



Expertise comptable | Conseil | Audit

FITECO

EXPERT CPTABLE COMM AUX CPT

PARC TECHNOPOLE
RUE ALBERT EINSTEIN
CS 83006
53063 LAVAL CEDEX 9

ÉTATS FINANCIERS

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

Copie certifiée conforme à l'original

fiteco.com



Parc Technopole
Rue Albert Einstein
CS 83006
53063 LAVAL CEDEX 9
Tél : 02-43-59-12-00
Fax : 02-43-49-22-92
E.mail : siege@fiteco.com

Bilan Actif

	30/09/2023			30/09/2022
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences	3 215 757,03	2 998 352,42	217 404,61	80 742,31
Fonds commercial (1)				
Autres	102 517 809,17	10 000,00	102 507 809,17	85 182 355,14
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	516 399,18	504 347,82	12 051,36	17 867,28
Installations techniques, matériel et outillage industriels	86 358,61	57 474,89	28 883,72	29 723,07
Autres	28 708 158,86	19 954 920,83	8 753 238,03	4 941 702,93
Immobilisations corporelles en cours	343 879,83		343 879,83	1 277 593,77
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	66 662 103,17	1 572 000,00	65 090 103,17	7 192 470,81
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	277 314,10	14 200,00	263 114,10	216 192,05
Prêts	19 821,13		19 821,13	15 548,11
Autres	1 449 632,46		1 449 632,46	783 612,77
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	203 797 233,54	25 111 295,96	178 685 937,58	99 737 808,24
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				426,00
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés	76 555 493,78	9 472 805,96	67 082 687,82	56 936 754,09
Autres créances	4 852 955,26	455 821,00	4 397 134,26	2 966 126,50
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	4 122 446,94		4 122 446,94	42 400,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 125 264,34		7 125 264,34	13 613 023,19
Charges constatées d'avance (3)	1 615 252,76		1 615 252,76	1 583 388,44
ACTIF CIRCULANT (II)	94 271 413,08	9 928 626,96	84 342 786,12	75 142 118,22
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	298 068 646,62	35 039 922,92	263 028 723,70	174 879 926,46
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	30/09/2023	30/09/2022
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 8 558 970,00)	8 558 970,00	7 858 500,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	28 299 807,49	16 853 045,30
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	811 440,00	780 930,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	48 250 054,37	44 916 011,29
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	6 835 872,67	7 615 442,17
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES (I)	92 756 144,53	78 023 928,76
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	543 821,00	553 548,00
Provisions pour charges	974 371,00	1 086 066,00
PROVISIONS (III)	1 518 192,00	1 639 614,00
DETTES FINANCIÈRES (1-3)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	87 254 578,86	27 346 270,44
Emprunts et dettes financières divers	5 641 720,74	2 779 023,22
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 139 748,36	3 389 139,45
Dettes fiscales et sociales	32 479 487,33	29 363 623,53
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 818 410,20	6 032 792,41
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	32 420 441,68	26 305 534,65
DETTES (IV)	168 754 387,17	95 216 383,70
Écart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	263 028 723,70	174 879 926,46
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	98 232 527	75 606 870
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	336,13	21 279
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	30/09/2023			30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	160 282 702,80		160 282 702,80	136 714 949,00
Chiffres d'affaires nets	160 282 702,80		160 282 702,80	136 714 949,00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 024 891,34	878 228,20
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 431 276,46	2 804 042,08
Autres produits			18 484,19	48 026,23
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			163 757 354,79	140 445 245,51
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (5)			35 406 650,75	27 949 846,25
Impôts, taxes et versements assimilés			4 043 425,91	3 750 329,76
Salaires et traitements			79 790 160,44	68 685 177,68
Charges sociales			28 059 327,55	24 367 416,19
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 926 839,83	2 142 500,51
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			3 572 256,66	2 515 258,09
Dotations aux provisions pour risques et charges			102 519,00	115 720,00
Autres charges			158 592,64	229 210,34
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			154 059 772,78	129 755 458,82
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			9 697 582,01	10 689 786,69
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			1 613 368,00	706 034,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			1 127,86	24,09
Autres intérêts et produits assimilés (3)			95 102,64	177 516,85
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement			4 231,00	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			1 713 829,50	883 574,94
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions			900 000,00	
Intérêts et charges assimilées (4)			1 201 293,84	199 336,33
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			2 101 293,84	199 336,33
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			-387 464,34	684 238,61
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			9 310 117,67	11 374 025,30

Compte de Résultat (suite)

	30/09/2023	30/09/2022
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		44 247,00
Sur opérations en capital	1 029 761,84	168 136,64
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 029 761,84	212 383,64
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		44 247,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	200 511,84	119 798,77
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	200 511,84	164 045,77
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	829 250,00	48 337,87
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	1 036 504,00	1 339 811,00
Impôts sur les bénéfices (X)	2 266 991,00	2 467 110,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	166 500 946,13	141 541 204,09
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	159 665 073,46	133 925 761,92
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	6 835 872,67	7 615 442,17
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	1 613 368	706 034
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier	2 573	7 389
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 30/09/2023 a une durée de 12 mois de même que l'exercice précédent.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 263 028 723,70 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 6 835 872,67 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices
- Principe de prudence

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût historique d'apport ou d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissement

L'entreprise considère que l'amortissement économique est soit l'amortissement linéaire, soit l'amortissement dégressif suivant les types de matériel.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition, hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au prix d'achat des dernières livraisons.

En-cours-Production services

Comme les exercices passés, en application de l'instruction administrative du 22 Août 1994 (BO-4A-11-94), il a été considéré que la règle de rattachement des produits posée par l'administration fiscale conduit à porter en "Produits à Recevoir" la quote-part d'honoraires correspondant aux travaux réalisés à la clôture de l'exercice mais non encore facturés.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale et éventuellement dépréciées suivant le risque encouru.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	87 994 301	17 739 265		105 733 566
Immobilisations corporelles	22 648 788	7 020 619	14 611	29 654 796
Immobilisations financières	10 139 024	79 016 681	20 746 834	68 408 871
TOTAL	120 782 113	103 776 565	20 761 444	203 797 234

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 731 203	277 149		3 008 352
Immobilisations corporelles	16 381 901	4 144 071	9 228	20 516 744
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	1 931 200	900 000	1 245 000	1 586 200
TOTAL	21 044 305	5 321 220	1 254 228	25 111 296

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires, brevets,...	3 215 757	2 998 352	217 405	1 à 5 ans
Droit de clientèle	49 352 766	0	49 352 766	Non amortiss.
Mali de fusion sur actifs incorporels	53 165 043	0	53 165 043	Non amortiss.
Constructions et aai constructions	364 024	352 082	11 943	10 ans
Constructions sur sol d'autrui	152 375	152 266	109	2 ans
Matériel industriel	86 359	57 475	28 884	5 ans
Installations générales, agcts, amenagt	9 739 397	6 662 238	3 077 159	6 à 10 ans
Matériel de transport	443 223	418 354	24 869	3 à 5 ans
Matériel informatique	11 082 705	8 270 308	2 812 397	3 à 5 ans
Matériel de bureau	1 626 245	1 313 209	313 036	3 à 5 ans
Mobilier	5 816 589	3 290 812	2 525 777	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	343 880	0	343 880	Non amortiss.
TOTAL	135 388 363	23 515 096	111 873 267	

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 469 454		1 469 454
Actif circulant et charges d'avance	83 023 702	83 023 702	
TOTAL	84 493 155	83 023 702	1 469 454

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	16 341 036
Autres créances	297 888
Disponibilités	
TOTAL	16 638 924

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	26 195	300,00	7 858 500
Titres émis jusqu'au 30/03/23	853	300,00	255 900
Changement de la valeur des titres ag du 30/03/23	-27 048	300,00	-8 114 400
Changement de la valeur des titres ag du 30/03/23	270 480	30,00	8 114 400
Titres émis après le 30/03/23	14 819	30,00	444 570
Titres en fin d'exercice	285299	30,00	8 558 970

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	1 639 614	160 331	281 753		1 518 192
TOTAL	1 639 614	160 331	281 753		1 518 192

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	87 254 579	16 739 159	52 845 708	17 669 712
Dettes financières diverses	5 641 721	5 641 721		
Fournisseurs	4 139 748	4 139 748		
Dettes fiscales et sociales	32 479 487	32 479 487		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 818 410	6 818 410		
Produits constatés d'avance	32 420 442	32 420 442		
TOTAL	168 754 387	98 238 967	52 845 708	17 669 712

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	137 536
Emprunts et dettes financières divers	77 824
Fournisseurs	1 067 925
Dettes fiscales et sociales	13 474 165
Autres dettes	111 147
TOTAL	14 868 596

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Effectif moyen

	Sté	cadre	non cadre	Total
FITECO		400	1265	1665

Autres informations

Fusions

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

- Adéria, au 30/03/2023
- Arc Holding, au 30/03/2023
- Arc Sogex, au 30/03/2023
- CLM Conseil, au 30/03/2023
- DSH Investissements, au 30/03/2023
- Fidurévise, au 30/03/2023
- Groupe Nouvel Expert, au 30/03/2023
- Jonction, au 30/03/2023
- MG Conseils, au 30/03/2023
- Partenaires Conseils, au 30/03/2023
- Sorex, au 30/03/2023

Intégration fiscale

Avec effet au 01/10/2002, notre société a opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223 du CGI.

En sa qualité de société « tête de groupe », la SAS FITECO s'est déclarée redevable de l'impôt.

Compte tenu de la convention retenue pour la répartition de l'impôt, les charges sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mère) comme en l'absence d'intégration fiscale.

L'impôt à acquitter par la SAS FITECO aurait été de 2 238 264 €, or du fait de l'option, l'impôt dû par les sociétés intégrées est de 2 249 402 €.

Rémunération des dirigeants

La rémunération allouée aux membres du directoire et à raison de leur fonction, s'est élevée comme l'année précédente à 296 000€

Identité de la société consolidante

- Les comptes de la société sont consolidés par la société FITECO située Rue Albert Einstein à Changé et immatriculée au RCS de Laval sous le numéro 557 150 067.

Autres informations (suite)

Transactions avec les parties liées

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

Événements postérieurs à la clôture

La société Fiteco a réalisé les acquisitions suivantes entre le 1^{er} octobre 2023 et le 30 janvier 2024 :

- 100% des titres de la société Cabinet Guigue Picquier le 01/11/2023
- 100% des titres de la société Soreco le 31/12/2023
- 100% des titres de la société Drapier-Gimbert le 01/01/2024

Engagements financiers

Engagements réciproques	Montant
Intérêts à échoir sur emprunts	9 225 278

Dettes garanties par des sûretés réelles	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (Nantissements).		47 578 142

Engagements donnés	Montant
Abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune :	
- au 31/12/2015	34 200
- pour mémoire au 31/12/2014	70 000

Engagements financiers (suite)

Autres engagements

Indemnités fin de carrière

Notre société a souscrit en septembre 2000, un contrat d'assurance d'indemnités de fin de carrière permettant progressivement une couverture au deux tiers (2/3) des engagements de départ à la retraite pour l'ensemble de nos collaborateurs.

Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 8 479 K€, pour un montant comptabilisé de 7 268 K€ au 30/09/2022.

Les indemnités conventionnelles de départ à la retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, le total des sommes versées jusqu'au 30/09/2021 représente un portefeuille de 4 090 501€.

En conséquence, l'engagement net, charges sociales incluses, s'élève à 36 %.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS 19 avec application d'un taux d'actualisation de 3,5% et de la table de survie INSEE F 2016-2018.

L'écart actuariel d'engagement est amorti.

Informations relatives au crédit-bail

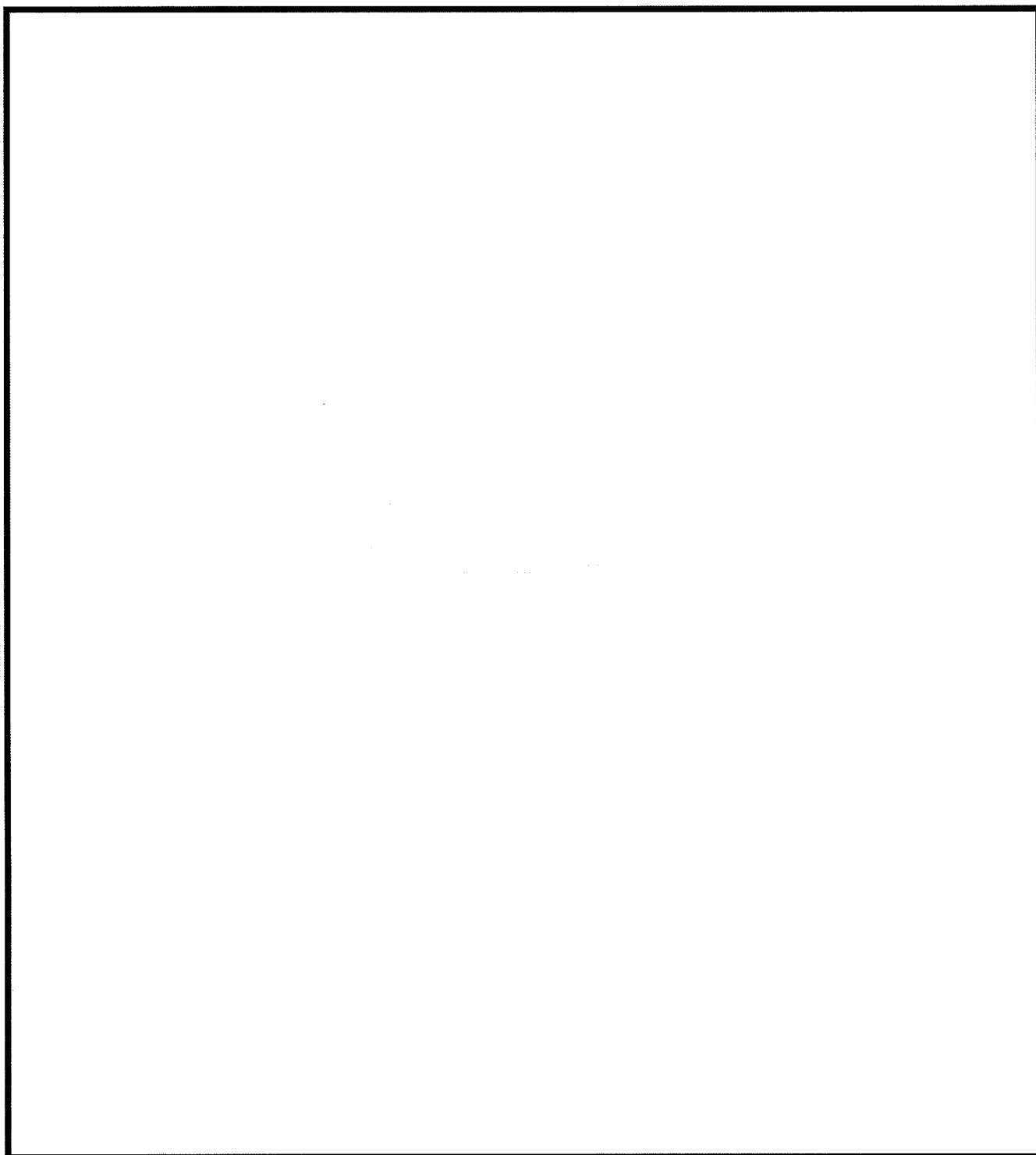
Redevances payées	De l'exercice
Immobilier Matériel et outillage Autres immobilisations	3 308
TOTAL	3 308

Tableau du résultat exceptionnel

	30/09/2023	30/09/2022
Charges exceptionnelles		
VNC des actifs corp. cédés		
VNC des actifs incorp. cédés		105 265
VNC des actifs financiers cédés	200 512	14 534
Autres charges exceptionnelles		44 247
Charges sur exercices antérieurs		
Dotation sur provision exceptionnelle		
TOTAL	200 512	164 046
Produits exceptionnels		
Produits de cessions des actifs corp. cédés	250	7 065
Produits de cessions des actifs incorp. cédés	829 000	134 085
Produits de cessions des actifs financiers cédés	200 512	26 987
Autres produits exceptionnelles		44 247
Reprise sur provision exceptionnelle		
TOTAL	1 029 762	212 384
Résultat exceptionnel	829 250	48 338

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
→ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
CABINET PAILLET	102 800	15 637	99.61%	1 614 692	942 692			2 203 030	459 329	363 520
CGA EXPERTS	40 000	90 242	75.03%	231 973	231 973			401 277	69 977	33 011
COMMISSARIAT ET AUDIT	86 700	44 770	98.04%	563 242	563 242			653 671	49 508	61 500
FOCUSPAIE	40 600	123 111	100.00%	854 748	854 748			1 947 158	358 379	100 282
FIT PARTICIPATION	683 313	218	100.00%	683 313	683 313			0	4	
FITAGIR	20 000	8 037	99.50%	151 180	151 180			0	20 891	148 255
EFICO	1 726 150	2 210 021	100.00%	7 219 972	7 219 972			807 493	137 735	
COEXFI-CMT	320 000	146 881	50.00%	1 125 832	1 125 832			1 914 371	-129 883	
CABINET ROGER BERNARD	50 000	48 070	99.80%	1 322 775	1 322 775			1 642 821	269 178	
AUDIT GESTION CENTRE	900 000	94 009	99.74%	3 082 847	3 082 847			1 501 268	187 640	
CHD	10 000 000	10 847 086	100.00%	38 164 724	38 164 724			5 397 835	263 685	
CHD INVEST	1 363 195	91 479	100.00%	2 525 450	2 525 450			0	1 026 091	
CMA MANCUSO	38 112	20 917	99.85%	6 940 944	6 040 944			1 562 714	156 672	900 000
AGCE	7 800	675 041	100.00%	1 458 261	1 458 261			1 127 873	185 384	
SOFAC AUDIT	10 000	50 144	98.00%	216 792	216 792			371 272	121 035	
CABINET VINCENT	50 000	243 484	99.80%	490 000	490 000			391 917	-19 515	
STRATEGIE CONSULTANT	25 000	28 370	100.00%	15 358	15 358			78 383	6 801	6 800
→ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
NEANT										





Audit – Bureau de Nantes
5 rue Albert Londres

44303 NANTES CEDEX 3

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Rennes



FLEURET ASSOCIÉS AUDIT
2 Place des Hauts Tilliers

92230 GENNEVILLIERS

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles

FITECO

Société par actions simplifiée au capital de 8 613 930 Euros
Siège social : Parc Technopole - Rue Albert Einstein
53 810 CHANGE

RCS LAVAL 557 150 067

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

Ce rapport comprend 21 pages

FITECO

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 annuels

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 annuels de la société FITECO relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

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 annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participations et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiqués dans le rapport de gestion.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du Code de Commerce ne sont pas mentionnés dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Conseil des Associés.

Responsabilités des Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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.

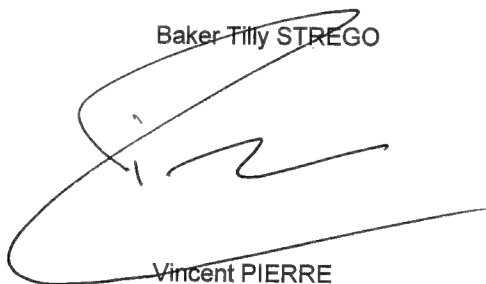
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels 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 annuels ;
- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nantes et Gennevilliers, le 20 mars 2024

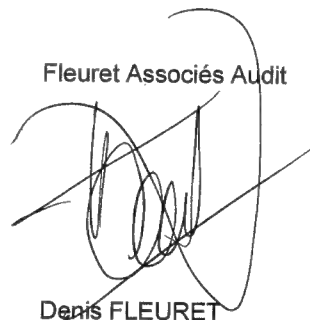
Les Commissaires aux Comptes

Baker Tilly STREGO



Vincent PIERRE

Fleuret Associés Audit



Denis FLEURET

Bilan Actif

	30/09/2023			30/09/2022
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences	3 215 757,03	2 998 352,42	217 404,61	80 742,31
Fonds commercial (1)				
Autres	102 517 809,17	10 000,00	102 507 809,17	85 182 355,14
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	516 399,18	504 347,82	12 051,36	17 867,28
Installations techniques, matériel et outillage industriels	86 358,61	57 474,89	28 883,72	29 723,07
Autres	28 708 158,86	19 954 920,83	8 753 238,03	4 941 702,93
Immobilisations corporelles en cours	343 879,83		343 879,83	1 277 593,77
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	66 662 103,17	1 572 000,00	65 090 103,17	7 192 470,81
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	277 314,10	14 200,00	263 114,10	216 192,05
Prêts	19 821,13		19 821,13	15 548,11
Autres	1 449 632,46		1 449 632,46	783 612,77
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	203 797 233,54	25 111 295,96	178 685 937,58	99 737 808,24
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				426,00
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés	76 555 493,78	9 472 805,96	67 082 687,82	56 936 754,09
Autres créances	4 852 955,26	455 821,00	4 397 134,26	2 966 126,50
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	4 122 446,94		4 122 446,94	42 400,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 125 264,34		7 125 264,34	13 613 023,19
Charges constatées d'avance (3)	1 615 252,76		1 615 252,76	1 583 388,44
ACTIF CIRCULANT (II)	94 271 413,08	9 928 626,96	84 342 786,12	75 142 118,22
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	298 068 646,62	35 039 922,92	263 028 723,70	174 879 926,46
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Bilan Passif

	30/09/2023	30/09/2022
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 8 558 970,00)	8 558 970,00	7 858 500,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	28 299 807,49	16 853 045,30
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	811 440,00	780 930,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	48 250 054,37	44 916 011,29
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	6 835 872,67	7 615 442,17
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES (I)	92 756 144,53	78 023 928,76
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	543 821,00	553 548,00
Provisions pour charges	974 371,00	1 086 066,00
PROVISIONS (III)	1 518 192,00	1 639 614,00
DETTES FINANCIÈRES (1-3)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	87 254 578,86	27 346 270,44
Emprunts et dettes financières divers	5 641 720,74	2 779 023,22
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 139 748,36	3 389 139,45
Dettes fiscales et sociales	32 479 487,33	29 363 623,53
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 818 410,20	6 032 792,41
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	32 420 441,68	26 305 534,65
DETTES (IV)	168 754 387,17	95 216 383,70
Écart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	263 028 723,70	174 879 926,46
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont à moins d'un an	98 232 527	75 606 870
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	336,13	21 279
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	30/09/2023			30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	160 282 702,80		160 282 702,80	136 714 949,00
Chiffres d'affaires nets	160 282 702,80		160 282 702,80	136 714 949,00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 024 891,34	878 228,20
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 431 276,46	2 804 042,08
Autres produits			18 484,19	48 026,23
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			163 757 354,79	140 445 245,51
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (5)			35 406 650,75	27 949 846,25
Impôts, taxes et versements assimilés			4 043 425,91	3 750 329,76
Salaires et traitements			79 790 160,44	68 685 177,68
Charges sociales			28 059 327,55	24 367 416,19
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 926 839,83	2 142 500,51
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			3 572 256,66	2 515 258,09
Dotations aux provisions pour risques et charges			102 519,00	115 720,00
Autres charges			158 592,64	229 210,34
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			154 059 772,78	129 755 458,82
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			9 697 582,01	10 689 786,69
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			1 613 368,00	706 034,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			1 127,86	24,09
Autres intérêts et produits assimilés (3)			95 102,64	177 516,85
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement			4 231,00	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			1 713 829,50	883 574,94
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions			900 000,00	
Intérêts et charges assimilées (4)			1 201 293,84	199 336,33
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			2 101 293,84	199 336,33
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			-387 464,34	684 238,61
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			9 310 117,67	11 374 025,30

Compte de Résultat (suite)

	30/09/2023	30/09/2022
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		44 247,00
Sur opérations en capital	1 029 761,84	168 136,64
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 029 761,84	212 383,64
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		44 247,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	200 511,84	119 798,77
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	200 511,84	164 045,77
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	829 250,00	48 337,87
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	1 036 504,00	1 339 811,00
Impôts sur les bénéfices (X)	2 266 991,00	2 467 110,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	166 500 946,13	141 541 204,09
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	159 665 073,46	133 925 761,92
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	6 835 872,67	7 615 442,17
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	1 613 368	706 034
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier	2 573	7 389
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 30/09/2023 a une durée de 12 mois de même que l'exercice précédent.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 263 028 723,70 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 6 835 872,67 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices
- Principe de prudence

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût historique d'apport ou d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissement

L'entreprise considère que l'amortissement économique est soit l'amortissement linéaire, soit l'amortissement dégressif suivant les types de matériel.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition, hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au prix d'achat des dernières livraisons.

En-cours-Production services

Comme les exercices passés, en application de l'instruction administrative du 22 Août 1994 (BO-4A-11-94), il a été considéré que la règle de rattachement des produits posée par l'administration fiscale conduit à porter en "Produits à Recevoir" la quote-part d'honoraires correspondant aux travaux réalisés à la clôture de l'exercice mais non encore facturés.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale et éventuellement dépréciées suivant le risque encouru.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	87 994 301	17 739 265		105 733 566
Immobilisations corporelles	22 648 788	7 020 619	14 611	29 654 796
Immobilisations financières	10 139 024	79 016 681	20 746 834	68 408 871
TOTAL	120 782 113	103 776 565	20 761 444	203 797 234

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 731 203	277 149		3 008 352
Immobilisations corporelles	16 381 901	4 144 071	9 228	20 516 744
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	1 931 200	900 000	1 245 000	1 586 200
TOTAL	21 044 305	5 321 220	1 254 228	25 111 296

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires, brevets,...	3 215 757	2 998 352	217 405	1 à 5 ans
Droit de clientèle	49 352 766	0	49 352 766	Non amortiss.
Mali de fusion sur actifs incorporels	53 165 043	0	53 165 043	Non amortiss.
Constructions et aai constructions	364 024	352 082	11 943	10 ans
Constructions sur sol d'autrui	152 375	152 266	109	2 ans
Matériel industriel	86 359	57 475	28 884	5 ans
Installations générales, agcts, amenagt	9 739 397	6 662 238	3 077 159	6 à 10 ans
Matériel de transport	443 223	418 354	24 869	3 à 5 ans
Matériel informatique	11 082 705	8 270 308	2 812 397	3 à 5 ans
Matériel de bureau	1 626 245	1 313 209	313 036	3 à 5 ans
Mobilier	5 816 589	3 290 812	2 525 777	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	343 880	0	343 880	Non amortiss.
TOTAL	135 388 363	23 515 096	111 873 267	

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 469 454		1 469 454
Actif circulant et charges d'avance	83 023 702	83 023 702	
TOTAL	84 493 155	83 023 702	1 469 454

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	16 341 036
Autres créances	297 888
Disponibilités	
TOTAL	16 638 924

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	26 195	300,00	7 858 500
Titres émis jusqu'au 30/03/23	853	300,00	255 900
Changement de la valeur des titres ag du 30/03/23	-27 048	300,00	-8 114 400
Changement de la valeur des titres ag du 30/03/23	270 480	30,00	8 114 400
Titres émis après le 30/03/23	14 819	30,00	444 570
Titres en fin d'exercice	285299	30,00	8 558 970

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	1 639 614	160 331	281 753		1 518 192
TOTAL	1 639 614	160 331	281 753		1 518 192

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	87 254 579	16 739 159	52 845 708	17 669 712
Dettes financières diverses	5 641 721	5 641 721		
Fournisseurs	4 139 748	4 139 748		
Dettes fiscales et sociales	32 479 487	32 479 487		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 818 410	6 818 410		
Produits constatés d'avance	32 420 442	32 420 442		
TOTAL	168 754 387	98 238 967	52 845 708	17 669 712

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	137 536
Emprunts et dettes financières divers	77 824
Fournisseurs	1 067 925
Dettes fiscales et sociales	13 474 165
Autres dettes	111 147
TOTAL	14 868 596

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Effectif moyen

Sté	cadre	non cadre	Total
FITECO	400	1265	1665

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Autres informations

Fusions

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

- Adéria, au 30/03/2023
- Arc Holding, au 30/03/2023
- Arc Sogex, au 30/03/2023
- CLM Conseil, au 30/03/2023
- DSH Investissements, au 30/03/2023
- Fidurévisé, au 30/03/2023
- Groupe Nouvel Expert, au 30/03/2023
- Jonction, au 30/03/2023
- MG Conseils, au 30/03/2023
- Partenaires Conseils, au 30/03/2023
- Sorex, au 30/03/2023

Intégration fiscale

Avec effet au 01/10/2002, notre société a opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223 du CGI.

En sa qualité de société « tête de groupe », la SAS FITECO s'est déclarée redevable de l'impôt.

Compte tenu de la convention retenue pour la répartition de l'impôt, les charges sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mère) comme en l'absence d'intégration fiscale.

L'impôt à acquitter par la SAS FITECO aurait été de 2 238 264 €, or du fait de l'option, l'impôt dû par les sociétés intégrées est de 2 249 402 €.

Rémunération des dirigeants

La rémunération allouée aux membres du directoire et à raison de leur fonction, s'est élevée comme l'année précédente à 296 000€

Identité de la société consolidante

- Les comptes de la société sont consolidés par la société FITECO située Rue Albert Einstein à Changé et immatriculée au RCS de Laval sous le numéro 557 150 067.

Autres informations (suite)

Transactions avec les parties liées

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

Événements postérieurs à la clôture

La société Fiteco a réalisé les acquisitions suivantes entre le 1^{er} octobre 2023 et le 30 janvier 2024 :

- 100% des titres de la société Cabinet Guigue Picquier le 01/11/2023
- 100% des titres de la société Soreco le 31/12/2023
- 100% des titres de la société Drapier-Gimbert le 01/01/2024

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Engagements financiers

Engagements réciproques	Montant
Intérêts à échoir sur emprunts	9 225 278

Dettes garanties par des sûretés réelles	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (Nantissements).		47 578 142

Engagements donnés	Montant
Abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune : - au 31/12/2015 - pour mémoire au 31/12/2014	34 200 70 000

Engagements financiers (suite)

Autres engagements

Indemnités fin de carrière

Notre société a souscrit en septembre 2000, un contrat d'assurance d'indemnités de fin de carrière permettant progressivement une couverture au deux tiers (2/3) des engagements de départ à la retraite pour l'ensemble de nos collaborateurs.

Au 30/09/2023, le montant des engagements lié aux départs en retraite s'élève à 8 479 K€, pour un montant comptabilisé de 7 268 K€ au 30/09/2022.

Les indemnités conventionnelles de départ à la retraite sont couvertes par des cotisations à des fonds extérieurs dédiés, le total des sommes versées jusqu'au 30/09/2021 représente un portefeuille de 4 090 501€.

En conséquence, l'engagement net, charges sociales incluses, s'élève à 36 %.

La méthode de calcul retenue correspond à la norme IAS 19 avec application d'un taux d'actualisation de 3,5% et de la table de survie INSEE F 2016-2018.

L'écart actuariel d'engagement est amorti.

Informations relatives au crédit-bail

Redevances payées	De l'exercice
Immobilier	
Matériel et outillage	3 308
Autres immobilisations	
TOTAL	3 308

Tableau du résultat exceptionnel

	30/09/2023	30/09/2022
Charges exceptionnelles		
VNC des actifs corp. cédés		105 265
VNC des actifs incorp. cédés		14 534
VNC des actifs financiers cédés	200 512	44 247
Autres charges exceptionnelles		
Charges sur exercices antérieurs		
Dotation sur provision exceptionnelle	200 512	164 046
TOTAL		
Produits exceptionnels		
Produits de cessions des actifs corp. cédés	250	7 065
Produits de cessions des actifs incorp. cédés	829 000	134 085
Produits de cessions des actifs financiers cédés	200 512	26 987
Autres produits exceptionnelles		44 247
Reprise sur provision exceptionnelle		
TOTAL	1 029 762	212 384
Résultat exceptionnel	829 250	48 338

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prête et avances consenties par la Sté	Cautions et avais donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
→ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
CABINET PAILLET	102 800	15 637	99.61%	1 614 692	942 692			2 203 030	459 329	363 520
CGA EXPERTS	40 000	90 242	75.03%	231 973	231 973			401 277	69 977	33 011
COMMISSARIAT ET AUDIT	86 700	44 770	98.04%	563 242	563 242			653 671	49 508	61 500
FOCUSPAIE	40 600	123 111	100.00%	854 748	854 748			1 947 158	358 379	100 282
FIT PARTICIPATION	683 313	218	100.00%	683 313	683 313			0	4	
FITAGIR	20 000	8 037	99.50%	151 180	151 180			0	20 891	148 255
EFICO	1 726 150	2 210 021	100.00%	7 219 972	7 219 972			807 493	137 735	
COEXFI-CMT	320 000	146 881	50.00%	1 125 832	1 125 832			1 914 371	-129 883	
CABINET ROGER BERNARD	50 000	48 070	99.80%	1 322 775	1 322 775			1 642 821	269 178	
AUDIT GESTION CENTRE	900 000	94 009	99.74%	3 082 847	3 082 847			1 501 268	187 640	
CHD	10 000 000	10 847 086	100.00%	38 164 724	38 164 724			5 397 835	263 685	
CHD INVEST	1 363 195	91 479	100.00%	2 525 450	2 525 450			0	1 026 091	
CMA MANCUSO	38 112	20 917	99.85%	6 940 944	6 040 944			1 562 714	156 672	900 000
AGCE	7 800	675 041	100.00%	1 458 261	1 458 261			1 127 873	185 384	
SOFAC AUDIT	10 000	50 144	98.00%	216 792	216 792			371 272	121 035	
CABINET VINCENT	50 000	243 484	99.80%	490 000	490 000			391 917	-19 515	
STRATEGIE CONSULTANT	25 000	28 370	100.00%	15 358	15 358			78 383	6 801	6 800
→ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
NEANT										

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes