

Endrix GRP
Société par actions simplifiée au capital de 8 520 000,00 €
Siège social : 18 avenue Félix Faure
69007 LYON
504 431 362 RCS LYON

RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION
APPROBATION DES COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Le Conseil d'administration de la société Endrix GRP a, en vue de l'approbation des comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2024, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité du Groupe durant l'exercice écoulé.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

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

Durant l'exercice clos le 31 décembre 2024, l'activité de la Société a été la suivante :

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

Notre chiffre d'affaires s'élève à 61 975 877 euros contre 58 159 793 euros pour l'exercice précédent.

Notre résultat net consolidé au 31/12/2024 ressort en un bénéfice de 4 531 763 euros contre 2 945 485 euros pour l'exercice précédent (résultat groupe) et de 1 289 009 euros contre 1 531 978 euros pour l'exercice précédent (résultat hors groupe) soit un résultat d'ensemble consolidé de 5 820 772 euros au 31 décembre 2024 contre 4 477 463 euros pour l'exercice précédent.

Prises de participation :

- 30% du capital social et des droits de vote de la société MAGEIA PARTNERS (900 837 758 RCS PARIS) par voie d'acquisition de titres et souscription à une augmentation de capital, en date du 12/07/2024.

Cette société est rentrée le périmètre de consolidation 2024.

- 14,28 % du capital et des droits de vote de la Société IMPULSE DATA (984 036 202 RCS PARIS), en date du 19 janvier 2024 par voie de souscription au capital initial.

- 4,76% du capital et des droits de vote de la Société WEEKEXPERTS (979 365 434 RCS PARIS) en date du 17 décembre 2024 par voie de souscription à une augmentation de capital.

- 0,56% du capital et des droits de vote de la Société Maximus TopCo (938 158 326 RCS PARIS) en date du 19 décembre 2024 en rémunération d'apports de titres successifs (titres MY UNISOFT apportés à MAXIMUS BIDCO, eux-mêmes apportés à Maximus TopCo).

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2024.

Par ailleurs, notre Société a augmenté sa participation de +36,71% au sein de la Société Endrix HDF et de +30,36% au sein de la société Endrix SNM en raison d'apport de titres des associés à Endrix GRP en date du 20 décembre 2024. Ainsi la société ENDRIX GRP détient à présent 88,79% du capital et des droits de vote de la société Endrix HDF et 99,03% du capital et des droits de vote de la société Endrix SNM.

Cession de participation :

Nous avons cédé 1 044 actions de la société MY UNISOFT à la société MAXIMUS BIDCO pour une somme de 383 307,50 €, et apporté le solde soit 1 565 actions à la société MAXIMUS BIDCO pour une valeur d'apport de 600 427,90 €. Les 600 427 actions reçues au titre de cet apport ont été apportées à la société Maximus TopCo.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun événement important n'est à signaler.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Notre société a pris une participation à hauteur de 74,99% au capital de la société ALCYON (453 659 658 RCS PONTOISE), par voie d'acquisition de titres en date du 31/01/2025. Le périmètre devrait encore évoluer d'ici la fin de l'exercice en cours qui sera clos le 31/12/2025.

Informations sur les délais de paiement des fournisseurs

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

COMPTES CONSOLIDES

Au 31 décembre 2024, le périmètre de consolidation du Groupe Endrix comprenait les sociétés suivantes :

Société consolidante : Endrix GRP

Sociétés consolidées :

- Endrix AUDIT
- Endrix AVOCATS
- Endrix BDR
- Endrix BGN
- Endrix Coureau
- Endrix CSR
- Endrix DAT
- Endrix DIG
- Endrix FEU
- Endrix FIN
- Endrix HDF
- Endrix IDF
- Endrix IMM
- Endrix LYO
- Endrix MTP
- Endrix PAT

- Endrix PRI
- Endrix PRO
- Endrix RHR
- Endrix SNM
- Endrix SOC
- Endrix SUP
- Endrix TSR
- Endrix VDR
- Endrix VDS
- Endrix VIL
- Endrix VSE
- MAGEIA PARTNERS
- PARADIS DU GEEK
- ZALIS

Les entités hors périmètre sont les suivantes :

- SCI O'CARMELLE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI FAURE : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- ENDRIX AWT : société du domaine comptable, elle n'a eu aucune activité sur 2024
- ENDRIX ACADEMIE : société spécialisée dans la formation, elle n'a eu aucune activité sur 2024
- IMPULSE DATA : société spécialisée dans la constitution et gestion d'un data lake regroupant les données des clients des associés en vue de leur anonymisation, consolidation et structuration
- WEEKEXPERTS : société spécialisée dans le développement de solutions de paie et ressources humaines
- Maximus TopCo : société spécialisée dans la création, la conception, l'édition et la distribution de logiciels

Ventilation du chiffre d'affaires et du résultat consolidé

	Chiffre d'affaires	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUDIT	2 001 786	-2 789
ENDRIX AVOCATS	903 257	70 914
ENDRIX BDR	620 648	-172 728
ENDRIX BGN	1 861 206	121 227
ENDRIX COUREAU	3 979 679	1 174 670
ENDRIX CSR	336 652	-207 574
ENDRIX DAT	1	8 448
ENDRIX FEU	1 088 371	-2 555
ENDRIX FIN	143 631	-31 917
ENDRIX DIG	57 524	-263 794
ENDRIX GRP	15 527	786 346
ENDRIX HDF	3 847 151	385 586
ENDRIX IDF	7 587 386	258 011
ENDRIX IMM	942 135	276 430

ENDRIX LYO	15 863 148	1 570 182
MAGEIA PARTNERS	0	1 217
ENDRIX MTP	1 396 738	130 065
ENDRIX PAT	1 151 469	72 760
PARADIS DU GEEK (PDG-IT)	432 205	7 594
ENDRIX PRI	460 123	126 767
ENDRIX PRO	4 255 235	692 387
ENDRIX RHR	733 087	-98 653
ENDRIX SNM	4 677 025	279 336
ENDRIX SOC	63 469	21 636
ENDRIX SUP	23 920	-17 427
ENDRIX TSR	174 062	-76 023
ENDRIX VDR	1 879 203	181 758
ENDRIX VDS	1 058 913	103 245
ENDRIX VIL	952 231	80 477
ENDRIX VSE	2 432 470	123 406
ZALIS	3 037 625	221 770
TOTAL	61 975 877	5 820 772

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

RESULTATS - AFFECTATION

Examen des comptes et résultats

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

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

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024, le chiffre d'affaires s'est élevé à 61 975 877,00 euros contre 58 159 793,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 6,56%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 1 468 517,00 euros contre 1 356 715,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 8,24%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 96 682,00 euros contre 180 236,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -46,36%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 21 533 549,00 euros contre 20 397 859,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 5,57%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 1 100 520,00 euros contre 1 113 164,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -1,14%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 22 248 423,00 euros contre 21 081 958,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 5,53%.

Le montant des charges sociales s'élève à 8 674 760,00 euros contre 8 037 961,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 7,92%.

L'effectif salarié moyen s'élève à 479,00 contre 466,00 pour l'exercice précédent, soit une variation de 2,79%.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 1 696 498,00 euros contre 1 959 404,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -13,42%.

Le montant des autres charges s'élève à 402 777,00 euros contre 367 255,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 9,67%.

Les charges d'exploitation de l'exercice ont atteint au total 55 753 209,00 euros contre 53 137 837,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 4,92%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 7 691 185,00 euros contre 6 378 671,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 20,58%.

Quant au résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de - 371 825,00 euros (-315 404,00 euros pour l'exercice précédent), il s'établit à 7 319 360,00 euros contre 6 063 267,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 20,72%.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à 478 371,00 euros contre 68 282,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 600,58%.

L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort à 1 983 248,00 euros contre 1 654 090,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 19,90%.

Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024 se solde ainsi par :

- un bénéfice de 4 531 763,00 euros contre un bénéfice de 2 945 485,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 53,85% (résultat groupe)
- un bénéfice de 1 289 009 euros contre 1 531 978 euros (résultat hors groupe)
- soit un résultat d'ensemble consolidé de 5 820 772 euros contre 4 477 463 euros pour l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2024, le total du bilan consolidé s'élevait à 72 835 801,00 euros contre 72 326 548,00 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 53,85%.

Le Conseil d'administration



Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Assemblée générale d'approbation des comptes
Exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2024

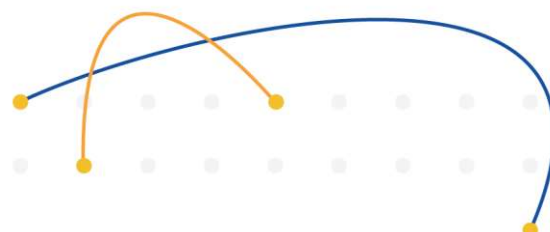
SAS ENDRIX GRP
18, avenue Félix Faure
69007 LYON

ANDERLAINE AUDIT

S.A.S capital de 50 000 Euros | 409 987 252 RCS Chambéry
82 rue de la petite eau - 73290 La Motte-Servolex
Tél : +33 (0) 4 79 25 19 18 | Email : contact@anderlaine.com
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Dauphiné-Savoie

COMPTAGESMA AUDIT

SAS au capital de 13 620 Euros | 379 014 764 RCS Saint-Malo
Tél : 02 99 40 96 52 | Email : contact@comptagesma.fr
Siège social : 13 rue du Clos Matignon – 35400 Saint Malo
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Ouest Atlantique



A l'assemblée générale de la société ENDRIX GRP,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ENDRIX GRP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 janvier 2024 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

La Motte-Servolex et Saint Malo, le 8 avril 2025

Les commissaires aux comptes

ANDERLAINE AUDIT



COMPTAGESMA AUDIT



Emmanuel LARRAZET

Mélanie VILLALARD

Bilan consolidé

ACTIF	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecart d'acquisition	37 253 355	33 370 601
Marques		
Frais de développement		
Concessions, brevets, droits similaires	365 629	438 105
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations incorporelles	2 022 418	2 033 752
Immobilisation incorporelles en cours	161 251	
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions	171 602	17 255
Installations techniques, matériel, outillage	15 935	23 161
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations corporelles	2 255 508	2 182 821
Immobilisations corporelles en cours	19 080	
Avances et acomptes	18 378	6 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	1 184 598	921 561
Créances rattachées à des participations		-1
Autres titres immobilisés	35 140	35 140
Prêts	2 550	
Autres immobilisations financières	685 980	578 966
Liaison Titres		
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	113 716	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	44 305 140	39 607 361
STOCKS		
Matières premières, approvisionnements	2 556	2 225
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services	15 070	37 088
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises	1 213	1 213
CLIENTS		
Créances clients et comptes rattachés	15 661 454	17 880 221
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances fiscales	1 385 633	1 174 914
Actifs d'impôts différés	639 365	526 439
Créances sociales	130 171	181 179
Autres créances	79 969	711 608
Charges constatées d'avance	435 501	615 162
Capital souscrit, appelé et non versé		7 381
Frais d'émission d'emprunt		
Prime de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif	321	1 291
Liaison Bilan	18 735	88 684
Ecart d'arrondi actif		
TRESORERIE ET EQUIVALENTS		
Valeurs mobilières de placement	2 144 488	1 601 889
Actions propres		
Disponibilités	8 016 185	9 889 893
TOTAL ACTIF CIRCULANT	28 530 661	32 719 187
TOTAL ACTIF	72 835 801	72 326 548

Bilan consolidé

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 520 000	7 940 000
Primes sur capital	10 870 120	7 791 240
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	813 400	813 400
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	12 080 173	11 061 434
Réserves du groupe	-1 688 068	-1 717 517
Ecart de conversion	1 254	-1 237
Report à nouveau		
Résultat Groupe	4 531 763	2 945 485
AUTRES		
Subventions d'investissement Groupe		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	35 128 642	28 832 805
INTERETS MINORITAIRES		
Subventions d'investissement hors groupe		
Intérêts hors groupe	1 897 091	2 606 931
Ecart de conversion hors groupe	313	-309
Résultat hors-groupe	1 289 009	1 531 978
INTERETS MINORITAIRES	3 186 413	4 138 600
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	77 761	68 143
Provisions pour litige	53 177	
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	45 060	44 739
TOTAL PROVISIONS	175 998	112 882
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 864 648	15 844 418
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	3 606 644	4 091 838
Autres dettes financières	116 366	120 025
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 519 720	1 815 237
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		511 020
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	115 200	6 000
Dettes fiscales	4 569 892	6 024 556
Impôts différés passifs	61 038	44 787
Dettes sociales	4 472 321	4 575 801
Autres dettes	1 478 407	2 923 587
Produits constatés d'avance	3 539 863	3 284 060
Ecart de conversion passif	644	936
Ecart d'arrondi passif	5	-4
TOTAL DETTES	34 344 748	39 242 261
TOTAL PASSIF	72 835 801	72 326 548

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	88 608	122 744
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	14 201	5 524
Ventes de biens Export		
Ventes de services	61 720 169	57 961 892
Ventes de services Export		
Autres revenus	152 899	69 633
TOTAL I	61 975 877	58 159 793
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	58 505	17 958
Production immobilisée	72 618	43 847
Subventions d'exploitation	249 438	495 214
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	1 074 578	778 032
Autres produits	13 378	21 664
TOTAL II	1 468 517	1 356 715
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	72 294	158 719
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	24 720	10 629
Variation de stock matières premières et approvisionnements	-332	10 888
Autres achats et charges externes	21 533 549	20 397 859
Impôts, taxes et versements assimilés	1 100 520	1 113 164
Salaires et traitements	22 248 423	21 081 958
Charges sociales	8 674 760	8 037 961
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	709 481	652 061
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	987 017	1 307 343
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	402 777	367 255
TOTAL III	55 753 209	53 137 837
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	7 691 185	6 378 671
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	7 691 185	6 378 671

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	196 044	277 878
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	21 521	39 972
Reprises sur provisions et transferts de charges	9 980	
Différences positives de change	1 808	8 072
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	21 133	3 702
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	250 486	329 624
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 830	36 479
Intérêts et charges assimilées	600 097	597 667
Différences négatives de change	11 920	10 882
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	8 464	
Pertes de change		
Autres charges financières		
TOTAL V	622 311	645 028
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-371 825	-315 404
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	7 319 360	6 063 267
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	99 525	462 465
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	1 310 116	346 097
Reprises sur provisions et transferts de charges	65 001	7 955
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	1 474 642	816 517
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	92 550	382 021
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	838 066	365 779
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	65 655	435
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	996 271	748 235
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	478 371	68 282
Impôts exigibles	2 079 920	1 660 370
Impôts différés	-96 672	-6 280
TOTAL VIII	1 983 248	1 654 090
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	65 169 522	60 662 649
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	59 355 039	56 185 190
Liaisons Résultat	-5 072	-4
Résultat des sociétés intégrées	5 814 483	4 477 459
Résultat des sociétés mises en équivalence	1 217	
Résultat d'ensemble consolidé	5 820 772	4 477 463
Résultat groupe	4 531 763	2 945 485
Résultat hors-groupe	1 289 009	1 531 978
Résultat par action	5,44922	3,70484
Résultat dilué par action	5,44922	3,70484

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Résultat net consolidé	5 820 772	4 477 463
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</u>		
Résultat des sociétés mise en équivalence	-1 217	
Amortissements et provisions (1)	763 291	568 620
Variation des impôts différés	-96 672	-6 280
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-441 467	20 019
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	6 044 707	5 059 822
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	-195 717	-2 079 861
Flux net de trésorerie généré par l'activité	5 848 990	2 979 961
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
Acquisition d'immobilisations	-3 061 124	-3 193 055
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	75 185	633 766
Incidence des variations de périmètres	-610 678	-4 344 276
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-3 596 617	-6 903 565
<u>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement</u>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 604 300	-1 532 213
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-645 047	-2 058 615
Dividendes en intragroupe	0	
Dont dividendes versés en intragroupe		
Dont dividendes reçus en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	132 612	43 072
Emissions d'emprunts	1 704 055	10 750 540
Remboursements d'emprunts	-2 687 484	-2 045 612
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-3 100 164	5 157 172
Incidence des variations de cours des devises	1 871	-1 594
Variations de trésorerie (A)	-845 920	1 231 974
Trésorerie d'ouverture (B)	7 399 939	6 169 453
Trésorerie de clôture (C)	6 554 029	7 399 944
Ecart (A - (C - B))	-10	1 483

Preuve d'impôt consolidée

En EUR

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	5 820 772
Résultat des sociétés mises en équivalence	1 217
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	5 819 555
Impôt exigible comptabilisé	2 079 920
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-96 672
Impôt différé distribution	
Impôt réel	1 983 248
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	0
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	7 802 803
IMPOT THEORIQUE ENTITE	1 949 395
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	33 853
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE	-1 307
IMPOT THEORIQUE GROUPE	1 950 702
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	32 546
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	1 306
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-48 900
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-47 594
SOLDE ECART LIE AUX BASES FISCALES A JUSTIFIER	80 140
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-994 863
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	-3 689
Ecarts temporaires : de l'exercice (Hors déficit)	0
Ecarts temporaires : antérieur activé (Hors déficit)	
Ecarts temporaires : Ecart Tx standard - Tx différenciés	
Ecarts temporaires : Déficit exercice activés	0
Ecarts temporaires : Déficit antérieurs activés	
Ecarts temporaires : Déficit ecart Tx standard - Tx différencié	
Ecarts temporaires	0
Déficit antérieur activé	-21 653
Déficit exercice non activé	103 186
Utilisation déficit antérieur	-14 918
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	1 020 337
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	88 400
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	40 806
ECART RESIDUEL	-8 260

Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	8 134 000	21 323 037	4 156 559	-1 420	29 477 870	4 134 306
Correction des A nouveaux		-945 072	927 988		-11 878	-5 206
Affectation en réserves		667 954	-667 954			
Distributions de dividendes		1 946 743	-5 406 216	2 265	-1 784 816	-1 672 392
Variation de capital	-194 000	-1 167 803			-1 195 996	-165 807
Résultat N-1			4 477 463		2 945 485	1 531 978
Variations des écarts de conversion				-2 391	-1 912	-479
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		1 429 724	989 623		1 604 229	815 118
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					146 365	-146 365
Variation de périmètre		-2 699 095			-2 346 545	-352 550
Autres variations					3	-3
Capitaux propres N-1	7 940 000	20 555 488	4 477 463	-1 546	28 832 805	4 138 600
Correction des A nouveaux		3			2	1
Affectation en réserves		-1 853 485	1 853 485			
Distributions de dividendes		4 081 336	-6 330 948	265	-898 052	-1 351 295
Variation de capital	580 000	3 644 970			4 077 800	147 170
Résultat N			5 820 772		4 531 763	1 289 009
Variations des écarts de conversion				2 848	2 279	569
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					1 037 646	-1 037 646
Variation de périmètre		-2 455 596			-2 455 596	
Autres variations					-5	5
Capitaux propres N	8 520 000	23 972 716	5 820 772	1 567	35 128 642	3 186 413

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

Faits marquants de l'exercice

Prises de participation et entrées de périmètre

Le groupe ENDRIX a pris une participation dans la société MAGEIA PARTNERS en juillet 2024. ENDRIX GRP détient 30% des titres de cette société qui est entrée au périmètre sur l'exercice 2024. Compte tenu des modalités de contrôle, de l'absence de mandat social d'ENDRIX GRP et de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de consolider cette entité selon la méthode de la mise en équivalence.

Des prises de participation complémentaires d'entités déjà dans le périmètre de consolidation ont eu lieu en décembre 2024. Elles concernent principalement ENDRIX HDF (de 52.02% à 88.79%), ENDRIX IDF (de 78.95% à 85.54%) et ENDRIX SNM (de 66.67% à 97.03%).

Ces acquisitions ont donné lieu au calcul d'écarts d'acquisition (cf. paragraphe Variation du périmètre de consolidation).

Dans des proportions moins importantes, d'autres prises de participation complémentaires d'entités déjà dans le périmètre de consolidation ont eu lieu en décembre 2024. Elles concernent principalement ENDRIX BGN, ENDRIX COUREAU, ENDRIX PAT, ENDRIX VDR et ENDRIX RHR. Compte tenu de leur caractère peu significatif nous n'avons pas calculé d'écart d'acquisition.

Courant 2024, le groupe ENDRIX a également pris des participations dans les sociétés suivantes :

-14.28% du capital de la société IMPULSE DATA suite à la souscription au capital en janvier 2024,

- 4.76% du capital de WEEKEXPERT par voie d'acquisition de titres en décembre 2024.

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2024.

Enfin, toujours sur 2024, les titres détenus dans la société MY UNISOFT ont été pour partie cédés et pour partie apportés à la société MAXIMUS TOPCO. ENDRIX GRP détient 0.56% du capital de cette société.

De la même manière, compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de ne pas intégrer cette entité au périmètre 2024.

Fusions

Néant

Changements de méthodes

Néant

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

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

L'exercice clos 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

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

Détail ci-dessous :

Clôture social	Raison sociale détentrice	Raison sociale liée	Type de donnée utilisé
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX COUREAU	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX AVOCATS	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX DAT	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX FEU	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX FIN	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX DIG	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX MTP	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	BILAN 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX IMM	ENDRIX PRI	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX PRO	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX SOC	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX SUP	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX TSR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX VDS	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX VIL	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX PRO	ENDRIX VSE	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	MAGEIA PARTNERS	SITUATION 31/08/2024 ET BILAN 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	PDG-IT	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	ZALIS	BILAN 31/12/2024
31/12/2024		ENDRIX GRP	BILAN 31/12/2024

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

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

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

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

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

Variation du périmètre de consolidation

Nous avons intégré une nouvelle société durant l'exercice, MAGEIA PARTNERS selon la méthode de mise en équivalence.

Par ailleurs, des prises de participation complémentaires d'entités déjà dans le périmètre de consolidation ont eu lieu en décembre 2024. Elles concernent principalement ENDRIX HDF (+36.77%), ENDRIX IDF (+6.59%) et ENDRIX SNM (+30.36%).

Ces acquisitions ont donné lieu au calcul d'écarts d'acquisition :

Raison sociale	Montant de l'Ecart d'Acquisition	Données ayant servi au calcul
MAGEIA	401 851	31/08/2024
ENDRIX HDF	1 064 299	31/08/2024
ENDRIX IDF	177 072	31/08/2024
ENDRIX SNM	809 597	31/08/2024

Ainsi, au 31 décembre 2024, le périmètre de consolidation comprend 31 sociétés.

Dénomination sociale	N°SIRET	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation	Statuts Entité
ENDRIX AUDIT	820866895	82,68	82,68	IG	Pas de changement
ENDRIX AVOCATS	911078343	48,76	48,76	IG	Pas de changement
ENDRIX BDR	803824986	85,51	85,51	IG	Pas de changement
ENDRIX BGN	842735276	89,00	89,00	IG	Pas de changement
ENDRIX COUREAU	389513201	83,16	83,16	IG	Pas de changement
ENDRIX CSR	884278227	64,84	64,84	IG	Pas de changement
ENDRIX DAT		80,00	80,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FEU	537920522	90,00	90,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FIN	949147151	80,00	80,00	IG	Pas de changement
ENDRIX DIG	853671741	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX GRP	504431362	100,00	100,00	IG	Société mère
ENDRIX HDF	839925021	88,79	88,79	IG	Pas de changement
ENDRIX IDF	331191825	85,54	85,54	IG	Pas de changement
ENDRIX IMM	478214075	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX LYO	318974847	77,79	77,79	IG	Pas de changement
MAGEIA PARTNERS	900837758	30,00	30,00	MEE	Entrée en début d'exercice
ENDRIX MTP	814364998	66,66	66,66	IG	Pas de changement
ENDRIX PAT	530778133	99,99	99,99	IG	Pas de changement
PDG-IT	801312745	51,18	51,18	IG	Pas de changement
ENDRIX PRI	817749401	67,33	51,00	IG	Pas de changement
ENDRIX PRO	712621390	46,89	46,89	IG	Pas de changement
ENDRIX RHR	434263653	90,38	90,38	IG	Pas de changement
ENDRIX SNM	537612327	97,03	97,03	IG	Pas de changement
ENDRIX SOC	508018025	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX SUP	337510101	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX TSR	952243574	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX VDR	507881415	84,65	84,65	IG	Pas de changement
ENDRIX VDS	480955228	80,03	80,03	IG	Pas de changement
ENDRIX VIL	753186659	85,00	85,00	IG	Pas de changement
ENDRIX VSE	484727953	95,00	44,54	IG	Pas de changement
ZALIS	440483253	50,00	50,00	IG	Pas de changement

La société ENDRIX PRO est intégrée de manière globale malgré la détention de 46.89% du fait que nous détenons le mandat social et la majorité en incluant un associé du groupe. De la même manière, la société ENDRIX VSE est intégrée de manière globale malgré la détention de 44.54% du fait qu'elle soit détenue à 95% par ENDRIX PRO.

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

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

Les entités hors périmètre sont les suivantes :

- SCI O'Caramelle : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI Faure : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- ENDRIX AWT : société du domaine comptable, elle n'a eu aucune activité sur 2024
- ENDRIX ACADEMIE : société spécialisée dans la formation, elle n'a eu aucune activité sur 2024
- IMPULSE DATA : consortium composé de cabinets comptables et de l'éditeur de logiciels FULL dont l'objectif est de mutualiser des données anonymisées afin de produire des comparatifs sectoriels. ENDRIX GRP détient 14.29 % d'IMPULSE DATA
- WEEKEXPERT : société holding détenant des participations dans des filiales spécialisées dans le développement de solutions de paie et ressources humaines. ENDRIX GRP détient 4.76 % de WEEKEXPERT
- MAXIMUS TOPCO : société holding détenant des participations dans des filiales spécialisées dans la création, la conception, l'édition et la distribution de logiciels. Le pourcentage de détention du groupe ENDRIX est faible : 0.56 %

Acquisitions/Cessions de titres de la période

Raison sociale détentric	Raison sociale détenue	Acquisition	Cession
ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	1 800	
ENDRIX GRP	COUREAU	300	221
ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	6 008	
ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	771	
ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	932	
ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	42	
ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	17 782	
ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	25	
MAGEIA PARTNERS	MAGEIA PARTNERS	3 429	

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

Ecarts de première consolidation

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

Immobilisations financières

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

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

Créances clients et autres créances

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

Impôts différés

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

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

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

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

Intégration fiscale

L'intégration fiscale composée des sociétés consolidées ENDRIX GRP, ENDRIX SUP et ENDRIX SOC a pris fin au 31 décembre 2023 car les dates de clôture des entités ENDRIX SUP et ENDRIX SOC ont été modifiées.

Il n'y a donc plus d'intégration fiscale au 31 décembre 2024.

Honoraires des commissaires aux comptes

Ils ont fait l'objet de lettres de Mission et les montants sont en conformité avec l'usage dans la Profession. Ils s'élèvent à un montant de 47 234 € HT sur la période reparti entre les entités auditées comme suit :

Entité	Honoraires CAC HT
GRP	23 168
IDF	3 502
LYO	7 436
SNM	2 863
PRO	4 233
ZALIS	6 032
Total	47 234

Reconnaissance du chiffre d'affaires

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

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

Provisions pour risques et charges

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

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

Engagements de retraite

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

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

L'engagement au 31 décembre 2024 se monte à 71 K€.

Les hypothèses catégorielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.38% ;
- Taux d'évolution des rémunérations : 1% pour les profils Cadre, 1% pour les non-cadres ;
- Age de départ en retraite : 64 ans ;
- Taux de charges utilisé : 40% pour les non-cadres et 48% pour les cadres ;

SOCIETES	2023	2024
ENDRIX BDR	0	4
ENDRIX BGN	166	140
ENDRIX CSR	39	4
ENDRIX DIG	0	1
ENDRIX COUREAU	14 754	12 396
ENDRIX FEU	135	222
ENDRIX GRP	125	188
ENDRIX HDF	9	17
ENDRIX IDF	9 411	8 329
ENDRIX IMM	99	88
ENDRIX LYO	32 202	25 138
ENDRIX MTP	907	723
ENDRIX PAT	8	7
PDGIT	1	1
ENDRIX PRO	19 741	19 947
ENDRIX RHR	3 230	2 318
ENDRIX SNM	496	508
ENDRIX SOC	137	74
ENDRIX SUP	84	69
ENDRIX VDR	18	15
ENDRIX VDS	869	609
ENDRIX VIL	465	359
ENDRIX VSE		6 604
	82 896	71 157

Effectif Groupe 2024 :

	Effectif moyen
ENDRIX BDR	6
ENDRIX BGN	14
COUREAU	21
ENDRIX CSR	6
ENDRIX FEU	10
ENDRIX FIN	2
ENDRIX DIG	3
ENDRIX GRP	7
ENDRIX HDF	27
ENDRIX IDF	39
ENDRIX IMM	8
ENDRIX LYO	104
MAGEIA PARTNERS	3
ENDRIX MTP	8
ENDRIX PAT	9
PARADIS DU GEEK	2
ENDRIX PRO	33
ENDRIX RHR	6
ENDRIX SNM	31
ENDRIX SOC	62
ENDRIX SUP	29
ENDRIX TSR	2
ENDRIX VDR	9
ENDRIX VDS	5
ENDRIX VIL	6
ENDRIX VSE	22
ZALIS	7
	479

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

L'écart d'acquisition au 31 décembre 2024 est de 22 467 K€. La variation de l'exercice (+2 453 k€) concerne les acquisitions complémentaires sur entités déjà consolidées en N-1 (+2 051 k€) et l'entrée de périmètre de MAGEIA (+402 k€).

EA	31/12/2024
BDR	91 148
CSR	149 500
IDF	2 974 447
LYO	4 225 142
PRO	1 886 724
RHR	92 293
SNM	2 472 686
PDG IT	99 903
HDF	2 369 610
VSE	1 989 848
ZALIS	1 730 322
COUREAU	3 983 288
MAGEIA	401 851
Total général	22 466 762

Il reste en reliquat d'écart d'acquisition les achats de clientèle et de fonds de commerce pour un montant de 14 787 k€, en hausse de + 1 430 k€ du fait principalement des acquisitions sur la période (ENDRIX HDF 1 429 k€).

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

	Chiffre d'affaires	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUDIT	2 001 786	-2 789
ENDRIX AVOCATS	903 257	70 914
ENDRIX BDR	620 648	-172 728
ENDRIX BGN	1 861 206	121 227
ENDRIX COUREAU	3 979 679	1 174 670
ENDRIX CSR	336 652	-207 574
ENDRIX DAT	1	8 448
ENDRIX FEU	1 088 371	-2 555
ENDRIX FIN	143 631	-31 917
ENDRIX DIG	57 524	-263 794
ENDRIX GRP	15 527	786 346
ENDRIX HDF	3 847 151	385 586
ENDRIX IDF	7 587 386	258 011
ENDRIX IMM	942 135	276 430
ENDRIX LYO	15 863 148	1 570 182
MAGEIA PARTNERS	0	1 217
ENDRIX MTP	1 396 738	130 065
ENDRIX PAT	1 151 469	72 760
PDG-IT	432 205	7 594
ENDRIX PRI	460 123	126 767
ENDRIX PRO	4 255 235	692 387
ENDRIX RHR	733 087	-98 653
ENDRIX SNM	4 677 025	279 336
ENDRIX SOC	63 469	21 636
ENDRIX SUP	23 920	-17 427
ENDRIX TSR	174 062	-76 023
ENDRIX VDR	1 879 203	181 758
ENDRIX VDS	1 058 913	103 245
ENDRIX VIL	952 231	80 477
ENDRIX VSE	2 432 470	123 406
ZALIS	3 037 625	221 770
TOTAL	61 975 877	5 820 772

Détail Actif circulant

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2024	Valeur nette 31/12/2023
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	2 556				2 556	2 225
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	15 070				15 070	37 088
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 213				1 213	1 213
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	17 790 998	2 867 133	738 339		15 661 454	17 880 221
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales	1 385 633				1 385 633	1 174 914
Actifs d'impôts différés	639 365				639 365	526 439
Créances sociales	130 171				130 171	181 179
Autres créances	116 448	36 479			79 969	711 608
Charges constatées d'avance	435 501				435 501	615 162
Capital souscrit, appelé et non versé						7 381
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	321				321	1 291
Liaison Bilan	18 735				18 735	88 684
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	2 144 488	8 464	8 464		2 144 488	1 601 889
Actions propres						
Disponibilités	8 016 185				8 016 185	9 889 893
TOTAL	30 696 684	2 912 076	746 803		28 530 661	32 719 187

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	33 370 601		1 428 710					2 452 819	1 225		37 253 355
Marques											
Frais de développement	1 039 892		77 395						7		1 117 294
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés	2 073 690										2 073 690
Autres immobilisations incorporelles			161 251								161 251
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 484 183	0	1 667 356	0	0	0	0	2 452 819	1 232	0	40 605 590
Terrains											
Constructions	40 347		159 100								199 447
Installations techniques, matériel, outillage	78 012		1 899								79 911
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	5 143 404		610 935		56 397				2 036		5 699 978
Immobilisations en cours			19 080								19 080
Avances et acomptes	6 000		12 378								18 378
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 267 763	0	803 392	0	56 397	0	0	0	2 036	0	6 016 794
Titres de participations	923 561		518 070		804 342			549 309			1 186 598
Créances rattachées à des participations	(1)										0
Autres titres immobilisés	35 140										35 140
Prêts			2 550								2 550
Autres immobilisations financières	578 966		110 709		3 699				4		685 980
Liaison Titres	0										0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 537 666	0	631 329	0	808 041	0	0	549 309	4	0	1 910 368
TITRES MIS EN EQUIVALENCE					0			112 499		1 217	113 716
TOTAL GENERAL	43 289 612	0	3 102 077	0	864 438	0	0	3 114 627	3 272	1 217	48 646 368

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périétaire :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition Frais de développement Concessions, brevets et droits similaires Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances, acomptes sur immo. incorporelles	601 787				149 878						751 665
	39 938				11 334						51 272
	641 725	0	0	0	161 212	0	0	0	0	0	802 937
	23 092				4 753						27 845
	54 851				9 125						63 976
Terrains											
Constructions											
Installations techniques, matériel, outillage											
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	2 960 583		42 449		525 092				1 244		3 444 470
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 038 526	0	42 449	0	538 970	0	0	0	1 244	0	3 536 291
Amortissements Dérégatoires	0				0						0
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	3 680 251	0	42 449	0	700 182	0	0	0	1 244	0	4 339 228

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions pour acquisition de titres											77 761
Provisions pour perte de change	68 143		9 618								
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration			314						7		45 060
Provisions pour risques	44 739		53 177								53 177
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	112 882	0	63 109	0	0	0	0	0	7	0	175 998
Provisions sur titres de participation											
Prov. pour cess actifs nets en cours	2 000										2 000
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	2 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000
Prov. sur avances et apctes versés sur endes											
Provisions sur comptes clients	2 008 541		858 592	737 589							2 129 544
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances	3 500										3 500
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	8 464			8 464							
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 020 505	0	858 592	746 053	0	0	0	0	0	0	2 133 044
TOTAL GENERAL	2 135 387	0	921 701	746 053	0	0	0	0	7	0	2 311 042

Créances par échéances

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Créances rattachées à des participations	0		0				
Autres titres immobilisés	35 140		35 140				
Prêts	2 550		2 550				
Autres immobilisations financières	685 980		685 980				
CLIENTS							
Créances clients et comptes rattachés	15 661 454		15 661 454				
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Créances fiscales	1 385 633		1 385 633				
Actifs d'impôts différés	639 365		639 365				
Créances sociales	130 171		130 171				
Autres créances	534 526		534 526				
Capital souscrit, appelé et non versé							
TOTAL GENERAL	19 074 819	19 074 819	19 074 819	0	0	0	0

Dettes par échéances

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus			plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant			Montant		Montant	
DETTES FINANCIERES								
Emprunts obligataires convertibles								
Autres emprunts obligataires								
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 864 648			3 071 859		9 395 653		2 397 135
Emprunts en crédit-bail								
Concours bancaires courants	3 606 644			3 606 644				
Autres dettes financières	116 366			116 366				
FOURNISSEURS								
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 519 720			1 519 720				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés								
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION								
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	115 200			115 200				
Dettes fiscales	4 569 892			4 569 892				
Impôts différés passifs	61 038			61 038				
Dettes sociales	4 472 321			4 472 321				
Autres dettes	1 478 407			1 478 407				
TOTAL GENERAL	30 804 236	19 011 447			9 395 653		2 397 135	

Comptes consolidés



Exercice clos au 31 décembre 2024

certifié conforme

DocuSigned by:
David HUMBERT
95D3E62FAC594CC...

Bilan consolidé

ACTIF	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecart d'acquisition	37 253 355	33 370 601
Marques		
Frais de développement		
Concessions, brevets, droits similaires	365 629	438 105
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations incorporelles	2 022 418	2 033 752
Immobilisation incorporelles en cours	161 251	
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions	171 602	17 255
Installations techniques, matériel, outillage	15 935	23 161
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		
Autres immobilisations corporelles	2 255 508	2 182 821
Immobilisations corporelles en cours	19 080	
Avances et acomptes	18 378	6 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	1 184 598	921 561
Créances rattachées à des participations		-1
Autres titres immobilisés	35 140	35 140
Prêts	2 550	
Autres immobilisations financières	685 980	578 966
Liaison Titres		
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	113 716	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	44 305 140	39 607 361
STOCKS		
Matières premières, approvisionnements	2 556	2 225
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services	15 070	37 088
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises	1 213	1 213
CLIENTS		
Créances clients et comptes rattachés	15 661 454	17 880 221
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances fiscales	1 385 633	1 174 914
Actifs d'impôts différés	639 365	526 439
Créances sociales	130 171	181 179
Autres créances	79 969	711 608
Charges constatées d'avance	435 501	615 162
Capital souscrit, appelé et non versé		7 381
Frais d'emission d'emprunt		
Prime de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif	321	1 291
Liaison Bilan	18 735	88 684
Ecart d'arrondi actif		
TRESORERIE ET EQUIVALENTS		
Valeurs mobilières de placement	2 144 488	1 601 889
Actions propres		
Disponibilités	8 016 185	9 889 893
TOTAL ACTIF CIRCULANT	28 530 661	32 719 187
TOTAL ACTIF	72 835 801	72 326 548

Bilan consolidé

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 520 000	7 940 000
Primes sur capital	10 870 120	7 791 240
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	813 400	813 400
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	12 080 173	11 061 434
Réserves du groupe	-1 688 068	-1 717 517
Ecart de conversion	1 254	-1 237
Report à nouveau		
Résultat Groupe	4 531 763	2 945 485
AUTRES		
Subventions d'investissement Groupe		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	35 128 642	28 832 805
INTERETS MINORITAIRES		
Subventions d'investissement hors groupe		
Intérêts hors groupe	1 897 091	2 606 931
Ecart de conversion hors groupe	313	-309
Résultat hors-groupe	1 289 009	1 531 978
INTERETS MINORITAIRES	3 186 413	4 138 600
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	77 761	68 143
Provisions pour litige	53 177	
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	45 060	44 739
TOTAL PROVISIONS	175 998	112 882
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 864 648	15 844 418
Emprunts en crédit-bail		
Concours bancaires courants	3 606 644	4 091 838
Autres dettes financières	116 366	120 025
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 519 720	1 815 237
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		511 020
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	115 200	6 000
Dettes fiscales	4 569 892	6 024 556
Impôts différés passifs	61 038	44 787
Dettes sociales	4 472 321	4 575 801
Autres dettes	1 478 407	2 923 587
Produits constatés d'avance	3 539 863	3 284 060
Ecart de conversion passif	644	936
Ecart d'arrondi passif	5	-4
TOTAL DETTES	34 344 748	39 242 261
TOTAL PASSIF	72 835 801	72 326 548

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	88 608	122 744
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	14 201	5 524
Ventes de biens Export		
Ventes de services	61 720 169	57 961 892
Ventes de services Export		
Autres revenus	152 899	69 633
TOTAL I	61 975 877	58 159 793
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	58 505	17 958
Production immobilisée	72 618	43 847
Subventions d'exploitation	249 438	495 214
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	1 074 578	778 032
Autres produits	13 378	21 664
TOTAL II	1 468 517	1 356 715
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	72 294	158 719
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres appro.	24 720	10 629
Variation de stock matières premières et approvisionnements	-332	10 888
Autres achats et charges externes	21 533 549	20 397 859
Impôts, taxes et versements assimilés	1 100 520	1 113 164
Salaires et traitements	22 248 423	21 081 958
Charges sociales	8 674 760	8 037 961
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	709 481	652 061
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	987 017	1 307 343
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	402 777	367 255
TOTAL III	55 753 209	53 137 837
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	7 691 185	6 378 671
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	7 691 185	6 378 671

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	196 044	277 878
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	21 521	39 972
Reprises sur provisions et transferts de charges	9 980	
Différences positives de change	1 808	8 072
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	21 133	3 702
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	250 486	329 624
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 830	36 479
Intérêts et charges assimilées	600 097	597 667
Différences négatives de change	11 920	10 882
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	8 464	
Pertes de change		
Autres charges financières		
TOTAL V	622 311	645 028
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-371 825	-315 404
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	7 319 360	6 063 267
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	99 525	462 465
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	1 310 116	346 097
Reprises sur provisions et transferts de charges	65 001	7 955
Autres produits exceptionnels		
TOTAL VI	1 474 642	816 517
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	92 550	382 021
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	838 066	365 779
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	65 655	435
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	996 271	748 235
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	478 371	68 282
Impôts exigibles	2 079 920	1 660 370
Impôts différés	-96 672	-6 280
TOTAL VIII	1 983 248	1 654 090
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	65 169 522	60 662 649
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	59 355 039	56 185 190
Liaisons Résultat	-5 072	-4
Résultat des sociétés intégrées	5 814 483	4 477 459
Résultat des sociétés mises en équivalence	1 217	
Résultat d'ensemble consolidé	5 820 772	4 477 463
Résultat groupe	4 531 763	2 945 485
Résultat hors-groupe	1 289 009	1 531 978
Résultat par action	5,44922	3,70484
Résultat dilué par action	5,44922	3,70484

Comptes consolidés



Exercice clos au 31 décembre 2024

certifié conforme

DocuSigned by:
David HUMBERT
95D3E62FAC594CC...

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Résultat net consolidé	5 820 772	4 477 463
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</u>		
Résultat des sociétés mise en équivalence	-1 217	
Amortissements et provisions (1)	763 291	568 620
Variation des impôts différés	-96 672	-6 280
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-441 467	20 019
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	6 044 707	5 059 822
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	-195 717	-2 079 861
Flux net de trésorerie généré par l'activité	5 848 990	2 979 961
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
Acquisition d'immobilisations	-3 061 124	-3 193 055
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	75 185	633 766
Incidence des variations de périmètres	-610 678	-4 344 276
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-3 596 617	-6 903 565
<u>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement</u>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-1 604 300	-1 532 213
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-645 047	-2 058 615
Dividendes en intragroupe	0	
Dont dividendes versés en intragroupe		
Dont dividendes reçus en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	132 612	43 072
Emissions d'emprunts	1 704 055	10 750 540
Remboursements d'emprunts	-2 687 484	-2 045 612
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-3 100 164	5 157 172
Incidence des variations de cours des devises	1 871	-1 594
Variations de trésorerie (A)	-845 920	1 231 974
Trésorerie d'ouverture (B)	7 399 939	6 169 453
Trésorerie de clôture (C)	6 554 029	7 399 944
Ecart (A - (C - B))	-10	1 483

Preuve d'impôt consolidée

En EUR

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	5 820 772
Résultat des sociétés mises en équivalence	1 217
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	5 819 555
Impôt exigible comptabilisé	2 079 920
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-96 672
Impôt différé distribution	
Impôt réel	1 983 248
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	0
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	7 802 803
IMPOT THEORIQUE ENTITE	1 949 395
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	33 853
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE	-1 307
IMPOT THEORIQUE GROUPE	1 950 702
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	32 546
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	1 306
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-48 900
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-47 594
SOLDE ECART LIE AUX BASES FISCALES A JUSTIFIER	80 140
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-994 863
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	-3 689
Ecarts temporaires : de l'exercice (Hors déficit)	0
Ecarts temporaires : antérieur activé (Hors déficit)	
Ecarts temporaires : Ecart Tx standard - Tx différenciés	
Ecarts temporaires : Déficit exercice activés	0
Ecarts temporaires : Déficit antérieurs activés	
Ecarts temporaires : Déficit ecart Tx standard - Tx différencié	
Ecarts temporaires	0
Déficit antérieur activé	-21 653
Déficit exercice non activé	103 186
Utilisation déficit antérieur	-14 918
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	1 020 337
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	88 400
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	40 806
ECART RESIDUEL	-8 260

Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	8 134 000	21 323 037	4 156 559	-1 420	29 477 870	4 134 306
Correction des A nouveaux		-945 072	927 988		-11 878	-5 206
Affectation en réserves		667 954	-667 954			
Distributions de dividendes		1 946 743	-5 406 216	2 265	-1 784 816	-1 672 392
Variation de capital	-194 000	-1 167 803			-1 195 996	-165 807
Résultat N-1			4 477 463		2 945 485	1 531 978
Variations des écarts de conversion				-2 391	-1 912	-479
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		1 429 724	989 623		1 604 229	815 118
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					146 365	-146 365
Variation de périmètre		-2 699 095			-2 346 545	-352 550
Autres variations					3	-3
Capitaux propres N-1	7 940 000	20 555 488	4 477 463	-1 546	28 832 805	4 138 600
Correction des A nouveaux		3			2	1
Affectation en réserves		-1 853 485	1 853 485			
Distributions de dividendes		4 081 336	-6 330 948	265	-898 052	-1 351 295
Variation de capital	580 000	3 644 970			4 077 800	147 170
Résultat N			5 820 772		4 531 763	1 289 009
Variations des écarts de conversion				2 848	2 279	569
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					1 037 646	-1 037 646
Variation de périmètre		-2 455 596			-2 455 596	
Autres variations					-5	5
Capitaux propres N	8 520 000	23 972 716	5 820 772	1 567	35 128 642	3 186 413

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

Faits marquants de l'exercice

Prises de participation et entrées de périmètre

Le groupe ENDRIX a pris une participation dans la société MAGEIA PARTNERS en juillet 2024. ENDRIX GRP détient 30% des titres de cette société qui est entrée au périmètre sur l'exercice 2024. Compte tenu des modalités de contrôle, de l'absence de mandat social d'ENDRIX GRP et de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de consolider cette entité selon la méthode de la mise en équivalence.

Des prises de participation complémentaires d'entités déjà dans le périmètre de consolidation ont eu lieu en décembre 2024. Elles concernent principalement ENDRIX HDF (de 52.02% à 88.79%), ENDRIX IDF (de 78.95% à 85.54%) et ENDRIX SNM (de 66.67% à 97.03%).

Ces acquisitions ont donné lieu au calcul d'écarts d'acquisition (cf. paragraphe Variation du périmètre de consolidation).

Dans des proportions moins importantes, d'autres prises de participation complémentaires d'entités déjà dans le périmètre de consolidation ont eu lieu en décembre 2024. Elles concernent principalement ENDRIX BGN, ENDRIX COUREAU, ENDRIX PAT, ENDRIX VDR et ENDRIX RHR. Compte tenu de leur caractère peu significatif nous n'avons pas calculé d'écart d'acquisition.

Courant 2024, le groupe ENDRIX a également pris des participations dans les sociétés suivantes :

-14.28% du capital de la société IMPULSE DATA suite à la souscription au capital en janvier 2024,

- 4.76% du capital de WEEKEXPERT par voie d'acquisition de titres en décembre 2024.

Compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de ne pas intégrer ces entités au périmètre 2024.

Enfin, toujours sur 2024, les titres détenus dans la société MY UNISOFT ont été pour partie cédés et pour partie apportés à la société MAXIMUS TOPCO. ENDRIX GRP détient 0.56% du capital de cette société.

De la même manière, compte tenu de l'impact peu significatif sur les comptes consolidés 2024, il a été décidé de ne pas intégrer cette entité au périmètre 2024.

Fusions

Néant

Changements de méthodes

Néant

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

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

L'exercice clos 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

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

Détail ci-dessous :

Clôture social	Raison sociale détentrice	Raison sociale liée	Type de donnée utilisé
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX COUREAU	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX AUDIT	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX AVOCATS	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX BDR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX CSR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX DAT	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX FEU	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX FIN	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX DIG	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX IMM	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX LYO	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX MTP	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	BILAN 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX IMM	ENDRIX PRI	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX PRO	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX SOC	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX SUP	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX TSR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX VDS	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX GRP	ENDRIX VIL	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/08/2024	ENDRIX PRO	ENDRIX VSE	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	MAGEIA PARTNERS	SITUATION 31/08/2024 ET BILAN 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	PDG-IT	BILAN 31/08/2024 ET SITUATION 31/12/2024
31/12/2024	ENDRIX GRP	ZALIS	BILAN 31/12/2024
31/12/2024		ENDRIX GRP	BILAN 31/12/2024

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

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

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

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

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

Variation du périmètre de consolidation

Nous avons intégré une nouvelle société durant l'exercice, MAGEIA PARTNERS selon la méthode de mise en équivalence.

Par ailleurs, des prises de participation complémentaires d'entités déjà dans le périmètre de consolidation ont eu lieu en décembre 2024. Elles concernent principalement ENDRIX HDF (+36.77%), ENDRIX IDF (+6.59%) et ENDRIX SNM (+30.36%).

Ces acquisitions ont donné lieu au calcul d'écarts d'acquisition :

Raison sociale	Montant de l'Ecart d'Acquisition	Données ayant servi au calcul
MAGEIA	401 851	31/08/2024
ENDRIX HDF	1 064 299	31/08/2024
ENDRIX IDF	177 072	31/08/2024
ENDRIX SNM	809 597	31/08/2024

Ainsi, au 31 décembre 2024, le périmètre de consolidation comprend 31 sociétés.

Dénomination sociale	N°SIRET	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation	Statuts Entité
ENDRIX AUDIT	820866895	82,68	82,68	IG	Pas de changement
ENDRIX AVOCATS	911078343	48,76	48,76	IG	Pas de changement
ENDRIX BDR	803824986	85,51	85,51	IG	Pas de changement
ENDRIX BGN	842735276	89,00	89,00	IG	Pas de changement
ENDRIX COUREAU	389513201	83,16	83,16	IG	Pas de changement
ENDRIX CSR	884278227	64,84	64,84	IG	Pas de changement
ENDRIX DAT		80,00	80,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FEU	537920522	90,00	90,00	IG	Pas de changement
ENDRIX FIN	949147151	80,00	80,00	IG	Pas de changement
ENDRIX DIG	853671741	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX GRP	504431362	100,00	100,00	IG	Société mère
ENDRIX HDF	839925021	88,79	88,79	IG	Pas de changement
ENDRIX IDF	331191825	85,54	85,54	IG	Pas de changement
ENDRIX IMM	478214075	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX LYO	318974847	77,79	77,79	IG	Pas de changement
MAGEIA PARTNERS	900837758	30,00	30,00	MEE	Entrée en début d'exercice
ENDRIX MTP	814364998	66,66	66,66	IG	Pas de changement
ENDRIX PAT	530778133	99,99	99,99	IG	Pas de changement
PDG-IT	801312745	51,18	51,18	IG	Pas de changement
ENDRIX PRI	817749401	67,33	51,00	IG	Pas de changement
ENDRIX PRO	712621390	46,89	46,89	IG	Pas de changement
ENDRIX RHR	434263653	90,38	90,38	IG	Pas de changement
ENDRIX SNM	537612327	97,03	97,03	IG	Pas de changement
ENDRIX SOC	508018025	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX SUP	337510101	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX TSR	952243574	100,00	100,00	IG	Pas de changement
ENDRIX VDR	507881415	84,65	84,65	IG	Pas de changement
ENDRIX VDS	480955228	80,03	80,03	IG	Pas de changement
ENDRIX VIL	753186659	85,00	85,00	IG	Pas de changement
ENDRIX VSE	484727953	95,00	44,54	IG	Pas de changement
ZALIS	440483253	50,00	50,00	IG	Pas de changement

La société ENDRIX PRO est intégrée de manière globale malgré la détention de 46.89% du fait que nous détenons le mandat social et la majorité en incluant un associé du groupe. De la même manière, la société ENDRIX VSE est intégrée de manière globale malgré la détention de 44.54% du fait qu'elle soit détenue à 95% par ENDRIX PRO.

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

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

Les entités hors périmètre sont les suivantes :

- SCI O'Caramelle : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- SCI Faure : Activité ne présentant pas de synergie avec les activités du groupe (immobilier) sans caractère significatif
- ENDRIX AWT : société du domaine comptable, elle n'a eu aucune activité sur 2024
- ENDRIX ACADEMIE : société spécialisée dans la formation, elle n'a eu aucune activité sur 2024
- IMPULSE DATA : consortium composé de cabinets comptables et de l'éditeur de logiciels FULL dont l'objectif est de mutualiser des données anonymisées afin de produire des comparatifs sectoriels. ENDRIX GRP détient 14.29 % d'IMPULSE DATA
- WEEKEXPERT : société holding détenant des participations dans des filiales spécialisées dans le développement de solutions de paie et ressources humaines. ENDRIX GRP détient 4.76 % de WEEKEXPERT
- MAXIMUS TOPCO : société holding détenant des participations dans des filiales spécialisées dans la création, la conception, l'édition et la distribution de logiciels. Le pourcentage de détention du groupe ENDRIX est faible : 0.56 %

Acquisitions/Cessions de titres de la période

Raison sociale détentrice	Raison sociale détenue	Acquisition	Cession
ENDRIX GRP	ENDRIX BGN	1 800	
ENDRIX GRP	COUREAU	300	221
ENDRIX GRP	ENDRIX HDF	6 008	
ENDRIX GRP	ENDRIX IDF	771	
ENDRIX GRP	ENDRIX PAT	932	
ENDRIX GRP	ENDRIX RHR	42	
ENDRIX GRP	ENDRIX SNM	17 782	
ENDRIX GRP	ENDRIX VDR	25	
MAGEIA PARTNERS	MAGEIA PARTNERS	3 429	

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

Écarts de première consolidation

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

Immobilisations financières

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

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

Créances clients et autres créances

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

Impôts différés

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

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

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

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

Intégration fiscale

L'intégration fiscale composée des sociétés consolidées ENDRIX GRP, ENDRIX SUP et ENDRIX SOC a pris fin au 31 décembre 2023 car les dates de clôture des entités ENDRIX SUP et ENDRIX SOC ont été modifiées.

Il n'y a donc plus d'intégration fiscale au 31 décembre 2024.

Honoraires des commissaires aux comptes

Ils ont fait l'objet de lettres de Mission et les montants sont en conformité avec l'usage dans la Profession. Ils s'élèvent à un montant de 47 234 € HT sur la période reparti entre les entités auditées comme suit :

Entité	Honoraires CAC HT
GRP	23 168
IDF	3 502
LYO	7 436
SNM	2 863
PRO	4 233
ZALIS	6 032
Total	47 234

Reconnaissance du chiffre d'affaires

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

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

Provisions pour risques et charges

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

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

Engagements de retraite

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

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

L'engagement au 31 décembre 2024 se monte à 71 K€.

Les hypothèses catégorielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,38% ;
- Taux d'évolution des rémunérations : 1% pour les profils Cadre, 1% pour les non-cadres ;
- Age de départ en retraite : 64 ans ;
- Taux de charges utilisé : 40% pour les non-cadres et 48% pour les cadres ;

SOCIETES	2023	2024
ENDRIX BDR	0	4
ENDRIX BGN	166	140
ENDRIX CSR	39	4
ENDRIX DIG	0	1
ENDRIX COUREAU	14 754	12 396
ENDRIX FEU	135	222
ENDRIX GRP	125	188
ENDRIX HDF	9	17
ENDRIX IDF	9 411	8 329
ENDRIX IMM	99	88
ENDRIX LYO	32 202	25 138
ENDRIX MTP	907	723
ENDRIX PAT	8	7
PDGIT	1	1
ENDRIX PRO	19 741	19 947
ENDRIX RHR	3 230	2 318
ENDRIX SNM	496	508
ENDRIX SOC	137	74
ENDRIX SUP	84	69
ENDRIX VDR	18	15
ENDRIX VDS	869	609
ENDRIX VIL	465	359
ENDRIX VSE		6 604
	82 896	71 157

Effectif Groupe 2024 :

	Effectif moyen
ENDRIX BDR	6
ENDRIX BGN	14
COUREAU	21
ENDRIX CSR	6
ENDRIX FEU	10
ENDRIX FIN	2
ENDRIX DIG	3
ENDRIX GRP	7
ENDRIX HDF	27
ENDRIX IDF	39
ENDRIX IMM	8
ENDRIX LYO	104
MAGEIA PARTNERS	3
ENDRIX MTP	8
ENDRIX PAT	9
PARADIS DU GEEK	2
ENDRIX PRO	33
ENDRIX RHR	6
ENDRIX SNM	31
ENDRIX SOC	62
ENDRIX SUP	29
ENDRIX TSR	2
ENDRIX VDR	9
ENDRIX VDS	5
ENDRIX VIL	6
ENDRIX VSE	22
ZALIS	7
	479

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill)

L'écart d'acquisition au 31 décembre 2024 est de 22 467 K€. La variation de l'exercice (+2 453 k€) concerne les acquisitions complémentaires sur entités déjà consolidées en N-1 (+2 051 k€) et l'entrée de périmètre de MAGEIA (+402 k€).

EA	31/12/2024
BDR	91 148
CSR	149 500
IDF	2 974 447
LYO	4 225 142
PRO	1 886 724
RHR	92 293
SNM	2 472 686
PDG IT	99 903
HDF	2 369 610
VSE	1 989 848
ZALIS	1 730 322
COUREAU	3 983 288
MAGEIA	401 851
Total général	22 466 762

Il reste en reliquat d'écart d'acquisition les achats de clientèle et de fonds de commerce pour un montant de 14 787 k€, en hausse de + 1 430 k€ du fait principalement des acquisitions sur la période (ENDRIX HDF 1 429 k€).

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

	Chiffre d'affaires	Résultat d'ensemble consolidé
ENDRIX AUDIT	2 001 786	-2 789
ENDRIX AVOCATS	903 257	70 914
ENDRIX BDR	620 648	-172 728
ENDRIX BGN	1 861 206	121 227
ENDRIX COUREAU	3 979 679	1 174 670
ENDRIX CSR	336 652	-207 574
ENDRIX DAT	1	8 448
ENDRIX FEU	1 088 371	-2 555
ENDRIX FIN	143 631	-31 917
ENDRIX DIG	57 524	-263 794
ENDRIX GRP	15 527	786 346
ENDRIX HDF	3 847 151	385 586
ENDRIX IDF	7 587 386	258 011
ENDRIX IMM	942 135	276 430
ENDRIX LYO	15 863 148	1 570 182
MAGEIA PARTNERS	0	1 217
ENDRIX MTP	1 396 738	130 065
ENDRIX PAT	1 151 469	72 760
PDG-IT	432 205	7 594
ENDRIX PRI	460 123	126 767
ENDRIX PRO	4 255 235	692 387
ENDRIX RHR	733 087	-98 653
ENDRIX SNM	4 677 025	279 336
ENDRIX SOC	63 469	21 636
ENDRIX SUP	23 920	-17 427
ENDRIX TSR	174 062	-76 023
ENDRIX VDR	1 879 203	181 758
ENDRIX VDS	1 058 913	103 245
ENDRIX VIL	952 231	80 477
ENDRIX VSE	2 432 470	123 406
ZALIS	3 037 625	221 770
TOTAL	61 975 877	5 820 772

Détail Actif circulant

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2024	Valeur nette 31/12/2023
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	2 556				2 556	2 225
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	15 070				15 070	37 088
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 213				1 213	1 213
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	17 790 998	2 867 133	738 339		15 661 454	17 880 221
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales	1 385 633				1 385 633	1 174 914
Actifs d'impôts différés	639 365				639 365	526 439
Créances sociales	130 171				130 171	181 179
Autres créances	116 448	36 479			79 969	711 608
Charges constatées d'avance	435 501				435 501	615 162
Capital souscrit, appelé et non versé						7 381
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	321				321	1 291
Liaison Bilan	18 735				18 735	88 684
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	2 144 488	8 464	8 464		2 144 488	1 601 889
Actions propres						
Disponibilités	8 016 185				8 016 185	9 889 893
TOTAL	30 696 684	2 912 076	746 803		28 530 661	32 719 187

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	33 370 601		1 428 710					2 452 819	1 225		37 253 355
Marques											
Frais de développement	1 039 892		77 395						7		1 117 294
Concessions, brevets et droits similaires											
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés	2 073 690										2 073 690
Autres immobilisations incorporelles			161 251								161 251
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 484 183	0	1 667 356	0	0	0	0	2 452 819	1 232	0	40 605 590
Terrains											
Constructions	40 347		159 100								199 447
Installations techniques, matériel, outillage	78 012		1 899								79 911
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés											
Autres immobilisations corporelles	5 143 404		610 935		56 397				2 036		5 699 978
Immobilisations en cours			19 080								19 080
Avances et acomptes	6 000		12 378								18 378
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 267 763	0	803 392	0	56 397	0	0	0	2 036	0	6 016 794
Titres de participations	923 561		518 070		804 342			549 309			1 186 598
Créances rattachées à des participations	(1)										0
Autres titres immobilisés	35 140										35 140
Prêts			2 550								2 550
Autres immobilisations financières	578 966		110 709		3 699				4		685 980
Liaison Titres	0										0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 537 666	0	631 329	0	808 041	0	0	549 309	4	0	1 910 268
TITRES MIS EN EQUIVALENCE					0			112 499		1 217	113 716
TOTAL GENERAL	43 289 612	0	3 102 077	0	864 438	0	0	3 114 627	3 272	1 217	48 646 368

Comptes consolidés au 31/12/2024

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périmètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition Frais de développement Concessions, brevets et droits similaires Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances, acomptes sur immo. incorporelles					149 878						751 665
	601 787				11 334						51 272
	39 938										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	641 725	0	0	0	161 212	0	0	0	0	0	802 937
Terrains Constructions Installations techniques, matériel, outillage Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours Avances et acomptes					4 753						27 845
	23 092				9 125						63 976
	54 851										
			42 449		525 092				1 244		3 444 470
	2 960 583										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 038 526	0	42 449	0	538 970	0	0	0	1 244	0	3 536 291
Amortissements Dérégatoires	0				0						0
AMORTISSEMENTS DEREGATOIRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	3 680 251	0	42 449	0	700 182	0	0	0	1 244	0	4 339 228

Comptes consolidés au 31/12/2024

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions pour acquisition de titres											77 761
Provisions pour perte de change	68 143		9 618								
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration			314						7		45 060
Provisions pour risques	44 739		53 177								53 177
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	112 882	0	63 109	0	0	0	0	0	7	0	175 998
Provisions sur titres de participation											
Prov. pour cess actifs nets en cours	2 000										2 000
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	2 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000
Prov. sur avances et apctes versés sur endes											
Provisions sur comptes clients	2 008 541		858 592	737 589							2 129 544
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances	3 500										3 500
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	8 464			8 464							
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 020 505	0	858 592	746 053	0	0	0	0	0	0	2 133 044
TOTAL GENERAL	2 135 387	0	921 701	746 053	0	0	0	0	7	0	2 311 042

Comptes consolidés au 31/12/2024

Créances par échéances

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Créances rattachées à des participations	0		0				
Autres titres immobilisés	35 140		35 140				
Prêts	2 550		2 550				
Autres immobilisations financières	685 980		685 980				
CLIENTS							
Créances clients et comptes rattachés	15 661 454		15 661 454				
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Créances fiscales	1 385 633		1 385 633				
Actifs d'impôts différés	639 365		639 365				
Créances sociales	130 171		130 171				
Autres créances	534 526		534 526				
Capital souscrit, appelé et non versé							
TOTAL GENERAL	19 074 819	19 074 819	19 074 819	0	0	0	0

Dettes par échéances

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		plus d'1 an,-5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
DETTES FINANCIERES							
Emprunts obligataires convertibles							
Autres emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 864 648		3 071 859		9 395 653		2 397 135
Emprunts en crédit-bail							
Concours bancaires courants	3 606 644		3 606 644				
Autres dettes financières	116 366		116 366				
FOURNISSEURS							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 519 720		1 519 720				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION							
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	115 200		115 200				
Dettes fiscales	4 569 892		4 569 892				
Impôts différés passifs	61 038		61 038				
Dettes sociales	4 472 321		4 472 321				
Autres dettes	1 478 407		1 478 407				
TOTAL GENERAL	30 804 236	19 011 447		9 395 653		2 397 135	