	2 888		3 850
JONCTION/SOREX (1)	01/10/2022	2 250		2 250
COEXFI	01/10/2022	2 774	129	2 774
COEXFI CMT	01/10/2022	1 907	-130	1 907
COEXFI JOUVE	01/10/2022	570	26	570
SMVO	01/10/2022	516	153	516
EFICO	01/10/2022	279	138	279
R. BERNARD (1)	31/01/2023	904	76	1 314
CMA MANCUSO (1)	31/03/2023	1 539	57	3 335
ENERGIES P. (1)	31/03/2023	647	134	1 319
AGCE (1)	30/06/2023	260	10	1 128
AUDIT G. DU C. (1)	31/05/2023	578	62	2 001
GROUPE CHD (1)	30/06/2023	12 817	347	58 743
CHD INVEST (1)	30/06/2023	0	-44	0
CABINET VINCENT	01/10/2022	372	-19	372
Total		33 051		85 108

(1) Fusion avec Fiteco au 30/03/2023

La date d'entrée correspond à la date de prise de contrôle

Remarque : Le règlement ANC n° 2020-01 ne fait plus référence à l'information comptable pro forma pour assurer la comparabilité des comptes. Cette notion était, en effet, utilisée par l'ancien règlement CRC n° 99-02 dans le cadre des informations à mentionner dans l'annexe des comptes consolidés relatives aux variations de périmètre (entrée, sortie et modification du pourcentage de détention des titres).

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.3 PERIMETRE DE CONSOLIDATION

N°	Unité	Lieu du siège	Date de rachat	Sortante	Taux d'intérêt	Taux de Contrôle	Méthode Conso.
1	FITECO	Changé (53)			100%	100%	IG
2	FIT PARTICIPATION	Changé (53)			100%	100%	IG
3	FIT INVESTISSEMENT	Changé (53)			100%	100%	IG
4	ICT LAVAL	Changé (53)			100%	100%	IG
5	OXYLEO	Changé (53)			100%	100%	IG
6	ANTAE	Chartres (28)			100%	100%	IG
7	EFI PATRIMOINE	Donville-les-bains (50)			100%	100%	IG
8	CGA EXPERTS	Chartres (28)			75%	75%	IG
9	DELTA TECHNOLOGIES	La Ferté Bernard (72)			100%	100%	IG
10	COMMISSARIAT ET AUDIT	Changé (53)			98%	98%	IG
11	STRATEGIE CONSULTANT	Chartres (28)			100%	100%	IG
12	FITAGIR	Tours (37)			100%	100%	IG
13	SCI ARDRETS CENTRE	Changé (53)			53%	53%	IG
14	SCI DES ALBATROS	Changé (53)			100%	100%	IG
15	ERIAxis	Paris (75)			100%	100%	IG
16	ARCADOC	Changé (53)			88%	88%	IG
17	BEE-COWORK	Changé (53)			100%	100%	IG
18	SCI SAPHIR INVESTISS.	Changé (53)			70%	70%	IG
19	SASU LE COUDRAY	Changé (53)			100%	100%	IG
20	CABINET PAILLET EXP.	Poitiers (86)			100%	100%	IG
21	SCI CHARTRES INVESTISS.	Changé (53)			100%	100%	IG
22	SCI PAPIN	Châteauroux (36)			51%	51%	IG
23	ADERIA (1)			Fusion Fiteco			IG
24	PM PAYE (1)			Fusion Eriaxis			IG
25	PAREHA			Fusion Eriaxis			IG
26	MG-CONSEILS			Fusion Fiteco			IG
27	ARC HOLDING		24/05/2022	Fusion Fiteco			IG
28	ARC SOGEX		24/05/2022	Fusion Fiteco			IG
29	CLM CONSEIL		21/10/2022	Fusion Fiteco			IG
30	DSH INVEST		21/10/2022	Fusion Fiteco			IG
31	FIDUREVISE		15/06/2022	Fusion Fiteco			IG
32	GPE NOUVEL E		14/09/2022	Fusion Fiteco			IG
33	JONCTION		08/12/2022	Fusion Fiteco			IG
34	PARTENAIRES CONSEILS		14/09/2022	Fusion Fiteco			IG
35	SOREX		08/12/2022	Fusion Fiteco			IG
36	COEXFI	Saint-Leu-la-Forêt (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
37	COEXFI CMT	Argenteuil (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
38	COEXFI JOUVE	Le Pecq (78)	29/12/2022		100%	100%	IG
39	SMVO	Argenteuil (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
40	EFICO	Efico (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
41	R. BERNARD (1)	Lannemezan (65)	01/02/2023		100%	100%	IG
42	CMA MANCUSO (1)	Villeurbanne (69)	30/06/2023		100%	100%	IG
43	ENERGIES P. (1)	Villeurbanne (69)	30/06/2023		99%	99%	IG
44	AGCE (1)	Cherisy (28)	01/06/2023		100%	100%	IG
45	AUDIT G. DU C. (1)	Limoges (87)	30/06/2023		100%	100%	IG
46	GROUPE CHD (1)	Villeneuve-St-Germain (02)	01/06/2023		100%	100%	IG
47	CHD INVEST (1)	Villeneuve-St-Germain (02)	01/06/2023		100%	100%	IG
48	SOFAC AUDIT (1)	La Chapelle-sur-Erdre (44)	28/09/2023		98%	98%	IG
49	CABINET VINCENT	Le Puy-en-Velay (43)	28/09/2023		100%	100%	IG

Les sociétés du Groupe dans lesquelles la société mère Fiteco exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. (1) la société a une période inférieure à 12 mois sur l'exercice 2022/2023

La date de rachat correspond à la date de signature des actes

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.3 PERIMETRE DE CONSOLIDATION

INFORMATION SUR LES ENTITES ENTREES

(en milliers d'euros)	Date d'entrée en conso.	Coût d'acquisition des titres	Ecart d'acquisition (+ ou -)	Informations complémentaires
ARC HOLDING	01/10/2022	3 030	2 096	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
ARC SOGEX	01/10/2022	947	-693	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
CLM CONSEIL	01/10/2022	1 112	366	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
DSH INVEST	01/10/2022	3 464	2 350	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
FIDUREVISE	01/10/2022	972	453	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
GPE NOUVEL E	01/01/2023	5 092	3 143	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
JONCTION	01/10/2022	2 328	1 876	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
PARTENAIRES CONSEILS	01/01/2023	2 211	-631	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
SOREX	01/10/2022	606	132	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
COEXFI	01/10/2022	1 480	285	
COEXFI CMT	01/10/2022	1 286	916	
COEXFI JOUVE	01/10/2022	100	-550	
SMVO	01/10/2022	10	-444	
EFICO	01/10/2022	7 220	3 329	
R. BERNARD (1)	31/01/2023	1 323	1 030	
CMA MANCUSO (1)	31/03/2023	6 941	5 076	
ENERGIES P. (1)	31/03/2023	27	-208	
AGCE (1)	30/06/2023	1 458	626	
AUDIT G. DU C. (1)	31/05/2023	3 083	1 961	
GROUPE CHD (1)	30/06/2023	38 165	13 741	Composition de 51 sociétés
CHD INVEST (1)	30/06/2023	2 525	0	
SOFAC AUDIT (1)	30/09/2023	217	38	
CABINET VINCENT	01/10/2022	490	205	
REGUL. FRAIS ACQ. TITRES			1 659	
REGUL. P. ARNOLD			-750	

INFORMATION SUR LES ENTITES SORTIES

NEANT

INFORMATION RELATIVES AUX MODIFICATIONS DE POURCENTAGE DE DETENTION

NEANT

ACQUISITIONS ET CESSIONS REALISEES APRES LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Sur le quadrimestre suivant la clôture de l'exercice, le groupe Fiteco a réalisé les acquisitions suivantes :

- 100% des titres de la société HGP Audit le 01/11/2023
- 100% des titres de la société Soreco le 31/12/2023
- 100% des titres de la société Gimbert et associés le 01/01/2024 (qui détient 100% des titres du Cab. Drapier)
- 100% des titres de la société Sogatec le 02/10/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

- D.4.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**
- D.4.2. ECARTS D'ACQUISITION**
- D.4.3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**
- D.4.4. IMMOBILISATIONS FINANCIERES**
- D.4.5. STOCKS ET EN-COURS**
- D.4.6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES**
- D.4.7. AUTRES CREANCES ET CPTEs DE REGULARISATION**
- D.4.8. VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT**
- D.4.9. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (PART DU GROUPE)**
- D.4.10. INTERETS MINORITAIRES**
- D.4.11. PROVISIONS**
- D.4.12. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES**
- D.4.13. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**
- D.4.14. AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION**
- D.4.15. IMPOTS DIFFERES**
- D.4.16. CHARGES DE PERSONNEL ET EFFECTIF**
- D.4.17. ECARTS D'ACQUISITION NEGATIFS**
- D.4.18. CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS**
- D.4.19. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**
- D.4.20. QUOTE-PART DU GROUPE DANS LE RESULTAT NET DES ENTITES CEDEES OU EN COURS DE CESSIION**
- D.4.21. IMPOT SUR LE RESULTAT ET PREUVE D'IMPOT**
- D.4.22. ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES**
- D.4.23. OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**
- D.4.24. ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES**

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périmètre	30-sept 2023
Valeurs brutes	104 319	88 238	4 005	-801	0	0	0	195 761
Frais de recherche	0	0	0	0	0	0	0	0
Concessions, brevets & droits similaires	2 811	1 011	263	-51	0	-4	0	4 029
Logiciels	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonds commercial	130	1 385	33	0	0	0	0	1 548
Autres immobilisations incorporelles	66 637	49 084	3 710	0	0	4	0	119 435
Ecart d'acquisition	34 741	36 757	0	-750	0	0	0	70 749
Amortissement et dépréciations	-3 164	-2 371	-456	0	0	0	0	-5 992
Frais de recherche	0	0	0	0	0	0	0	0
Concessions, brevets & droits similaires	-2 779	-864	-157	0	0	0	0	-3 800
Logiciels	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonds commercial	0	-978	-269	0	0	0	0	-1 247
Autres immobilisations incorporelles	-25	-530	-30	0	0	0	0	-585
Ecart d'acquisition	-360	0	0	0	0	0	0	-360
Total immobilisations Valeurs nettes	101 155	85 866	3 549	-801	0	0	0	189 769

D.4.2. ECARTS D'ACQUISITION

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périmètre	30-sept 2023
Valeurs brutes	34 741	36 757	0	-750	0	0	0	70 749
Ecart d'acquisition amortis								
Ecart d'acquisition non amortis	34 741	36 757	0	-750	0	0	0	70 749
Ecart d'acquisition attachés à des entités mée								
Amortissement et dépréciations	-360	0	0	0	0	0	0	-360
Ecart d'acquisition amortis	-360	0	0	0	0	0	0	-360
Ecart d'acquisition non amortis								
Ecart d'acquisition attachés à des entités mée								
Total	34 381	36 758	0	-750	0	0	0	70 389

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périmètre	30-sept 2023
Valeurs brutes	32 844	13 737	11 774	-161	0	0	0	58 195
Terrains	2 178	0	0	0	0	0	0	2 178
Agencements sur terrains	295	37	0	0	0	0	0	332
Constructions	2 907	1 114	5 786	-1	3 300	0	0	13 107
Installations tech, matériel & outillage	107	90	4	0	0	0	0	202
Matériel de bureau	1 390	140	113	-5	0	0	0	1 638
Matériel de transport	575	198	103	-29	0	0	0	847
Matériel informatique	8 575	886	2 459	0	0	0	0	11 920
Autres immobilisations corporelles	11 324	11 210	2 748	-125	938	0	0	26 094
Immobilisations corporelles en cours	5 492	62	561	0	-4 238	0	0	1 876
								0
Amortissement et dépréciations	-19 199	-9 917	-3 182	161	0	0	0	-32 138
Terrains	-456	0	0	0	0	0	0	-456
Agencements sur terrains	-186	-23	-15	0	0	0	0	-224
Constructions	-1 902	-1 008	-218	0	0	0	0	-3 127
Installations tech, matériel & outillage	-70	-88	-11	0	0	0	0	-169
Matériel de bureau	-1 051	0	-160	5	0	-115	0	-1 322
Matériel de transport	-359	-179	-94	29	0	0	0	-602
Matériel informatique	-6 529	-801	-1 747	0	0	115	0	-8 963
Autres immobilisations corporelles	-8 646	-7 818	-937	126	0	0	0	-17 276
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0	0	0	0	0
Total immobilisations Valeurs nettes	13 645	3 820	8 591	0	0	0	0	26 056

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.4. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)	30/09 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périm.	30/09 2023
Valeurs brutes	7 043	2 468	8 638	-8 496	0	0	0	9 653
Titres de participation	0	0	6 404	-6 399	-5	0	0	0
Créances rattachées à des part.	0	0	0	0	0	0	0	0
Intérêts courus sur créances et prêts	0	0	0	0	0	0	0	0
Titres IFC	3 887	0	204	0	0	0	0	4 091
Autres titres immobilisés	854	1 592	1 397	-1 687	0	0	0	2 156
Prêts, cautionnements et autres créances	2 302	876	634	-411	5	0	0	3 407
Amortissement et dépréciations	-14	-56	0	56	0	0	0	-14
Titres de participation	0	0	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des part.	0	0	0	0	0	0	0	0
Intérêts courus sur créances et prêts	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	-14	-56	0	56	0	0	0	-14
Prêts, cautionnements et autres créances	0	0	0	0	0	0	0	0
Total immobilisations Valeurs nettes	7 029	2 412	8 638	-8 440	0	0	0	9 639

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.5. STOCKS ET EN-COURS

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Stocks et en-cours

Matières premières	4	0
Travaux en-cours	1 795	0
Produits finis/Marchandises	735	2 581
Dépréciation		
Total stocks et en-cours	2 534	2 581

Au 30/09/2022, le montant des stocks comprend un immeuble de Chartres pour un montant de 2 334k€ acquis en cours de l'exercice par la SASU Le Coudray (société marchands de biens).

D.4.6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Clients et comptes rattachés

Créances clients	82 451	52 470
Dépréciation	-11 853	-8 343
Créances clients - net	70 599	44 128
Factures à établir	17 603	15 675
Total clients et comptes rattachés	88 201	59 803

D.4.7. AUTRES CREANCES ET CPTES DE REGULARISATION

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Autres créances et cptes de régularisation

Créances sur personnel et org.sociaux	-33	-88
Créances fiscales - hors IS	2 223	1 533
Etat, impot sur les bénéfices	816	556
Impôt différés - actif	4 218	1 912
Charges constatées d'avance	2 595	1 707
Autres créances	3 725	1 905
Total autres créances et cptes de régularisation	13 544	7 525

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.8. VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Valeurs Mobilières de Placement

Liquidités	37 745	5 623
Travaux en-cours	0	0
Produits finis/Marchandises	0	0
Dépréciation	-166	-165
Total Valeurs Mobilières de Placement	37 579	5 458

D.4.9. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (PART DU GROUPE)

(en milliers d'euros)

Capital	Primes liées au capital	Réserves	Résultat de l'exercice	Autocontrôle	Capitaux propres part du groupe
---------	-------------------------	----------	------------------------	--------------	---------------------------------

Au 30/09/2021	7 809	16 104	79 080	12 846	-15 533	100 306
Affectation du résultat de l'exercice N-1	0	0	12 846	-12 846	0	0
Dividendes versés	0	0	-869	0	0	-869
Augmentation de capital	50	749	0	0	0	799
Mouvements sur actions propres	0	0	0	0	-4 675	-4 675
Incidence des changts de méthode cptable	0	0	0	0	0	0
Ecart de conversion	0	0	0	0	0	0
Résultat de la période	0	0	0	10 079	0	10 079
Autres mouvements	0	0	691	0	0	691
Au 30/09/2022	7 859	16 853	91 748	10 079	-20 208	106 331
Affectation du résultat de l'exercice N-1	0	0	10 079	-10 079	0	0
Dividendes versés	0	0	-872	0	0	-872
Augmentation de capital	700	11 447	0	0	0	12 147
Mouvements sur actions propres	0	0	1 590	0	917	2 507
Incidence des changts de méthode cptable	0	0	0	0	0	0
Ecart de conversion	0	0	0	0	0	0
Résultat de la période	0	0	0	12 537	0	12 537
Autres mouvements	0	0	-76	0	0	-76
Au 30/09/2023	8 559	28 300	102 469	12 537	-19 291	132 574

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.10. INTERETS MINORITAIRES

Les intérêts minoritaires sont principalement constitués par les 47% de parts détenus dans la SCI Ardrets Centre, 49% dans la SCI Papin, 30% dans la SCI Saphir, 25% dans CGA Expert et 13% dans Arcadoc . La variation des intérêts minoritaires entre le 30/09/22 et le 30/09/23 n'est pas significative.

D.4.11. PROVISIONS

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Dotation de l'exercice	Reprise (prov utilisée)	Reprise (prov non utilisée)	Change- ment de méthode	Variation de périm.	Autre	30-sept 2023
Provisions pour risques	1 757	133	-233	0	0	1 899	0	3 556
Provisions pour risques	1 757	133	-233	0	0	1 899	0	3 556
Provisions pour charges	10 487	75	-1 141	0	0	1 786	1 054	12 261
Provisions pour pensions et retraites	9 457	12	-942	0	0	1 786	1 054	11 368
Provisions pour médaille du travail	1 029	62	-199	0	0	0	0	893
Autres provisions pour charges	0	0	0	0	0	0	0	0
Total des provisions	12 243	208	-1 374	0	0	3 685	1 054	15 817

D.4.12. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Augmentat ion	Rembour- sement	Variation de périm.	Reclasse- ment	30-sept 2023
Emprunts et dettes financières	47 495	76 036	-18 172	17 955	0	123 314
Emp ets de crédit - courant	13 582	345	-17 975	1 183	27 236	24 371
Emp. ets de crédit - non courant	33 800	77 436	-63	14 442	-27 236	98 379
Autres emp et dettes assim. - courant	53	8	-9	10	0	61
Autres emp et dettes assim. - non courant	0	0	-2	14	0	13
Intérêts courus sur emprunts - courant	39	172	-121	82	0	172
Concours bancaires (dettes)	0	0	0	0	0	0
Concours bancaires (trésorerie passive)	21	-1 925	0	2 221	0	318
Intérêts courus non échus - Trésor. passive	0	0	-2	2	0	0
Total emprunts et dettes financières	47 495	76 036	-18 172	17 955	0	123 314

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Echéancier des dettes financières	123 314	47 495
dettes financières courantes 1 an	24 922	13 695
dettes financières non courantes 2 an	22 586	10 082
dettes financières non courantes 3 an	20 569	8 222
dettes financières non courantes 4 an	17 253	6 433
dettes financières non courantes 5 an et plus	37 984	9 063
Total emprunts et dettes financières	123 314	47 495

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENG. ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.13. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs	5 162	3 036
Fournisseurs - Factures non parvenues	1 454	880
Total fournisseurs et comptes rattachés	6 616	3 916

D.4.14. AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Autres dettes et comptes rattachés

Dettes sociales	29 364	16 938
Dettes fiscales	21 715	14 888
Impôts différés - passif	192	222
Autres dettes	10 608	9 639
Produits constatés d'avances	50 701	27 903
Total autres dettes et comptes rattachés	112 580	69 590

D.4.15. IMPOTS DIFFERES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Impôts différés

Différences temporaires	2 579	588
Retraitements et éliminations	1 447	1 101
Reports déficitaires	0	0
Total impôts différés	4 026	1 689

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.16. CHARGES DE PERSONNEL ET EFFECTIF

(en milliers d'euros)	30/09/2023	30/09/2022
Charges de personnel		
Salaires et traitements	-94 303	-73 383
Charges sociales	-33 498	-25 794
Participation des salariés	-1 068	-1 400
Total charges de personnel	-128 869	-100 577
Personnel (effectif moyen)		
Cadres	482	377
Non cadres	1 527	1 195
Total personnel	2 009	1 572

D.4.17. ECARTS D'ACQUISITION NEGATIFS

néant

D.4.18. CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

(en milliers d'euros)	30/09/2023	30/09/2022
Charges financières		
Charges d'intérêts	-1 229	-332
Pertes de change	0	0
Autres charges financières	-206	-182
Produits financiers		
Dividendes	0	0
Reprises sur provisions financières	57	12
Autres produits financiers	931	75
Résultat financier	-447	-427

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.19. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Charges exceptionnelles

Valeur nette comptable des actifs corp & incorp. cédés	-411	-997
Autres charges exceptionnelles	-259	-40
Charges sur exercices antérieurs	0	0
Dotation sur provision exceptionnelle	0	0

Produits exceptionnels

Produits de cession des actifs corp & incorp. cédés	930	1 363
Autres produits exceptionnelles	266	44
Reprise sur provision exceptionnelle	0	100
Résultat exceptionnel	525	470

D.4.20. QUOTE-PART DU GROUPE DANS LE RESULTAT NET DES ENTITES CEDEES OU EN COURS DE CESSION

néant

D.4.21. IMPOT SUR LE RESULTAT ET PREUVE D'IMPOT

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Charge d'impôt en résultat

Impôt courant	-4 321	-3 778
Impôt différés	-445	-97

Charges d'impôt constatée

Annexe		
Résultat net avant impôts	17 445	13 989
Impôt théorique au taux en vigueur en France	-4 361	-3 707
Incidence des différentiels de taux dans les pays étrangers	0	0
Incidence des éléments non déductible fiscalement	342	-4
Incidence des déficits reportables	-5	0
Différentiel de taux d'impôt	0	0
Autres	-742	-163
Total de la Charges d'impôt constatée	-4 767	-3 874
Taux effectif d'impôt	-27,32%	-27,70%

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.22. ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Engagements réciproques

Intérêts à échoir sur emprunts	10 257	895
Engagements de crédit-bail	0	3

Dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissements sur emprunts	60 310	11 097
Cautions reçues	104	104
Cautions données	578	0
Total des engagements	71 250	12 099

D.4.23. OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN

néant

D.4.24. ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

Les indemnités conventionnelles de départ en retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, ces sommes figurent en immobilisations financières pour un montant de 4 091 K€ contre 3 887 K€ au 30/09/2022.

Conformément à la méthode préférentielle selon le règlement ANC 2020-01, une provision représentant la totalité de l'engagement est constituée dans les comptes consolidés.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS19, avec application d'un taux d'actualisation de 3,5 % et de la table de survie INSEE F 2016-2018.

Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 11 368 K€, pour un montant comptabilisé de 9 457 K€ en N-1, l'écart actuariel d'engagement a été amorti sur 5 ans.

Il en résulte un taux de couverture de nos engagements de 36%.

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.5 INFORMATIONS SECTORIELLES

En Milliers d'euros	30/09/2023		Au 30/09/2022		Evolution	
Honoraires comptabilité	125 386	62%	93 372	62%	32 014	34%
Honoraires social	31 392	16%	23 503	16%	7 890	34%
Honoraires CAC	12 922	6%	11 606	8%	1 316	11%
Honoraires juridiques	13 788	7%	11 310	7%	2 478	22%
Honoraires autres	3 584	2%	3 241	2%	343	11%
Produits accessoires	5 006	2%	3 899	3%	1 106	28%
s/total Honoraires & autres prestations	192 078	96%	146 932	97%	45 147	31%
Ventes de marchandises	8 797	4%	4 132	3%	4 666	113%
CA Total	200 876	100%	151 063	100%	49 813	33%

D.6 AUTRES INFORMATIONS DIVERSES

Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu entre le 30 septembre 2023 et la date d'arrêté des comptes par le conseil des associés, le 30 janvier 2024.

Transactions avec les parties liées

Les transactions effectuées avec les parties liées sont conclues à des conditions normales de marché et non significatives.

Dirigeants

La rémunération allouée aux membres du directoire s'est élevée à 296 000 €.

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

D.7 TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

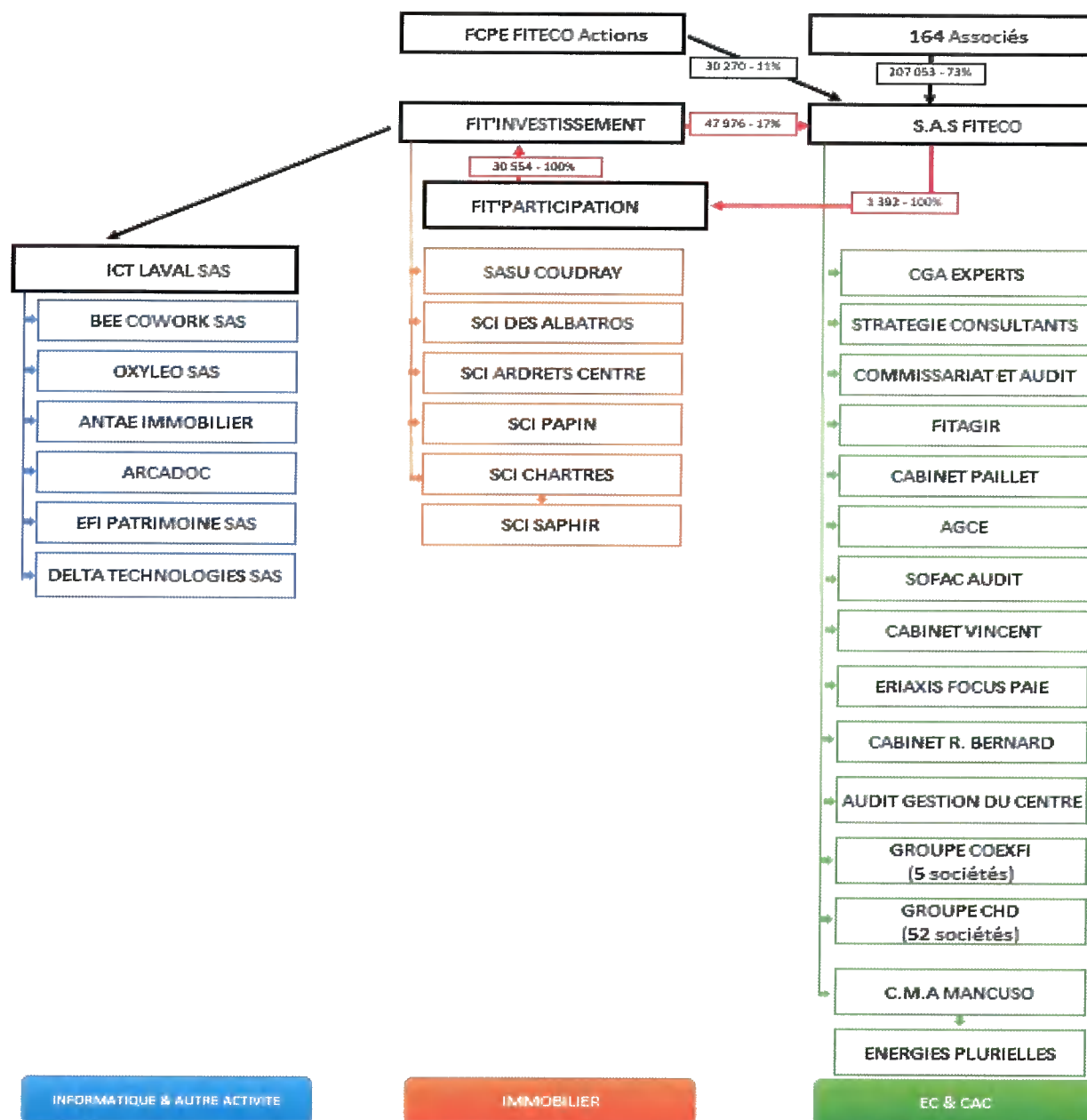
Le tableau de flux de trésorerie consolidé se présente comme suit :

	30/09/2023	30/09/2022
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net total des sociétés consolidées	12 678	10 115
Elimination des amortissements et provisions	2 473	1 643
Elimination de la variation des impôts différés	0	0
Elimination des plus ou moins values de cession	-559	-219
Total marge brute d'autofinancement	14 592	11 539
Dividendes reçus des mises en équivalence	0	0
Variation des stocks liée à l'activité	-13	25
Variation des créances clients liées à l'activité	-7 326	-6 602
Variation des dettes fournisseurs liées à l'activité	15 485	10 097
Flux net généré par (affecté à) l'activité	22 738	15 060
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-14 403	-6 830
Cession d'immobilisations	1 330	1 667
Incidence des variations de périmètre	-61 599	-7 425
Variation nette des placements court terme	0	0
Flux net provenant des (affecté aux) investissements	-74 672	-12 588
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés par la société mère	-872	-869
Dividendes versés aux minoritaires	-154	-26
Augmentations (réductions) de capital	700	798
Emissions d'emprunts	77 781	8 832
Remboursements d'emprunts	-15 004	-9 913
Cession (acq.) nette actions propres	2 507	4 018
Subventions d'investissements reçues	0	0
Flux net provenant du (affecté au) financement	64 958	2 840
Variation de trésorerie	13 024	5 311
Trésorerie au 30/09/2022	49 678	44 201
Trésorerie au 30/09/2023	62 702	49 512

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.8 ORGANIGRAMME DES PARTICIPATIONS

ORGANIGRAMME GROUPE FITECO AU 30/09/2023



■ **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :
Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert
Einstein 53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 7 858 500 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

— **fiteco.com** —



FLEURET ASSOCIÉS AUDIT

2 Place des Hauts Tilliers

92230 GENNEVILLIERS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles



Audit – Bureau de Nantes

5 rue Albert Londres

44303 NANTES CEDEX 3

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de
Rennes

FITECO SAS

Société par actions simplifiée au capital de 8 613 930 €uros

Siège social : Parc Technopole - Rue Albert Einstein
53 810 CHANGE

RCS LAVAL 557 150 057

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2023

Ce rapport comprend 24 pages

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2023

Aux associés de la société par actions simplifiée FITECO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société FITECO SAS relatif à l'exercice clos le 30 septembre 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 1er octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles (autres que les frais de développement) et les écarts d'acquisition tels que présentés respectivement aux § D.1 3 et 5 de l'annexe de comptes consolidés.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport sur la gestion groupe du Directoire.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la 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 des Associés.

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.821-55 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.
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

A Nantes et Gennevilliers, le 20 mars 2024

Les Commissaires aux Comptes

Fleuret Associés Audit



Denis FLEURET

Baker Tilly STREGO



Vincent PIERRE

B. BILAN CONSOLIDE

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Actif immobilisé		225 465	121 829
Immobilisations incorporelles	D.4.1	189 769	101 155
Dont écart d'acquisition	D.4.2	70 389	34 381
Immobilisations corporelles	D.4.3	26 056	13 645
Immobilisations financières - Titres IFC		4 091	3 887
Immobilisations financières - Autres	D.4.4	5 549	3 142
Titres mis en équivalence			
Actif circulant		167 134	119 443
Stocks et en-cours	D.4.5	2 534	2 581
Clients et comptes rattachés	D.4.6	88 201	59 803
Autres créances et cptes de régularisation (1)	D.4.7	13 544	7 525
Valeurs mobilières de placement	D.4.8	37 580	5 458
Disponibilités		25 275	44 076
Total Actif		392 599	241 272

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Capitaux propres (Part du groupe)	D.4.9	132 573	106 330
Capital		8 559	7 859
Primes		28 300	16 853
Réserves consolidées		102 469	91 748
Résultat net part du Groupe		12 537	10 079
Autres		-19 292	-20 208
Intérêts minoritaires	D.4.10	1 700	1 697
Provisions	D.4.11	15 817	12 243
Dettes		242 509	121 001
Emprunts et dettes financières	D.4.12	123 314	47 495
Fournisseurs et comptes rattachés	D.4.13	6 616	3 916
Dettes sociales et fiscales	D.4.14	51 271	32 049
Autres dettes	D.4.14	10 608	9 639
Produits constatés d'avance		50 701	27 903
Total Passif		392 599	241 272

C. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

(en milliers d'euros)		30/09/2023	30/09/2022
Chiffre d'affaires		200 876	151 063
Autres produits d'exploitation		1 300	1 039
Achats consommés et charges externes		-46 416	-31 513
Charges de personnel (1)	D.4.16	-128 869	-100 577
Autres charges d'exploitation		-963	-205
Impôts et taxes		-4 705	-4 041
Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions (2)		-3 856	-1 819
Résultat d'exploitation avant dot. aux amortis. et dépréc. des écarts d'acquisition		17 366	13 946
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dot. aux amortis. et dépréc. des écarts d'acquisition		17 366	13 946
Charges et produits financiers	D.4.18	-447	-427
Charges et produits exceptionnels	D.4.19	525	470
Impôt sur les résultats	D.4.21	-4 767	-3 874
Résultat net des entités intégrées		12 678	10 115
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence	D.4.20	0	0
Résultat net de l'ensemble consolidé		12 678	10 115
Intérêts minoritaires		-142	-36
Résultat net (Part du groupe)		12 537	10 079

(1) Y compris participation des salariés

-1 068

-1 400

(2) Hors amortissement et dépréciation des écarts d'acquisition

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX METHODES COMPTABLES

1. Principe général

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des comptes consolidés sont décrites ci-après. Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanentes à tous les exercices présentés.

Les comptes consolidés du groupe FITECO sont établis en conformité avec les principes et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires en vigueur en France.

L'ensemble des états financiers consolidés est présenté selon le modèle du règlement ANC n°2020-01 applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Sont mentionnées les méthodes d'évaluation appliquées aux divers postes du bilan et du compte de résultat consolidé, en précisant celles de ces méthodes qui ne sont pas autorisées pour l'établissement des comptes individuels, ainsi que celles qui présentent un caractère optionnel dans les comptes individuels.

Vous trouverez ci-après les postes du bilan et du compte de résultat consolidés devant donner lieu à une information en annexe.

2. Frais de développement : néant

3. Immobilisations incorporelles (autres que les frais de développement)

Les écarts d'évaluation relatifs aux valorisations des clientèles : lorsqu'ils correspondent à une différence de valorisation des éléments incorporels en référence à une valeur de marché de clientèles d'expertise comptable ou de commissariat aux comptes, ils sont affectés au poste d'immobilisations incorporelles.

Les immobilisations incorporelles représentatives de valeurs de clientèles ne sont pas amorties.

Seule une provision pour dépréciation est constatée s'il apparaît un écart entre la valeur vénale et la valeur comptable.

Les fonds de commerce ne sont pas amortis. S'il existe, à la date de clôture, des indices révélant une perte de valeur, les immobilisations concernées font l'objet d'une estimation comparée à la valeur comptable, une dépréciation étant constituée le cas échéant.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 à 5 ans.

4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition, hors frais accessoires.

Les amortissements sont calculés selon le mode dégressif ou linéaire, suivant les durées d'amortissement varient selon le type de matériels :

- agencements et constructions : 6 à 10 ans
- matériel de transport, informatique, de bureau : 3 à 5 ans
- mobilier de bureau : 5 à 10 ans

5. Immobilisations financières dont écarts d'acquisition

Lors de l'acquisition d'une entreprise, le coût d'acquisition des titres est affecté, sur la base de leur juste valeur, aux actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise.

L'écart d'acquisition positif dont la durée d'utilisation est non limitée, n'est pas amorti. C'est le cas notamment des écarts d'acquisition représentant les fonds commerciaux, les clientèles. En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Dépréciation : lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.

Les titres de placement sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur de marché. Si celle-ci est inférieure à la clôture de l'exercice, des provisions pour dépréciation sont constituées, correspondant à la différence entre leur valeur d'entrée et leur valeur boursière à la date de clôture.

6. Réévaluations

Néant

7. Subvention d'investissement

Néant

8. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles qui présentent des risques de non-recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provision.

9. Valeurs mobilières

Les titres de placement sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur de marché. Si celle-ci est inférieure à la clôture de l'exercice, des provisions pour dépréciation sont constituées, correspondant à la différence entre leur valeur d'entrée et leur valeur boursière à la date de clôture.

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX METHODES COMPTABLES

10. Impôt différé

Lorsque la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale, un impôt différé actif ou passif est constaté.

Le taux d'imposition retenu au 30/09/2023 est de 25%.

11. Provisions pour risques et charges

a) Provisions pour litiges

Les provisions pour litiges couvrent les risques de responsabilité civile identifiés à la clôture de l'exercice et sont évaluées à partir d'une estimation des pertes susceptibles d'être supportées par le Groupe.

b) Indemnités conventionnelles de départ en retraite

Les indemnités conventionnelles de départ en retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, ces sommes figurent en immobilisations financières pour un montant de 4 091 K€ contre 3 887 K€ au 30/09/2022.

Conformément à la méthode préférentielle selon le règlement ANC 2020-01, une provision représentant la totalité de l'engagement est constituée dans les comptes consolidés.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS19, avec application d'un taux d'actualisation de 3,5 % et de la table de survie INSEE F 2016-2018.

Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 10 079 K€, pour un montant comptabilisé de 11 368 K€, l'écart actuariel d'engagement a été amorti sur 5 ans.

Il en résulte un taux de couverture de nos engagements de 36%.

c) Médaille du travail

Depuis l'arrêté des comptes au 30/09/2007, les sociétés du groupe constatent dans leurs comptes sociaux une provision au titre des médailles du travail.

Le montant total de la provision inscrite au bilan est de 893 K€.

12. Résultat sur opérations en capital

Une plus-value sur cession de titres FITECO a été constatée pour un montant de 1 590 K€ dans les comptes sociaux, et neutralisée dans le résultat consolidé.

13. Participation des salariés

La participation des salariés aux résultats de l'entreprise s'élève à 1 068 K€ contre 1 400 K€ pour l'exercice précédent.

18. Charges et produits exceptionnels

Ces rubriques ne sont alimentées que dans le cas où un événement majeur intervenu pendant la période comptable est de nature à fausser la lecture de la performance de l'entreprise. Il s'agit donc de produits ou charges en nombre limité, inhabituels, anormaux et peu fréquent - de montant particulièrement significatifs - que l'entreprise présente de manière distincte dans son compte de résultat pour faciliter la compréhension de la performance opérationnelle courante. Ces éléments sont précisément décrits dans une note annexe en montant et en nature (voir D.4.19).

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.2 INFORMATIONS PERMETTANT LA COMPARABILITE DES COMPTES

1. Changements de méthodes comptables

Néant

2. Changements relatifs aux variations significatives du périmètre de consolidation et / ou des pourcentages d'intérêts.

Incidence des acquisitions sur le CA et le résultat :

(en milliers d'euros)	Date d'entrée en conso.	CA contributif	Résultat contributif	CA annuel (sur 12 mois) du dernier exercice clos
ARC HOLDING/ARC SOGEX (1)	01/10/2022	1 500		1 500
CLM CONSEIL/DSH INV. (1)	01/10/2022	2 500		2 500
FIDUREVISE (1)	01/10/2022	750		750
GPE NOUVEL E/PART C. (1)	01/01/2023	2 888		3 850
JONCTION/SOREX (1)	01/10/2022	2 250		2 250
COEXFI	01/10/2022	2 774	129	2 774
COEXFI CMT	01/10/2022	1 907	-130	1 907
COEXFI JOUVE	01/10/2022	570	26	570
SMVO	01/10/2022	516	153	516
EFICO	01/10/2022	279	138	279
R. BERNARD (1)	31/01/2023	904	76	1 314
CMA MANCUSO (1)	31/03/2023	1 539	57	3 335
ENERGIES P. (1)	31/03/2023	647	134	1 319
AGCE (1)	30/06/2023	260	10	1 128
AUDIT G. DU C. (1)	31/05/2023	578	62	2 001
GROUPE CHD (1)	30/06/2023	12 817	347	58 743
CHD INVEST (1)	30/06/2023	0	-44	0
CABINET VINCENT	01/10/2022	372	-19	372
Total		33 051		85 108

(1) Fusion avec Fiteco au 30/03/2023

La date d'entrée correspond à la date de prise de contrôle

Remarque : Le règlement ANC n° 2020-01 ne fait plus référence à l'information comptable pro forma pour assurer la comparabilité des comptes. Cette notion était, en effet, utilisée par l'ancien règlement CRC n° 99-02 dans le cadre des informations à mentionner dans l'annexe des comptes consolidés relatives aux variations de périmètre (entrée, sortie et modification du pourcentage de détention des titres).

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.3 PERIMETRE DE CONSOLIDATION

N°	Unité	Lieu du siège	Date de rachat	Sortante	Taux d'intérêt	Taux de Contrôle	Méthode Conso.
1	FITECO	Changé (53)			100%	100%	IG
2	FIT PARTICIPATION	Changé (53)			100%	100%	IG
3	FIT INVESTISSEMENT	Changé (53)			100%	100%	IG
4	ICT LAVAL	Changé (53)			100%	100%	IG
5	OXYLEO	Changé (53)			100%	100%	IG
6	ANTAE	Chartres (28)			100%	100%	IG
7	EFI PATRIMOINE	Donville-les-bains (50)			100%	100%	IG
8	CGA EXPERTS	Chartres (28)			75%	75%	IG
9	DELTA TECHNOLOGIES	La Ferté Bernard (72)			100%	100%	IG
10	COMMISSARIAT ET AUDIT	Changé (53)			98%	98%	IG
11	STRATEGIE CONSULTANT	Chartres (28)			100%	100%	IG
12	FITAGIR	Tours (37)			100%	100%	IG
13	SCI ARDRETS CENTRE	Changé (53)			53%	53%	IG
14	SCI DES ALBATROS	Changé (53)			100%	100%	IG
15	ERIAxis	Paris (75)			100%	100%	IG
16	ARCADOC	Changé (53)			88%	88%	IG
17	BEE-COWORK	Changé (53)			100%	100%	IG
18	SCI SAPHIR INVESTISS.	Changé (53)			70%	70%	IG
19	SASU LE COUDRAY	Changé (53)			100%	100%	IG
20	CABINET PAILLET EXP.	Poitiers (86)			100%	100%	IG
21	SCI CHARTRES INVESTISS.	Changé (53)			100%	100%	IG
22	SCI PAPIN	Châteauroux (36)			51%	51%	IG
23	ADERIA (1)			Fusion Fiteco			IG
24	PM PAYE (1)			Fusion Eriaxis			IG
25	PAREHA			Fusion Eriaxis			IG
26	MG-CONSEILS			Fusion Fiteco			IG
27	ARC HOLDING		24/05/2022	Fusion Fiteco			IG
28	ARC SOGEX		24/05/2022	Fusion Fiteco			IG
29	CLM CONSEIL		21/10/2022	Fusion Fiteco			IG
30	DSH INVEST		21/10/2022	Fusion Fiteco			IG
31	FIDUREVISE		15/06/2022	Fusion Fiteco			IG
32	GPE NOUVEL E		14/09/2022	Fusion Fiteco			IG
33	JONCTION		08/12/2022	Fusion Fiteco			IG
34	PARTENAIRES CONSEILS		14/09/2022	Fusion Fiteco			IG
35	SOREX		08/12/2022	Fusion Fiteco			IG
36	COEXFI	Saint-Leu-la-Forêt (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
37	COEXFI CMT	Argenteuil (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
38	COEXFI JOUVE	Le Pecq (78)	29/12/2022		100%	100%	IG
39	SMVO	Argenteuil (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
40	EFICO	Efico (95)	29/12/2022		100%	100%	IG
41	R. BERNARD (1)	Lannemezan (65)	01/02/2023		100%	100%	IG
42	CMA MANCUSO (1)	Villeurbanne (69)	30/06/2023		100%	100%	IG
43	ENERGIES P. (1)	Villeurbanne (69)	30/06/2023		99%	99%	IG
44	AGCE (1)	Cherisy (28)	01/06/2023		100%	100%	IG
45	AUDIT G. DU C. (1)	Limoges (87)	30/06/2023		100%	100%	IG
46	GROUPE CHD (1)	Villeneuve-St-Germain (02)	01/06/2023		100%	100%	IG
47	CHD INVEST (1)	Villeneuve-St-Germain (02)	01/06/2023		100%	100%	IG
48	SOFAC AUDIT (1)	La Chapelle-sur-Erdre (44)	28/09/2023		98%	98%	IG
49	CABINET VINCENT	Le Puy-en-Velay (43)	28/09/2023		100%	100%	IG

Les sociétés du Groupe dans lesquelles la société mère Fiteco exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. (1) la société a une période inférieure à 12 mois sur l'exercice 2022/2023

La date de rachat correspond à la date de signature des actes

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.3 PERIMETRE DE CONSOLIDATION

INFORMATION SUR LES ENTITES ENTREES

(en milliers d'euros)	Date d'entrée en conso.	Coût d'acquisition des titres	Ecart d'acquisition (+ ou -)	Informations complémentaires
ARC HOLDING	01/10/2022	3 030	2 096	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
ARC SOGEX	01/10/2022	947	-693	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
CLM CONSEIL	01/10/2022	1 112	366	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
DSH INVEST	01/10/2022	3 464	2 350	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
FIDUREVISE	01/10/2022	972	453	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
GPE NOUVEL E	01/01/2023	5 092	3 143	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
JONCTION	01/10/2022	2 328	1 876	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
PARTENAIRES CONSEILS	01/01/2023	2 211	-631	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
SOREX	01/10/2022	606	132	Fusion avec Fiteco au 30/03/2023
COEXFI	01/10/2022	1 480	285	
COEXFI CMT	01/10/2022	1 286	916	
COEXFI JOUVE	01/10/2022	100	-550	
SMVO	01/10/2022	10	-444	
EFICO	01/10/2022	7 220	3 329	
R. BERNARD (1)	31/01/2023	1 323	1 030	
CMA MANCUSO (1)	31/03/2023	6 941	5 076	
ENERGIES P. (1)	31/03/2023	27	-208	
AGCE (1)	30/06/2023	1 458	626	
AUDIT G. DU C. (1)	31/05/2023	3 083	1 961	
GROUPE CHD (1)	30/06/2023	38 165	13 741	Composition de 51 sociétés
CHD INVEST (1)	30/06/2023	2 525	0	
SOFAC AUDIT (1)	30/09/2023	217	38	
CABINET VINCENT	01/10/2022	490	205	
REGUL. FRAIS ACQ. TITRES			1 659	
REGUL. P. ARNOLD			-750	

INFORMATION SUR LES ENTITES SORTIES

NEANT

INFORMATION RELATIVES AUX MODIFICATIONS DE POURCENTAGE DE DETENTION

NEANT

ACQUISITIONS ET CESSIONS REALISEES APRES LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Sur le quadrimestre suivant la clôture de l'exercice, le groupe Fiteco a réalisé les acquisitions suivantes :

- 100% des titres de la société HGP Audit le 01/11/2023
- 100% des titres de la société Soreco le 31/12/2023
- 100% des titres de la société Gimbert et associés le 01/01/2024 (qui détient 100% des titres du Cab. Drapier)
- 100% des titres de la société Sogatec le 02/10/2023

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Comptes consolidés au 30/09/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

- D.4.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**
- D.4.2. ECARTS D'ACQUISITION**
- D.4.3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**
- D.4.4. IMMOBILISATIONS FINANCIERES**
- D.4.5. STOCKS ET EN-COURS**
- D.4.6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES**
- D.4.7. AUTRES CREANCES ET CPTEs DE REGULARISATION**
- D.4.8. VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT**
- D.4.9. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (PART DU GROUPE)**
- D.4.10. INTERETS MINORITAIRES**
- D.4.11. PROVISIONS**
- D.4.12. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES**
- D.4.13. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**
- D.4.14. AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION**
- D.4.15. IMPOTS DIFFERES**
- D.4.16. CHARGES DE PERSONNEL ET EFFECTIF**
- D.4.17. ECARTS D'ACQUISITION NEGATIFS**
- D.4.18. CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS**
- D.4.19. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**
- D.4.20. QUOTE-PART DU GROUPE DANS LE RESULTAT NET DES ENTITES CEDEES OU EN COURS DE CESSION**
- D.4.21. IMPOT SUR LE RESULTAT ET PREUVE D'IMPOT**
- D.4.22. ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES**
- D.4.23. OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**
- D.4.24. ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES**

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Comptes consolidés au 30/09/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périmètre	30-sept 2023
Valeurs brutes	104 319	88 238	4 005	-801	0	0	0	195 761
Frais de recherche	0	0	0	0	0	0	0	0
Concessions, brevets & droits similaires	2 811	1 011	263	-51	0	-4	0	4 029
Logiciels	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonds commercial	130	1 385	33	0	0	0	0	1 548
Autres immobilisations incorporelles	66 637	49 084	3 710	0	0	4	0	119 435
Ecart d'acquisition	34 741	36 757	0	-750	0	0	0	70 749
Amortissement et dépréciations	-3 164	-2 371	-456	0	0	0	0	-5 992
Frais de recherche	0	0	0	0	0	0	0	0
Concessions, brevets & droits similaires	-2 779	-864	-157	0	0	0	0	-3 800
Logiciels	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonds commercial	0	-978	-269	0	0	0	0	-1 247
Autres immobilisations incorporelles	-25	-530	-30	0	0	0	0	-585
Ecart d'acquisition	-360	0	0	0	0	0	0	-360
Total immobilisations Valeurs nettes	101 155	85 866	3 549	-801	0	0	0	189 769

D.4.2. ECARTS D'ACQUISITION

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périmètre	30-sept 2023
Valeurs brutes	34 741	36 757	0	-750	0	0	0	70 749
Ecart d'acquisition amortis								
Ecart d'acquisition non amortis	34 741	36 757	0	-750	0	0	0	70 749
Ecart d'acquisition attachés à des entités mée								
Amortissement et dépréciations	-360	0	0	0	0	0	0	-360
Ecart d'acquisition amortis	-360	0	0	0	0	0	0	-360
Ecart d'acquisition non amortis								
Ecart d'acquisition attachés à des entités mée								
Total	34 381	36 758	0	-750	0	0	0	70 389

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Comptes consolidés au 30/09/2023

Page 13

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périmètre	30-sept 2023
Valeurs brutes	32 844	13 737	11 774	-161	0	0	0	58 195
Terrains	2 178	0	0	0	0	0	0	2 178
Agencements sur terrains	295	37	0	0	0	0	0	332
Constructions	2 907	1 114	5 786	-1	3 300	0	0	13 107
Installations tech, matériel & outillage	107	90	4	0	0	0	0	202
Matériel de bureau	1 390	140	113	-5	0	0	0	1 638
Matériel de transport	575	198	103	-29	0	0	0	847
Matériel informatique	8 575	886	2 459	0	0	0	0	11 920
Autres immobilisations corporelles	11 324	11 210	2 748	-125	938	0	0	26 094
Immobilisations corporelles en cours	5 492	62	561	0	-4 238	0	0	1 876
								0
Amortissement et dépréciations	-19 199	-9 917	-3 182	161	0	0	0	-32 138
Terrains	-456	0	0	0	0	0	0	-456
Agencements sur terrains	-186	-23	-15	0	0	0	0	-224
Constructions	-1 902	-1 008	-218	0	0	0	0	-3 127
Installations tech, matériel & outillage	-70	-88	-11	0	0	0	0	-169
Matériel de bureau	-1 051	0	-160	5	0	-115	0	-1 322
Matériel de transport	-359	-179	-94	29	0	0	0	-602
Matériel informatique	-6 529	-801	-1 747	0	0	115	0	-8 963
Autres immobilisations corporelles	-8 646	-7 818	-937	126	0	0	0	-17 276
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0	0	0	0	0
Total immobilisations Valeurs nettes	13 645	3 820	8 591	0	0	0	0	26 056

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.4. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)	30/09 2022	Entrées périmètre	Augmen- tations	Diminu- tions	Reclasse- ment	Restructu- ration	Sorties périm.	30/09 2023
Valeurs brutes	7 043	2 468	8 638	-8 496	0	0	0	9 653
Titres de participation	0	0	6 404	-6 399	-5	0	0	0
Créances rattachées à des part.	0	0	0	0	0	0	0	0
Intérêts courus sur créances et prêts	0	0	0	0	0	0	0	0
Titres IFC	3 887	0	204	0	0	0	0	4 091
Autres titres immobilisés	854	1 592	1 397	-1 687	0	0	0	2 156
Prêts, cautionnements et autres créances	2 302	876	634	-411	5	0	0	3 407
Amortissement et dépréciations	-14	-56	0	56	0	0	0	-14
Titres de participation	0	0	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des part.	0	0	0	0	0	0	0	0
Intérêts courus sur créances et prêts	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	-14	-56	0	56	0	0	0	-14
Prêts, cautionnements et autres créances	0	0	0	0	0	0	0	0
Total immobilisations Valeurs nettes	7 029	2 412	8 638	-8 440	0	0	0	9 639

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.5. STOCKS ET EN-COURS

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Stocks et en-cours

Matières premières	4	0
Travaux en-cours	1 795	0
Produits finis/Marchandises	735	2 581
Dépréciation		
Total stocks et en-cours	2 534	2 581

Au 30/09/2022, le montant des stocks comprend un immeuble de Chartres pour un montant de 2 334k€ acquis en cours de l'exercice par la SASU Le Coudray (société marchands de biens).

D.4.6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Clients et comptes rattachés

Créances clients	82 451	52 470
Dépréciation	-11 853	-8 343
Créances clients - net	70 599	44 128
Factures à établir	17 603	15 675
Total clients et comptes rattachés	88 201	59 803

D.4.7. AUTRES CREANCES ET CPTES DE REGULARISATION

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Autres créances et cptes de régularisation

Créances sur personnel et org.sociaux	-33	-88
Créances fiscales - hors IS	2 223	1 533
Etat, impot sur les bénéfices	816	556
Impôt différés - actif	4 218	1 912
Charges constatées d'avance	2 595	1 707
Autres créances	3 725	1 905
Total autres créances et cptes de régularisation	13 544	7 525

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Comptes consolidés au 30/09/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.8. VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Valeurs Mobilières de Placement

Liquidités	37 745	5 623
Travaux en-cours	0	0
Produits finis/Marchandises	0	0
Dépréciation	-166	-165
Total Valeurs Mobilières de Placement	37 579	5 458

D.4.9. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (PART DU GROUPE)

(en milliers d'euros)

Capital	Primes liées au capital	Réserves	Résultat de l'exercice	Autocontrôle	Capitaux propres part du groupe
---------	-------------------------	----------	------------------------	--------------	---------------------------------

Au 30/09/2021	7 809	16 104	79 080	12 846	-15 533	100 306
Affectation du résultat de l'exercice N-1	0	0	12 846	-12 846	0	0
Dividendes versés	0	0	-869	0	0	-869
Augmentation de capital	50	749	0	0	0	799
Mouvements sur actions propres	0	0	0	0	-4 675	-4 675
Incidence des changts de méthode cptable	0	0	0	0	0	0
Ecarts de conversion	0	0	0	0	0	0
Résultat de la période	0	0	0	10 079	0	10 079
Autres mouvements	0	0	691	0	0	691
Au 30/09/2022	7 859	16 853	91 748	10 079	-20 208	106 331
Affectation du résultat de l'exercice N-1	0	0	10 079	-10 079	0	0
Dividendes versés	0	0	-872	0	0	-872
Augmentation de capital	700	11 447	0	0	0	12 147
Mouvements sur actions propres	0	0	1 590	0	917	2 507
Incidence des changts de méthode cptable	0	0	0	0	0	0
Ecarts de conversion	0	0	0	0	0	0
Résultat de la période	0	0	0	12 537	0	12 537
Autres mouvements	0	0	-76	0	0	-76
Au 30/09/2023	8 559	28 300	102 469	12 537	-19 291	132 574

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.10. INTERETS MINORITAIRES

Les intérêts minoritaires sont principalement constitués par les 47% de parts détenus dans la SCI Ardrets Centre, 49% dans la SCI Papin, 30% dans la SCI Saphir, 25% dans CGA Expert et 13% dans Arcadoc . La variation des intérêts minoritaires entre le 30/09/22 et le 30/09/23 n'est pas significative.

D.4.11. PROVISIONS

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Dotation de l'exercice	Reprise (prov utilisée)	Reprise (prov non utilisée)	Change- ment de méthode	Variation de périm.	Autre	30-sept 2023
Provisions pour risques	1 757	133	-233	0	0	1 899	0	3 556
Provisions pour risques	1 757	133	-233	0	0	1 899	0	3 556
Provisions pour charges	10 487	75	-1 141	0	0	1 786	1 054	12 261
Provisions pour pensions et retraites	9 457	12	-942	0	0	1 786	1 054	11 368
Provisions pour médaille du travail	1 029	62	-199	0	0	0	0	893
Autres provisions pour charges	0	0	0	0	0	0	0	0
Total des provisions	12 243	208	-1 374	0	0	3 685	1 054	15 817

D.4.12. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

(en milliers d'euros)	30-sept 2022	Augmentat ion	Rembour- sement	Variation de périm.	Reclasse- ment	30-sept 2023
Emprunts et dettes financières	47 495	76 036	-18 172	17 955	0	123 314
Emp ets de crédit - courant	13 582	345	-17 975	1 183	27 236	24 371
Emp. ets de crédit - non courant	33 800	77 436	-63	14 442	-27 236	98 379
Autres emp et dettes assim. - courant	53	8	-9	10	0	61
Autres emp et dettes assim. - non courant	0	0	-2	14	0	13
Intérêts courus sur emprunts - courant	39	172	-121	82	0	172
Concours bancaires (dettes)	0	0	0	0	0	0
Concours bancaires (trésorerie passive)	21	-1 925	0	2 221	0	318
Intérêts courus non échus - Trésor. passive	0	0	-2	2	0	0
Total emprunts et dettes financières	47 495	76 036	-18 172	17 955	0	123 314

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Echéancier des dettes financières	123 314	47 495
dettes financières courantes 1 an	24 922	13 695
dettes financières non courantes 2 an	22 586	10 082
dettes financières non courantes 3 an	20 569	8 222
dettes financières non courantes 4 an	17 253	6 433
dettes financières non courantes 5 an et plus	37 984	9 063
Total emprunts et dettes financières	123 314	47 495

Baker Tilly STRECO
Commissaire aux comptes

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENG. ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.13. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs	5 162	3 036
Fournisseurs - Factures non parvenues	1 454	880
Total fournisseurs et comptes rattachés	6 616	3 916

D.4.14. AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Autres dettes et comptes rattachés

Dettes sociales	29 364	16 938
Dettes fiscales	21 715	14 888
Impôts différés - passif	192	222
Autres dettes	10 608	9 639
Produits constatés d'avances	50 701	27 903
Total autres dettes et comptes rattachés	112 580	69 590

D.4.15. IMPOTS DIFFERES

(en milliers d'euros)

30/09/2023

30/09/2022

Impôts différés

Différences temporaires	2 579	588
Retraitements et éliminations	1 447	1 101
Reports déficitaires	0	0
Total impôts différés	4 026	1 689

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Comptes consolidés au 30/09/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.16. CHARGES DE PERSONNEL ET EFFECTIF

(en milliers d'euros)	30/09/2023	30/09/2022
Charges de personnel		
Salaires et traitements	-94 303	-73 383
Charges sociales	-33 498	-25 794
Participation des salariés	-1 068	-1 400
Total charges de personnel	-128 869	-100 577
Personnel (effectif moyen)		
Cadres	482	377
Non cadres	1 527	1 195
Total personnel	2 009	1 572

D.4.17. ECARTS D'ACQUISITION NEGATIFS

néant

D.4.18. CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

(en milliers d'euros)	30/09/2023	30/09/2022
Charges financières		
Charges d'intérêts	-1 229	-332
Pertes de change	0	0
Autres charges financières	-206	-182
Produits financiers		
Dividendes	0	0
Reprises sur provisions financières	57	12
Autres produits financiers	931	75
Résultat financier	-447	-427

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.19. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

(en milliers d'euros)	30/09/2023	30/09/2022
Charges exceptionnelles		
Valeur nette comptable des actifs corp & incorp. cédés	-411	-997
Autres charges exceptionnelles	-259	-40
Charges sur exercices antérieurs	0	0
Dotation sur provision exceptionnelle	0	0
Produits exceptionnels		
Produits de cession des actifs corp & incorp. cédés	930	1 363
Autres produits exceptionnelles	266	44
Reprise sur provision exceptionnelle	0	100
Résultat exceptionnel	525	470

D.4.20. QUOTE-PART DU GROUPE DANS LE RESULTAT NET DES ENTITES CEDEES OU EN COURS DE CESSON

néant

D.4.21. IMPOT SUR LE RESULTAT ET PREUVE D'IMPOT

(en milliers d'euros)	30/09/2023	30/09/2022
Charge d'impôt en résultat		
Impôt courant	-4 321	-3 778
Impôt différés	-445	-97
Charges d'impôt constatée		
Annexe		
Résultat net avant impôts	17 445	13 989
Impôt théorique au taux en vigueur en France	-4 361	-3 707
Incidence des différentiels de taux dans les pays étrangers	0	0
Incidence des éléments non déductible fiscalement	342	-4
Incidence des déficits reportables	-5	0
Différentiel de taux d'impôt	0	0
Autres	-742	-163
Total de la Charges d'impôt constatée	-4 767	-3 874
Taux effectif d'impôt	-27,32%	-27,70%

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Comptes consolidés au 30/09/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.4 EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN, DU COMPTE DE RESULTAT ET DES ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

D.4.22. ENGAGEMENTS RECUS ET DONNES

(en milliers d'euros)

	30/09/2023	30/09/2022
Engagements réciproques		
Intérêts à échoir sur emprunts	10 257	895
Engagements de crédit-bail	0	3
Dettes garanties par des sûretés réelles		
Nantissements sur emprunts	60 310	11 097
Cautions reçues	104	104
Cautions données	578	0
Total des engagements	71 250	12 099

D.4.23. OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN

néant

D.4.24. ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

Les indemnités conventionnelles de départ en retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, ces sommes figurent en immobilisations financières pour un montant de 4 091 K€ contre 3 887 K€ au 30/09/2022.

Conformément à la méthode préférentielle selon le règlement ANC 2020-01, une provision représentant la totalité de l'engagement est constituée dans les comptes consolidés.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS19, avec application d'un taux d'actualisation de 3,5 % et de la table de survie INSEE F 2016-2018.

Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 11 368 K€, pour un montant comptabilisé de 9 457 K€ en N-1, l'écart actuariel d'engagement a été amorti sur 5 ans.

Il en résulte un taux de couverture de nos engagements de 36%.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Comptes consolidés au 30/09/2023

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.5 INFORMATIONS SECTORIELLES

En Milliers d'euros	30/09/2023		Au 30/09/2022		Evolution	
Honoraires comptabilité	125 386	62%	93 372	62%	32 014	34%
Honoraires social	31 392	16%	23 503	16%	7 890	34%
Honoraires CAC	12 922	6%	11 606	8%	1 316	11%
Honoraires juridiques	13 788	7%	11 310	7%	2 478	22%
Honoraires autres	3 584	2%	3 241	2%	343	11%
Produits accessoires	5 006	2%	3 899	3%	1 106	28%
s/total Honoraires & autres prestations	192 078	96%	146 932	97%	45 147	31%
Ventes de marchandises	8 797	4%	4 132	3%	4 666	113%
CA Total	200 876	100%	151 063	100%	49 813	33%

D.6 AUTRES INFORMATIONS DIVERSES

Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu entre le 30 septembre 2023 et la date d'arrêté des comptes par le conseil des associés, le 30 janvier 2024.

Transactions avec les parties liées

Les transactions effectuées avec les parties liées sont conclues à des conditions normales de marché et non significatives.

Dirigeants

La rémunération allouée aux membres du directoire s'est élevée à 296 000 €.

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.7 TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

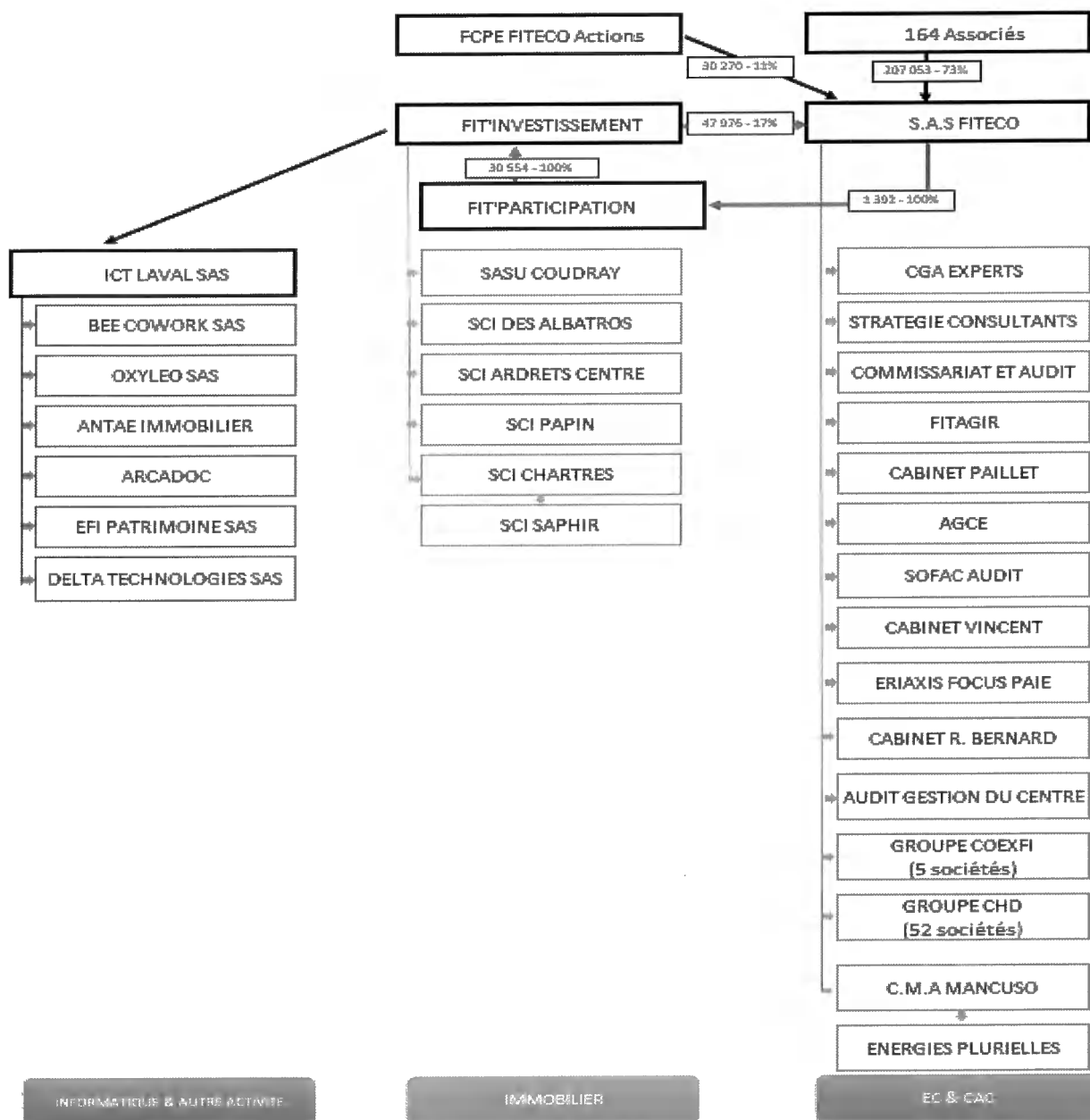
Le tableau de flux de trésorerie consolidé se présente comme suit :

	30/09/2023	30/09/2022
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net total des sociétés consolidées	12 678	10 115
Elimination des amortissements et provisions	2 473	1 643
Elimination de la variation des impôts différés	0	0
Elimination des plus ou moins values de cession	-559	-219
Total marge brute d'autofinancement	14 592	11 539
Dividendes reçus des mises en équivalence	0	0
Variation des stocks liée à l'activité	-13	25
Variation des créances clients liées à l'activité	-7 326	-6 602
Variation des dettes fournisseurs liées à l'activité	15 485	10 097
Flux net généré par (affecté à) l'activité	22 738	15 060
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-14 403	-6 830
Cession d'immobilisations	1 330	1 667
Incidence des variations de périmètre	-61 599	-7 425
Variation nette des placements court terme	0	0
Flux net provenant des (affecté aux) investissements	-74 672	-12 588
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés par la société mère	-872	-869
Dividendes versés aux minoritaires	-154	-26
Augmentations (réductions) de capital	700	798
Emissions d'emprunts	77 781	8 832
Remboursements d'emprunts	-15 004	-9 913
Cession (acq.) nette actions propres	2 507	4 018
Subventions d'investissements reçues	0	0
Flux net provenant du (affecté au) financement	64 958	2 840
Variation de trésorerie	13 024	5 311
Trésorerie au 30/09/2022	49 678	44 201
Trésorerie au 30/09/2023	62 702	49 512

D. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

D.8 ORGANIGRAMME DES PARTICIPATIONS

ORGANIGRAMME GROUPE FITECO AU 30/09/2023



Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Comptes consolidés au 30/09/2023

