

Comptes consolidés

De FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS

3



Bureautique

COMPTES CONSOLIDÉS DU GROUPE FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS

3.1 : BILAN CONSOLIDÉ (en Milliers d'€uros)

ACTIF	Notes	30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et dépréciat.	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Immobilisations incorporelles	1	58 998	2 690	56 309	56 469
Immobilisations corporelles	2	24 975	18 645	6 330	8 405
Actifs financiers	3	3 346	70	3 276	3 146
TOTAL ACTIFS NON COURANTS		87 319	21 404	65 915	68 020
ACTIFS COURANTS					
Stocks et en cours	4	22 531	4 013	18 517	18 966
Clients et autres débiteurs	5	54 185	1 230	52 955	59 060
Trésorerie et équivalents de trésorerie	6	3 785	-	3 785	1 036
TOTAL ACTIFS COURANTS		80 500	5 243	75 257	79 062
TOTAL ACTIF		167 819	26 647	141 172	147 082

3.1 : BILAN CONSOLIDÉ (en Milliers d'€uros)

PASSIF	Notes	Avant répartition	
		30/09/2023	30/09/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital	7	22 000	22 000
Réserves consolidées		56 325	55 385
Résultat net - Part groupe		2 624	1 888
Capitaux propres - Part du Groupe		80 948	79 273
Participation ne donnant pas le contrôle			
Capitaux propres consolidés		80 948	79 273
Provisions pour risques et charges	9	2 811	2 669
PASSIFS NON COURANTS			
Passif d'Impôts différés	8	286	274
Emprunts auprès des établissements de crédit à plus d'un an	10	874	101
Passifs financiers long terme	10	2 111	3 518
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		3 271	3 893
PASSIFS COURANTS			
Emprunts auprès des établissements de crédit à moins d'un an	10	2 587	1 346
Passifs financiers court terme	10	2 546	2 836
Dettes fournisseurs et autres dettes	11	49 008	57 065
Dettes sur immobilisations	12		
TOTAL PASSIFS COURANTS		54 141	61 247
TOTAL PASSIF ET CAPITAUX PROPRES		141 172	147 082

3.2 : COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ (en Milliers d'€uros)

	Notes	30/09/2023	30/09/2022
CHIFFRE D'AFFAIRES	14 & 15	222 077	215 039
Autres produits de l'activité		-	-
Achats consommés		-143 556	-139 741
Charges de personnel		-32 961	-33 080
Charges externes		-34 775	-35 184
Impôts et taxes		-1 457	-1 805
Dotations aux amortissements et dépréciations		-8 271	-7 795
Reprise aux amortissements et provisions		3 806	4 578
Autres produits d'exploitation		1 375	1 867
Autres charges d'exploitation		-925	-635
Résultat opérationnel courant		5 312	3 244
Autres produits et charges opérationnels	16	-2 463	-1 156
Résultat opérationnel		2 849	2 088
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie			
Coût de l'endettement financier brut		-109	-178
Coût de l'endettement financier net		-109	-178
Autres produits et charges financiers		-97	-4
Charge d'impôt	8	-19	-19
Résultat net		2 624	1 888
• dont part revenant au Groupe		2 624	1 888
• dont part revenant aux participations ne donnant pas le contrôle			
Nombre moyen pondéré d'actions ordinaires		2 169 232	2 169 232
Résultat par action (€)		1,21	0,87
Résultat dilué par action (€)		1,21	0,87
RÉSULTAT NET		2 624	1 888
Ecart actuariels PIDR		50	577
Autres éléments du résultat global			
RÉSULTAT GLOBAL		2 674	2 465
• dont part revenant au Groupe		2 674	2 465
• dont part revenant aux participations ne donnant pas le contrôle		-	-

3.3 : TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE CONSOLIDÉS (en Milliers d'€uros)

	Notes	30/09/2023	30/09/2022
Résultat net consolidé		2 624	1 888
Amortissements et dépréciations		4 819	3 871
Plus ou moins values de cession	16	-7	-13
Impôts différés	8	12	10
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	6	4 786	-17 559
FLUX NET DE TRÉSORERIE GÉNÉRÉ PAR L'ACTIVITÉ		12 233	-11 803
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	1	-	-3
Cessions d'immobilisations incorporelles	16	-	-
Acquisitions d'immobilisations corporelles	2	-1 135	-1 636
Cessions d'immobilisations corporelles	16	53	32
Acquisitions d'actifs financiers	3	-133	-109
Cessions d'actifs financiers	16	1	49
Trésorerie nette sur acquisitions et cessions des filiales		-	-
FLUX NET DE TRÉSORERIE LIÉ AUX OPÉRATIONS D' INVESTISSEMENTS		-1 214	-1 667
Dividendes versés		-998	-
Variation des comptes courants		-6 969	27 261
Nouveaux emprunts et passifs financiers	10	1 922	1 348
Remboursements d'emprunts et passifs financiers	10	-3 614	-16 154
FLUX NET DE TRÉSORERIE LIÉ AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT		-9 659	12 455
VARIATION DE TRÉSORERIE	6	1 360	-1 015
TRÉSORERIE D'OUVERTURE	6	163	1 178
TRÉSORERIE À LA CLÔTURE	6	1 523	163

3.4 : TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES (en Milliers d'€uros)

	Notes	Capital	Réserves	Résultat	Résultats enregistrés directement en capitaux propres	Capitaux propres Groupe	Participations ne donnant pas le contrôle	Capitaux propres Totaux
Au 30/09/2021		22 000	52 846	2 406	-444	76 808	-	76 808
Changements d'estimation		-	-	-	-	-	-	-
Affectation du résultat		-	2 406	-2 406	-	-0	-	-0
Opérations sur capital		-	-	-	-	-	-	-
Dividendes versés		-	-	-	-	-	-	-
Résultat de l'exercice		-	-	1 888	-	1 888	-	1 888
Résultats enregistrés directement en capitaux propres		-	-	-	-	-	-	-
• Ecart actuariels PIDR		-	-	-	577	577	-	577
Variation de périmètre		-	-	-	-	-	-	-
Autres variations		-	-	-	-	-	-	-
Au 30/09/2022		22 000	55 251	1 888	134	79 273	-	79 273
Changements d'estimation		-	-	-	-	-	-	-
Affectation du résultat		-	1 888	-1 888	-	-	-	-
Opérations sur capital		-	-	-	-	-	-	-
Dividendes versés		-	-998	-	-	-998	-	-998
Résultat de l'exercice		-	-	2 624	-	2 624	-	2 624
Résultats enregistrés directement en capitaux propres		-	-	-	-	-	-	-
• Ecart actuariels PIDR		-	-	-	50	50	-	50
Variation de périmètre		-	-	-	-	-	-	-
Autres variations		-	-	-	-	-	-	-
Au 30/09/2023		22 000	56 141	2 624	183	80 948	-	80 948

3.5 : NOTE ANNEXE AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

1. Informations relatives à l'entreprise

La société FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS SA est une entreprise domiciliée en France dont le siège social est situé au 41, rue du Capitaine Guynemer, 92400 Courbevoie.

Elle est cotée sur le marché Eurolist d'Euronext Paris, et sur la place de Luxembourg.

Les états financiers consolidés de la société pour l'exercice clos le 30 septembre 2023 comprennent la société et ses filiales (l'ensemble désigné comme « le Groupe »).

L'activité du Groupe consiste principalement dans la distribution de fournitures de bureau et de mobilier de bureau.

2. Base de préparation

Les comptes de l'exercice clos au 30 septembre 2023 sont établis en conformité avec les normes IFRS en vigueur dans l'Union Européenne.

FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS a décidé d'utiliser le modèle de compte de résultat par nature issu de la recommandation 2020.01 du 6 mars 2020 de l'ANC.

Les règles et méthodes comptables sont identiques à celles appliquées dans les comptes consolidés arrêtés au 30 septembre 2023, à l'exception des normes, amendements et interprétations suivants, adoptés dans l'Union européenne dont l'application est obligatoire pour cet exercice :

- Amendements IAS 16 : Produit antérieur à l'utilisation prévue ;
- Amendements IAS 37 : Contrats déficitaires ;
- Amendements IFRS 3 : Référence cadre conceptuel.

Le Groupe a choisi de ne pas appliquer de façon anticipée pour les comptes consolidés 2023 les normes, interprétations et amendements adoptés par l'Union Européenne mais non entrés en vigueur pour l'exercice considéré ou ceux adoptés par l'IASB mais pas par l'Union Européenne.

Il s'agit de :

- Amendement IFRS 8 – Définition d'une estimation comptable ;
- Amendements IFRS 1 – Informations à fournir sur les méthodes comptables ;
- Amendements IAS 12 – Impôt différé rattaché à des actifs et des passifs issus d'une même transaction.

● Date d'arrêt des comptes

Les états financiers consolidés ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 30 janvier 2024.

3. Méthodes comptables

A - CHOIX DES SOCIÉTÉS CONSOLIDÉES

Les sociétés dans lesquelles la participation directe ou indirecte du Groupe est inférieure à 20 %, ne sont pas retenues en consolidation, ainsi que celles dont la consolidation ne présenterait pas un caractère significatif à l'échelle des comptes consolidés, du fait de leur faible importance. Toutes les sociétés retenues sont intéressées directement ou indirectement à l'un des métiers du Groupe : imprimerie et arts graphiques, fourniture et équipements de bureau.

B - MÉTHODES DE CONSOLIDATION

Les comptes consolidés par la méthode d'intégration globale comprennent les comptes de la société FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS et ceux des filiales significatives dont elle a le contrôle exclusif.

C - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Il s'agit principalement des concessions, brevets, licences et des contrats clients acquis. Sont classés dans cette rubrique les marques et les logiciels à usage interne. Pour les logiciels, les amortissements sont calculés sur la durée d'utilité.

Les anciennes parts de marché constatées dans le cadre de regroupements d'entreprises ont été reclassées en goodwill (§. D) en tant qu'élément incorporel non identifiable par application des critères de reconnaissance de la norme IAS 38. Ils font l'objet de tests annuels de dépréciation selon la méthode des DCF (discounted cash-flows) pour la détermination des valeurs d'utilité au niveau des UGT (distribution, imprimerie et magasins) selon la norme IAS 36.

D - GOODWILLS

Les écarts de première consolidation représentent la différence entre le prix d'acquisition des titres consolidés et la quote-part correspondante dans la juste valeur des actifs et passifs identifiables des sociétés acquises à la date de prise de contrôle.

Conformément à la norme IFRS 3, ces écarts de première consolidation sont affectés en priorité aux actifs et aux passifs identifiables des sociétés concernées, et sont amortis sur la durée de vie restant à courir des immobilisations lorsqu'ils sont affectés à des immobilisations amortissables.

Par application de la norme IFRS 3, les goodwills sont inscrits dans le poste « immobilisations incorporelles ».

Conformément à la norme IFRS 3, les goodwills ne sont plus amortis. En contrepartie les goodwills font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

IAS 36 « Dépréciation d'actifs », prescrit que ce test de dépréciation soit réalisé, soit au niveau de chaque Unité Génératrice de Trésorerie (UGT) à laquelle le goodwill a été affecté, soit au niveau de regroupement au sein d'un secteur d'activité ou du secteur géographique auquel est apprécié le retour sur investissement des acquisitions.

Le niveau d'analyse auquel FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS apprécie la valeur actuelle des goodwills correspond aux UGT.

La nécessité de constater une perte de valeur est appréciée par comparaison entre la valeur comptable des actifs et passifs des UGT et leur valeur recouvrable. La valeur recouvrable est la plus élevée entre la valeur de marché et la valeur d'utilité.

La valeur de marché est appréciée au regard de transactions récentes ou de pratiques professionnelles.

La valeur d'utilité est estimée par actualisation de flux de trésorerie futurs.

● Test de perte de valeur

La valeur d'utilité est déterminée par référence à la valeur des flux futurs, calculés à partir des plans à moyen terme établis par le management sur une durée de 5 ans. Au-delà de cet horizon, les flux extrapolés sont ceux de la 5^{ème} année actualisée à l'infini, spécifique à chaque unité génératrice de trésorerie.

Ces flux de trésorerie futurs sont fondés sur des hypothèses d'évolution issues des tendances dégagées sur les exercices passés, les exercices en cours et le budget prévisionnel de l'exercice N+1 validé par le management.

L'actualisation des flux est effectuée sur la base du coût du capital avant impôt du Groupe. Ces tests de dépréciation sont effectués une fois par an.

E - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Conformément à la norme IAS 16, les immobilisations corporelles sont comptabilisées pour leur coût d'acquisition y compris les frais d'acquisition. Les amortissements sont calculés selon le

mode linéaire ou dégressif sur la durée d'utilité propre des immobilisations. Les durées d'utilité appliquées sont les suivantes :

- Construction 20 et 33 ans
- Matériel et outillage, matériel informatique de 3 à 10 ans
- Matériel informatique destiné à la location de 2 à 3 ans
- Matériel de transport de 3 à 5 ans
- Mobilier, matériel de bureau de 5 à 10 ans
- Agencements, aménagements, installations de 3 à 10 ans

● **Contrats de location - IFRS 16**

Conformément à IFRS 16, comptabilisation de tous les contrats de location au bilan, avec constatation d'un actif (représentatif du droit d'utilisation de l'actif loué pendant la durée du contrat) et d'une dette (au titre de l'obligation de paiement des loyers) ; à l'exception des contrats de location de courte durée (durée inférieure à 12 mois y compris périodes de renouvellement économiquement incitatives) et des contrats de faible valeur.

La durée de location retenue pour chaque contrat correspond à la durée raisonnablement certaine de location.

Celle-ci correspond à la durée non résiliable ajustée des éléments suivants :

- Les options de résiliation anticipée que le Preneur a la certitude raisonnable de ne pas exercer ;
- Les options de prolongation que le Preneur a la certitude raisonnable d'exercer.

Les actifs sont amortis conformément à la durée retenue du contrat.

Pour les contrats de location immobilière, le cas échéant, la durée d'amortissement des agencements est alignée sur la durée retenue du contrat.

Le taux d'actualisation correspond au taux marginal d'emprunt déterminé sur la durée résiduelle des contrats pour l'ensemble du Groupe ; ce taux est défini en fonction de la durée du contrat afin de prendre en compte les profils de paiement. Le taux d'emprunt marginal est un taux par défaut, à utiliser uniquement si le taux d'intérêt implicite dans le contrat ne peut pas être facilement déterminé.

F - ACTIFS FINANCIERS

Les titres de participation dans les sociétés non consolidées sont évalués au coût d'acquisition. A chaque clôture, la valeur de chaque participation est appréciée sur la base de critères économiques et financiers issus des dernières situations comptables et des perspectives de développement de ladite société. Si cette valeur est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est alors constituée.

G - STOCKS ET EN-COURS

Conformément à la norme IAS 2 « Stocks », les stocks sont évalués au plus faible de leur coût de revient et leur valeur nette de réalisation.

Les stocks de marchandises sont valorisés au dernier prix d'achat, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode FIFO.

Le coût de revient des stocks de marchandises inclut l'ensemble des coûts constitutifs du coût d'achat des marchandises vendues.

H - CRÉANCES DOUTEUSES

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale. À chaque clôture, ces créances font systématiquement l'objet d'une analyse au cas par cas en vue d'identifier spécifiquement les créances douteuses. Ces dernières font l'objet d'une dépréciation à hauteur du risque d'irrecouvrable calculé sur le montant hors taxes. Par ailleurs, il est constitué une dépréciation en fonction de l'ancienneté des créances.

I - VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

Elles sont enregistrées à leur coût historique d'acquisition. Une dépréciation est comptabilisée lorsque le cours de clôture est inférieur au coût d'acquisition.

J - REGROUPEMENTS D'ENTREPRISES

Conformément à IFRS 3, les regroupements d'entreprises sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Selon cette méthode, lors de la première consolidation d'une entité dont le Groupe acquiert le contrôle, les actifs et les passifs, ainsi que les passifs éventuels identifiables, sont comptabilisés à la juste valeur à la date d'acquisition.

Selon IFRS 3, lors de la prise de contrôle d'une entreprise, la différence entre la quote-part d'intérêts de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs, passifs et passifs éventuels identifiables à la date de prise de contrôle et le coût d'acquisition constitue un écart d'acquisition.

Au moins une fois l'an, le Groupe met en œuvre des tests de perte de valeur au titre de ses actifs incorporels.

K - IMPÔTS DIFFÉRÉS SUR FILIALES ÉTRANGÈRES

Conformément à la norme IAS 12, les impôts différés qui sont constatés au bilan et au compte de résultat sont calculés selon la méthode du report variable et résultent :

- des charges et produits pris en compte dans le résultat fiscal au cours d'exercices différents de ceux des comptes annuels ;
- des retraitements et éliminations propres à la consolidation ayant un impact sur le résultat ou les capitaux propres.

Un crédit d'impôt au titre des déficits fiscaux reportables est constaté lorsque la société concernée devient bénéficiaire ou s'il existe une très forte probabilité qu'elle se trouve dans une situation bénéficiaire au cours des exercices suivants.

FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS constate un impôt différé sur les écarts d'évaluation apparaissant lors de l'acquisition d'une entreprise par le Groupe.

L - AVANTAGES AU PERSONNEL

Conformément à la norme IAS 19, les indemnités de fin de carrière (IFC) sont évaluées selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées.

Les écarts résultants du changement d'hypothèses actuarielles sont comptabilisés en capitaux propres.

En dehors des indemnités de fin de carrière, il n'existe aucun autre engagement à provisionner au titre des avantages au personnel.

M - RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D'AFFAIRES

L'activité du groupe est la vente de fournitures et mobilier de bureau, transport inclus, le chiffre d'affaires est reconnu au moment de la livraison et donc du transfert de propriété. Les contrats conclus avec les clients portent uniquement sur des conditions tarifaires et des taux de remises de fin d'année en

fonction des paliers de chiffre d'affaires annuels. Les prestations de services facturées sont accessoires au chiffre d'affaire (ex : prestations de montage ou de stockage).

Le groupe peut avoir des contrats cadres d'une durée supérieure à un an notamment pour les marchés publics mais avec des conditions tarifaires révisables chaque année, il n'y a pas d'engagement sur des volumes ou des montants de facturation.

4. Sociétés consolidées

Sociétés intégrées globalement		% Intérêt		Méthode de conso	Secteurs d'activité	
Noms	Sièges	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	A	B
FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS	Courbevoie 92400 N° SIREN 969 504 133	SOCIÉTÉ CONSOLIDANTE			HOLDING	
FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS	Bruxelles 1050 BELGIQUE	100,00	100,00	IG	*	
FIDUCIAL BUREAUTIQUE	Courbevoie 92400 N° SIREN 955 510 029	100,00	100,00	IG	*	
FIDUCIAL OFFICE STORES	Courbevoie 92400 N° SIREN 358 501 633	100,00	100,00	IG		*
FOS ESPAGNE	Barcelone 08010 ESPAGNE	100,00	100,00	IG	*	
FOS LUXEMBOURG	Luxembourg L 1952 LUXEMBOURG	100,00	100,00	IG	*	

A : Distribution – **B** : Autres activités – **IG** : Intégration Globale

● A - Variations de périmètre

Au cours de l'exercice le périmètre n'a subi aucune modification.

● B - Date de clôture

Toutes les sociétés du Groupe clôturent leurs comptes annuels au 30 septembre.

5. Notes complémentaires aux comptes consolidés

5-1 : Notes complémentaires aux comptes de bilan

Note 1 - Immobilisations incorporelles et Goodwills

Les mouvements des valeurs brutes et des dépréciations cumulées s'analysent de la façon suivante :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2022	Augment.	Dimin.	30/09/2023
Valeur brute				
Goodwill	58 572	-	-	58 572
Autres immobilisations incorporelles	426	-	-	426
VALEUR BRUTE	58 998	-	-	58 998
Amortissements et dépréciations				
Goodwill	2 213	160	-	2 373
Autres immobilisations incorporelles	316	1	-	317
Amortissements et dépréciations cumulés	2 529	161	-	2 690
VALEUR NETTE	56 470	-	-	56 309

Ventilation des Goodwills :

UGT (en Milliers d'€uros)	Valeur brute	Provision cumulée	Valeur nette 2023
Distribution	57 606	2 173	55 433
Autres Activités	966	200	766
TOTAL	58 572	2 373	56 199

Sont affectés en Goodwills :

- d'une part, les écarts d'acquisition existant sous l'ancien référentiel CRC 99-02 pour des valeurs nettes de 10,3 M€ (Distribution) et 0,5 M€ (Autres activités) ;
- d'autre part, les anciennes parts de marchés, concernant les branches distribution et autres activités, reclassées désormais en Goodwill pour un montant de 45,3 M€.

● Test de valeur des goodwills :

Le Groupe procède annuellement, conformément aux normes en vigueur, à un test de dépréciation visant à mesurer l'adéquation de la valeur des actifs au bilan, notamment des goodwills, avec les performances économiques futures.

Nous n'avons identifié que deux secteurs d'activité au sens de la norme IFRS 8 :

- L'activité de distribution en B to B avec une activité de logistique et de livraison qui concerne Fiducial Bureautique et ses filiales ;

- Les « autres activités » concernent la Holding et la société FOS Stores qui exploite des magasins de commerce de détail.

Les UGT (unités génératrices de trésorerie) correspondent aux deux secteurs d'activités du Groupe décrites ci-dessus avec notamment l'activité distribution de fournitures de bureau qui représente plus de 99 % du CA consolidé.

La méthodologie retenue pour apprécier la valeur d'utilité des actifs consiste en l'élaboration de prévisions de flux nets de trésorerie actualisés (méthode des DCF) reposant sur les principales hypothèses suivantes :

- Les tests sont réalisés début décembre de manière à pouvoir disposer des comptes de l'exercice sous revue, des budgets de l'exercice suivant et des premières tendances issues du nouvel exercice ;
- La valeur retenue à la clôture au titre de la valeur recouvrable est la valeur d'utilité.

Le goodwill affecté à l'activité distribution représente 57,6 M€ en valeur brute et 55,4 M€ en valeur nette. Les principales hypothèses retenues pour estimer les valeurs d'utilité sont les suivantes :

- Les cash-flows sont évalués à partir des budgets de l'exercice 2024 et des meilleures prévisions qu'il nous est possible de faire dans la conjoncture actuelle sur une période de 5 ans ;
- Prise en compte d'une valeur terminale avec extrapolation des flux de trésorerie au-delà de 5 ans sur la base d'un taux de croissance à l'infini de 1,5% et d'un taux d'EBITDA de 4% ;
- Taux d'actualisation de 10%, qui a été déterminé à partir d'un taux de placement sans risque (3,5%), d'une prime de risque marché actions (5,5%) et d'une prime de risque spécifique au secteur (1%).

Sous ces hypothèses, l'actualisation des cash-flows futurs fait ressortir une valeur recouvrable de l'activité distribution de 132,7 M€ et n'entraîne pas de dépréciation dans le compte de résultat au 30/09/2023, à l'exception du goodwill affecté sur notre activité au Luxembourg que nous avons déprécié de 160 K€.

Les hypothèses utilisées pour ces calculs comportent comme toute estimation, une part d'incertitude et sont donc susceptibles d'être ajustées au cours des périodes ultérieures.

Par ailleurs le Groupe a procédé à des tests de sensibilité, sur l'UGT activité distribution de fournitures de bureau, par rapport aux hypothèses clefs de valorisation que sont le taux d'actualisation et le taux d'EBITDA/CA.

Une augmentation de 1 point du taux d'actualisation génère une réduction de 4,0 % de la valeur d'entreprise et n'entraîne pas de dépréciation des goodwills.

Une diminution de 15% de l'EBITDA génère une réduction de 14,7 % de la valeur d'entreprise et n'entraîne pas de dépréciation des goodwills.

Le goodwill affecté aux autres activités représente 0,8 M€ en valeur nette. Les principales hypothèses retenues pour estimer les valeurs d'utilité sont les suivantes :

- Les cash-flows sont évalués à partir des budgets de l'exercice 2024 et des meilleures prévisions qu'il nous est possible de faire dans la conjoncture actuelle sur une période de 5 ans ;
- Prise en compte d'une valeur terminale avec extrapolation des flux de trésorerie au-delà de 5 ans sur la base d'un taux de croissance à l'infini de 1,5% et d'un taux d'EBITDA de 5% ;
- Taux d'actualisation de 10%, qui a été déterminé à partir d'un taux de placement sans risque (3,5%), d'une prime de risque marché actions (5,5%) et d'une prime de risque spécifique au secteur (1%).

Sous ces hypothèses, l'actualisation des cash-flows futurs fait ressortir une valeur recouvrable de l'activité de 1,1 M€ et n'entraîne pas de dépréciation dans le compte de résultat au 30/09/2023.

Les hypothèses utilisées pour ces calculs comportent comme toute estimation, une part d'incertitude et sont donc susceptibles d'être ajustées au cours des périodes ultérieures.

Par ailleurs le Groupe a procédé à des tests de sensibilité, sur l'UGT de l'activité, par rapport aux hypothèses clefs de valorisation que sont le taux d'actualisation et le taux d'EBITDA/CA.

Une augmentation de 1 point du taux d'actualisation génère une réduction de 4,3 % de la valeur d'entreprise et n'entraîne pas de dépréciation des goodwills.

Une diminution de 15% de l'EBITDA génère une réduction de 15 % de la valeur d'entreprise et n'entraîne pas de dépréciation des goodwills.

Note 2 - Immobilisations corporelles

Les mouvements des valeurs brutes et des amortissements cumulés s'analysent de la façon suivante :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2022	Autres mouv.	Augment. et réeval.	Dimin.	30/09/2023
Valeur brute					
Terrains, constructions	-	-	-	-	-
Installations techniques	5 089	-	1 170	-	6 259
Autres immobilisations corporelles	5 322	26	177	21	5 604
Droits d'utilisations sur immos corporelles	13 090		1 383	1 371	13 104
Avances et acomptes sur immobilisations	1 008	-26	-975	-	8
VALEUR BRUTE	24 509	-	1 756	1 392	24 975
Amortissements et dépréciations					
Terrains, constructions	-	-	-	-	-
Installations techniques	4 428	-	590	-	5 018
Autres immobilisations corporelles	4 795		294	21	5 168
Droits d'utilisations sur immos corporelles	6 882		2 901	1 324	8 459
Amortissements et dépréciations cumulés	16 104	-	3 785	1 345	18 645
VALEUR NETTE	8 405	-	-	-	6 330

• Contrat de crédit bail au 30/09/2023

(en Milliers d'€uros)	Valeur Brute	Amort.	VNC
Autres immobilisations corporelles	4 058	2 909	1 149

Note 3 - Actifs financiers non courants

(en Milliers d'€uros)	30/09/2022	Augment.	Dimin.	30/09/2023
Valeur brute				
Autres titres immobilisés	10	-	-	10
Dépôts et cautionnements	1 317	42	1	1 358
Prêts organismes collecteurs du 1 % logement	1 887	91	-	1 978
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
VALEUR BRUTE	3 214	1 133	1	3 346
Dépréciations				
Autres titres immobilisés	3	-	-	3
Dépôts et cautionnements	65	1	-	67
Prêts organismes collecteurs du 1 % logement	-	-	-	-
DEPRÉCIATIONS CUMULÉES	68	1	-	70
VALEUR NETTE	3 145	-	-	3 276

Note 4 - Stocks

L'évolution des valeurs brutes et des dépréciations est la suivante :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2023	30/09/2022
Stocks de marchandises	22 336	22 410
Autres stocks (1)	195	240
VALEUR BRUTE	22 531	22 649
Dépréciations	4 013	3 683
VALEUR NETTE	18 517	18 966

(1) Il s'agit de stocks d'emballages pour FIDUCIAL BUREAUTIQUE.

Dépréciation des stocks :

Au 30/09/2022	3 683
Dotations	4 054
Reprises	-3 724
Au 30/09/2023	4 013

Les provisions pour dépréciations de stocks au 30/09/2023 intègrent un montant de provision sur les produits COVID de 1 687 K€ contre 1 724 K€ au 30/09/2022. Cette provision tient compte des dates de péremption et de l'obsolescence des produits. Le solde des provisions est justifié par les mises au rebut, les écarts d'inventaire, les remplacements de produits et toute la démarque qui est enregistrée chaque année.

Note 5 - Clients et autres débiteurs

Les clients et autres débiteurs se décomposent comme suit :

(en Milliers d'€uros)	Valeurs brutes au		Variation
	30/09/2023	30/09/2022	
Avances et acomptes	941	177	763
Créances clients brut	45 323	47 005	-1 682
Autres créances :			
• Créances sociales	86	159	-72
• Créances fiscales	2 265	1 898	367
• Comptes courants	-	-	-
• Créances sur cessions d'immobilisations			-
• Débiteurs divers	3 447	9 286	-5 839
• Créance fiscale IS	4	12	-8
• Charges constatées d'avance	2 119	1 404	715
SOUS TOTAL AUTRES CRÉANCES	7 922	12 758	-4 836
TOTAL	54 185	59 940	-5 755

L'ensemble de ces postes ont une échéance à moins d'un an, exception faite des avances sur frais de déplacement consenties au personnel dont le montant est peu significatif et ne donne donc pas lieu à actualisation.

Evolution des dépréciations :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2022	Dotations	Reprises	30/09/2023
Dépréciations sur clients et comptes rattachés	708	125	56	777
Dépréciations sur clients douteux	172	307	26	453
Provision autres débiteurs				
TOTAL	880	432	82	1 230

Les reprises de dépréciations des créances clients sont liées soit aux encaissements reçus, soit aux pertes définitives constatées sur ces créances.

Echéancier des créances clients :

(en Milliers d'€uros)	Non échus	Moins de 30 jours	30 à 60 jours	60 à 90 jours	Plus de 90 jours	Total
Créances clients brutes	35 937	5 696	2 055	495	611	44 794
Créances clients douteux	20			56	453	529
Créances clients provisions	17		167	113	480	777
Créances clients douteux provisions					453	453

Note 6 - Variation du BFR et de la trésorerie

6.1 Variation du BFR :

(en Milliers d'€uros)	Valeurs brutes au		Variation
	30/09/2023	30/09/2022	
Stocks	22 531	22 649	-119
Avances et acomptes	941	177	764
Créances clients brut	45 323	47 005	-1 682
Autres créances	7 921	12 758	-4 837
TOTAL ACTIF CIRCULANT	76 716	82 589	-5 874
Dettes fournisseurs	31 331	30 469	862
Dettes fiscales et sociales	7 733	10 087	-2 354
Autres dettes hors compte courant	3 211	2 807	404
TOTAL PASSIF CIRCULANT	42 275	43 363	-1 088
VARIATION DU BFR	34 441	39 226	-4 786

6.2 Trésorerie et équivalent de trésorerie :

	30/09/2023	30/09/2022	Variation
Placements de trésorerie	-	-	-
Disponibilités	3 785	1 036	2 749
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 785	1 036	2 749
Concours bancaires	-2 262	-873	-1 388
TOTAL PASSIF CIRCULANT	-2 262	-873	-1 388
TRESORERIE NETTE	1 523	163	1 360

Au 30/09/2023, nous détenons un compte bancaire en dollars dont la contre valeur en euros au bilan a été évaluée au taux de clôture à 2 161 K€.

L'écart de conversion au 30/09/2023 est comptabilisé en résultat financier.

Note 7 - Information sur le capital

Au 30 septembre 2023, le capital social s'élève à 22 000 000 €. Il est divisé en 2 169 232 actions de même catégorie, entièrement libérées, émises au pair.

Aucun mouvement n'est intervenu sur l'exercice.

La société FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS ne détient et n'a détenu aucune action d'autocontrôle au cours de l'exercice.

Note 8 - Intégration fiscale et impôts différés

La société FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS bénéficie du régime d'intégration dans le cadre de son périmètre français.

Cette convention d'intégration fiscale prévoit que la charge d'impôt ou le cas échéant l'économie d'impôt (déficits fiscaux reportables, ...) résultant de ce régime incombe à la société tête de Groupe d'intégration.

Aucun impôt (exigible ou différé) ne figure donc dans les états financiers au 30/09/2023 au titre du périmètre français.

Les impôts différés s'appliquant aux filiales étrangères concernent uniquement le retraitement des fonds de commerce.

Les impôts différés du Groupe (France et étranger) correspondent à :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2023	30/09/2022
Retraitement crédit-bail	1	1
Retraitement dépréciations fonds de commerce	-287	-275
Autres retraitements		
IMPÔTS DIFFÉRÉS NETS	-286	-274
Actifs d'impôts différés	0	0
Passifs d'impôts différés	-286	-274
IMPÔTS DIFFÉRÉS NETS	-286	-274

Conformément à la norme IAS 12, les actifs et passifs d'impôts différés, quelle que soit leur échéance, sont compensés lorsqu'ils concernent une même entité fiscale.

La base d'impôts différés sur les filiales intégrées est :

Base impôts différés sociétés françaises en K€	30/09/2023	30/09/2022
Différences temporaires fiscalités locales :	-	-
• Organic	234	220
• Participation des salariés		
• Provisions congés payés		
Provisions pour départ à la retraite	-1 229	-1 255
Provisions pour réparations		
Retraitement IFRS 16	-643	-492
Retraitement provisions fonds de commerce	-14	-21
Autres retraitements		-
TOTAL BASE IMPÔTS DIFFÉRÉS	-1 652	-1 548

• Charge d'impôt

	30/09/2023	30/09/2022
Impôts exigibles	8	9
Impôts différés	12	10
TOTAL	19	19

Variation des impôts différés

	30/09/2023	Variation	30/09/2022
Actifs d'impôts différés	0	0	0
Passifs d'impôts différés	-286	12	-274
IMPÔTS DIFFÉRÉS NETS	-286	12	-274
Variation		12	
Incidence Résultat		12	
Variation		12	

Note 9 - Provisions pour risques et charges

(en Milliers d'€uros)	30/09/2022	Écarts actuariels	Dotations	Reprises		30/09/2023
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions pour litiges et risques	1 217		420	234		1 403
Provisions avantages au personnel - IFC	1 452	-50	29	23		1 408
Provisions pour autres charges	-					-
TOTAL	2 669	-50	449	257		2 811

Les provisions pour risques et charges couvrent des risques sociaux liés notamment à des procédures individuelles ou collectives engagées.

● Avantages au personnel

En outre, les provisions relatives aux indemnités de fin de carrière ont été évaluées et comptabilisées conformément à la norme IAS 19 pour un montant de 1,2 M€.

Hypothèses retenues pour le calcul des Indemnités de Fin de Carrière :

- Taux de rotation :
 - Très faible si < à 5%
 - Faible entre 5 et 10%
 - Moyen entre 10 et 15%
 - Fort si + 15%
- Méthode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Augmentation des salaires : 2% constant
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de Charges sociales : Entre 16,3 % et 46,7 % selon la CSP
- Taux d'actualisation Iboxx Euro Corporates AA 10+ : 4,06 %
- Base : départ volontaire
- Table de mortalité par génération de 2005 (TGH05 et TGF05) distinguant les hommes et les femmes.

■ Les conventions collectives :

- Papeterie, librairie, fournitures de bureau, bureautique et informatique.
- Imprimerie de labeur et industries graphiques.

(en Milliers d'€uros)	30/09/2022	Écarts actuariels	Dotations	Reprises		30/09/2023
				Utilisées	Non utilisées	
Médailles du travail	197			-19		179
Provisions pour IFC	1 255	-50	29	-5		1 229
TOTAL	1 452	-50	29	-23		1 408

Note 10 - Passifs financiers

	2022	Souscrip. Exercice	Remb. exercice	Autres var. de trésor.	Var. hors trésorerie	2023
Emprunts auprès des établissements de crédit						
Emprunts auprès des établissements de crédit et crédit bail	573	1 159	-533	-	-	1 199
Concours bancaires courants	874			1 388		2 262
Passif financiers						
Passif sur contrat (IFRS 16)	6 154	763	-2 880	-	620	4 657
Dettes financières diverses	200	-	-200	-	-	-
TOTAL	7 801	1 922	-3 614	1 388	620	8 118

● Analyse par échéance

Les échéances des passifs financiers sont les suivantes :

(en Milliers d'€uros)	Montant	Échéances		
		1 an	Entre 1 an et 5 ans	Au-delà de 5 ans
2023				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts auprès des établis. de crédit et crédit bail	1 199	325	874	-
Concours bancaires courants	2 262	2 262	-	-
Passif financiers				
Passif sur contrat (IFRS 16)	4 657	2 546	2 111	-
Dettes financières diverses	-	-	-	-
TOTAL	8 118	5 133	2 985	-
2022				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts auprès des établis. de crédit et crédit bail	573	472	101	-
Concours bancaires courants	874	874	-	-
Passif financiers				
Passif sur contrat (IFRS 16)	6 154	2 636	3 518	-
Dettes financières diverses	200	200	-	-
TOTAL	7 801	4 182	3 619	-

Analyse par devises

(en Milliers d'€uros)	Total	Devises	
		Euros	Autres devises
2023			
Emprunts auprès des établissements de crédit			
Emprunts auprès des établis. de crédit et crédit bail	1 199	1 199	-
Concours bancaires courants	2 262	2 262	-
Passif financiers			
Passif sur contrat (IFRS 16)	4 657	4 657	-
Dettes financières diverses	-	-	-
TOTAL	8 118	8 118	-
2022			
Emprunts auprès des établissements de crédit			
Emprunts auprès des établis. de crédit et crédit bail	573	573	-
Concours bancaires courants	874	874	-
Passif financiers			
Passif sur contrat (IFRS 16)	6 154	6 154	-
Dettes financières diverses	200	200	-
TOTAL	7 801	7 801	-

• Analyse par taux

(en Milliers d'€uros)	Total	Taux	
		Fixe	Variable Swapé
2023			
Emprunts auprès des établissements de crédit			
Emprunts auprès des établis. de crédit et crédit bail	1 199	1 199	-
Concours bancaires courants	2 262	2 262	-
Passif financiers			
Passif sur contrat (IFRS 16)	4 657	4 657	-
Dettes financières diverses	-	-	-
TOTAL	8 118	8 118	-
2022			
Emprunts auprès des établissements de crédit			
Emprunts auprès des établis. de crédit et crédit bail	573	573	-
Concours bancaires courants	874	874	-
Passif financiers			
Passif sur contrat (IFRS 16)	6 154	6 154	-
Dettes financières diverses	200	200	-
TOTAL	7 801	7 801	-

• Crédit bail financier

Nombre de contrats	VNC	Montant CRD (*)	Redevances		
			À moins d'un an	Entre 1 an et 5 ans	À plus de 5 ans
2	1 149	1 198	874	324	-

* CRD = Capital Restant Dû

Les redevances sont calculées sur la base du taux en vigueur au 30/09/2023.

Note 11 - Dettes fournisseurs et autres dettes

(en Milliers d'€uros)	Valeurs brutes au		Variation
	30/09/2023	30/09/2022	
Dettes fournisseurs	31 331	30 469	862
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sociales	4 293	5 551	-1 258
Dettes fiscales	3 440	4 536	-1 096
Autres dettes	9 944	16 509	-6 565
TOTAL	49 008	57 065	-8 057

Les autres dettes correspondent principalement aux soldes créditeurs clients, aux remises, rabais, ristournes à établir et aux autres créditeurs.

Echéancier des dettes fournisseurs

(en Milliers d'€uros)	Non échus	Moins de 30 jours	30 à 60 jours	60 à 90 jours	Plus de 90 jours	Total
Dettes fournisseurs	29 515	1 591	206	16	3	31 331

Note 12 - Dettes sur immobilisations

Néant.

Note 13 - Détail des actifs et passifs par catégorie

Les actifs et passifs financiers par catégorie au 30 septembre 2023 se détaillent comme suit :

(en Milliers d'€uros)	Au 30/09/2023 valeur au bilan	Actifs financiers relevant du champ d'application de la norme IFRS9 sur les instruments financiers			Juste valeur	Actifs exclus du champ d'application de la norme IFRS 9 sur les instruments financiers
		Prêts et créances au coûts amortis	Actifs financiers à la juste valeur par le compte de résultat	Actifs financiers à la juste valeur par le biais des capitaux propres		
Autres titres immobilisés	7		7	-	7	-
Prêts versés 1% logement	1 978	1 978		-	1 978	-
Dépôts et cautionnement	1 291	1 291		-	1 291	-
Autres immobilisations Financières	-			-	-	-
ACTIFS NON COURANTS NETS	3 276	3 269	7	-	3 276	-
Avances et acomptes versés	941	941			941	-
Clients	44 093	44 093		-	44 093	-
Equivalent de trésorerie	3 785		3 785	-	3 785	-
ACTIFS COURANTS NETS	48 818	45 034	3 785	-	48 818	-

(en Milliers d'€uros)	Au 30/09/2023 valeur au bilan	Passifs financiers relevant du champ d'application de la norme IFRS9 sur les instruments financiers			Juste valeur	Actifs exclus du champ d'application de la norme IFRS 9 sur les instruments financiers
		Passifs financiers au coût amorti	Passifs financiers à la juste valeur par le résultat	Passifs financiers à la juste valeur par le biais des capitaux propres		
Emprunts auprès des étab. de crédit à plus d'un an	874	874	-	-	874	-
Passifs financiers long terme	2 111	2 111	-	-	2 111	-
PASSIFS NON COURANTS	2 985	2 985	-	-	2 985	-
Emprunts auprès des étab. de crédit à moins d'un an	2 587	325	2 262	-	2 587	-
Passifs financiers court terme	2 546	2 546	-	-	2 546	-
Fournisseurs	31 331	31 331	-	-	31 331	-
PASSIFS COURANTS	36 464	34 202	2 262	-	36 464	-

Ventilation des actifs et passifs financiers à la juste valeur :

Le tableau ci-après présente les instruments financiers à la juste valeur répartis par niveau :

- Niveau 1 : instruments financiers cotés sur un marché actif ;
- Niveau 2 : instruments financiers dont la juste valeur est évaluée par des comparaisons avec des transactions de marchés observables sur des instruments similaires ou basée sur une méthode d'évaluation dont les variables incluent seulement des données de marchés observables ;
- Niveau 3 : instruments financiers dont la juste valeur est déterminée intégralement ou en partie à l'aide d'une méthode d'évaluation basée sur une estimation non fondée sur des prix de transactions de marché sur des instruments similaires.

(en Milliers d'€uros)	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	TOTAL
Autres titres immobilisés	-	7	-	7
Equivalent de trésorerie	-	3 785	-	3 785
TOTAL ACTIFS FINANCIERS	-	3 792	-	3 792
Emprunts auprès des étab de crédit	-	2 262	-	2 262
TOTAL PASSIFS FINANCIERS	-	2 262	-	2 262

5-2 : Notes complémentaires au compte de résultat

Note 14 - Analyse du Chiffre d'Affaires

Par type de revenus, la répartition du chiffre d'affaires est la suivante :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2023	30/09/2022
Ventes nettes de produits	214 663	207 610
Ventes nettes de services	7 413	7 429
TOTAL	222 077	215 039

Note 15 - Données sectorielles par secteur d'activité

Nous n'avons identifié que deux secteurs d'activité au sens de la norme IFRS 8 :

- L'activité de distribution en B to B avec une activité de logistique et de livraison qui concerne Fiducial Bureautique et ses filiales
- Les « autres activités » concernent la Holding et la société FOS Stores qui exploite des magasins de commerce de détail

Conformément aux critères d'identification de la norme IFRS 8, FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS présente une information selon 2 secteurs d'activité.

Secteurs d'activité (en Milliers d'€uros)	30/09/2023			30/09/2022		
	Distribution	Autres activités	Total Consolidé	Distribution	Autres activités	Total Consolidé
Chiffre d'affaires externe	220 547	1 529	222 077	213 458	1 581	215 039
Ventes intersectorielles	7 210	362	7 572	7 206	252	7 458
Résultat opérationnel courant	5 932	-620	5 312	4 088	-843	3 244
Coût de l'endettement financier net	-155	46	-109	-179	1	-178
Autres charges et produits opérationnels	-2 453	-10	-2 463	-1 148	-8	-1 156
Total Actif	138 946	2 226	141 172	145 130	1 952	147 082
Total Passif (hors capitaux propres)	52 143	7 536	60 224	53 235	14 574	67 810
Charges d'amortissements	3 537	249	3 786	3 638	179	3 817
Autres charges calculées nettes (provisions)	-696	16	-680	614	-13	601
Investissements de l'exercice	1 151	118	1 269	1 745	4	1 749

● Analyse par pays

Chiffre d'Affaires (en Milliers d'€uros)	30/09/2023		30/09/2022	
	Montant	Pourcentage	Montant	Pourcentage
France	204 756	92,2%	196 535	91,4%
Europe	17 321	7,8%	18 504	8,6%
TOTAL	222 077	100,0%	215 039	100,0%

Actifs non courants (en Milliers d'€uros)	30/09/2023		30/09/2022	
	Montant	Pourcentage	Montant	Pourcentage
Immobilisation incorporelles	56 309	85,4%	56 470	83,0%
Immobilisation corporelles	6 330	9,6%	8 405	12,4%
Actifs financiers	3 276	5,0%	3 145	4,6%
TOTAL	65 915	100,0%	68 020	100,0%
France	60 821	92,3%	62 568	92,0%
Europe	5 094	7,7%	5 452	8,0%
TOTAL	65 915	100,0%	68 020	100,0%

Investissements (en Milliers d'€uros)	30/09/2023		30/09/2022	
	Montant	Pourcentage	Montant	Pourcentage
Immobilisation incorporelles	-	0,0%	3	0,2%
Immobilisation corporelles	1 135	89,5%	1 636	93,6%
Actifs financiers	133	10,5%	109	6,2%
TOTAL	1 268	100,0%	1 748	100,0%
France	1 178	92,9%	1 634	93,5%
Europe	90	7,1%	114	6,5%
TOTAL	1 268	100,0%	1 748	100,0%

Note 16 -Autres produits et charges opérationnels

Ils se décomposent de la façon suivante :

(en Milliers d'€uros)	30/09/2023	30/09/2022
Autres produits opérationnels non courants	86	43
Produits cessions immobilisations	55	76
Reprises de provisions pour risques et charges	257	229
AUTRES PRODUITS	398	348
Autres charges opérationnelles non courantes	2 205	560
VNC immobilisations cédées	48	63
Dotations aux provisions pour risques et charges	609	881
AUTRES CHARGES	2 861	1 504
Autres produits et charges opérationnels	-2 463	-1 156

Les autres produits et charges opérationnelles non courants correspondent principalement aux éléments suivants :

- Retour à meilleur fortune : 1 600 K€
- Indemnités de départ de salariés : 600 K€

Les dotations et reprises de provisions pour risques et charges correspondent principalement aux éléments suivants (cf note 9) :

- Reprises de provisions pour litiges salariés : 234 K€
- Dotation aux provisions pour litiges salariés : 420 K€
- Dépréciation du goodwill du Luxembourg : 160 K€

5-3 : Autres notes

5.3.1 - Transactions avec les parties liées et rémunération des principaux dirigeants

A - Transactions avec les parties liées

Nature des transactions (en Milliers d'€uros)	Montant au 30/09/2023		Montant au 30/09/2022	
	Éch.	Parties liées	Éch.	Parties liées
Actifs courants				
Créances clients	< 1an	1 501	< 1an	1 737
Créances diverses dont Compte courant	< 1an	-	< 1an	-
Passifs courants				
Dettes fournisseurs	< 1an	3 927	< 1an	1 309
Dettes diverses dont Compte courant	< 1an	6 733		13 702
Au compte de résultat				
Chiffre d'Affaires - Vente de marchandises		7 853		7 948
Charges externes - Loyers, redevance, location matériel		10 422		10 050
Charges financières		-		-
Produits de trésorerie		440		28

B - Rémunération des principaux dirigeants

Les mandataires sociaux ne perçoivent aucune rémunération au titre des fonctions exercées auprès des sociétés du Groupe.

Les rémunérations brutes versées aux membres du Comité de direction au titre de l'exercice 2022/2023 prises en charge par le Groupe FIDUCIAL OFFICE SOLUTIONS, s'élèvent à 493,4 K€.

5.3.2 - Effectifs par catégorie et par activité

Par catégorie	30/09/2023	30/09/2022
Cadres	174	179
Agents de maîtrise	77	86
Employés et ouvriers	407	416
TOTAL	658	681
Par secteur d'activité	30/09/2023	30/09/2022
Distribution	648	671
Autres activités	10	10
TOTAL	658	681

5.3.3 - Engagements hors bilan

En Milliers d'€uros	Engagements donnés			Dont créances avec entreprises liées	Engagements reçus		
	Avals, cautions	Autres	Total		Avals, cautions	Autres	Total
2023							
A 1 an	100	-	100		100	-	100
Entre 1 an et 5 ans		10 104	10 104	10 104		-	-
Au delà de 5 ans	52	26 695	26 747	26 747		-	-
2022							
A 1 an	100		100		100	-	100
Entre 1 an et 5 ans		14 148	14 148	14 148		-	-
Au delà de 5 ans	52	24 251	24 303	24 303		-	-

• Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant.

5.3.4 - Honoraires des Commissaires aux comptes

(en Milliers d'€uros)	Cabinet Escoffier	Borel & Associés Villeurbanne	Olivier De Bonhome	TOTAL
Honoraires relatifs aux missions légales de certification	88,0	84,5	11,5	184,0
Honoraires relatifs aux autres services				-
TOTAL	88,0	84,5	11,5	184,0

5.3.5 - Engagements donnés aux établissements de crédit au 30 septembre 2023

Néant.

5.3.6 - Facteurs de risques financiers

L'analyse des risques financiers est développée au paragraphe 13 « Gestion des risques » du rapport d'activité .

5.3.7 - Evénements postérieurs à la clôture

Aucun évènement significatif n'est intervenu après la clôture de l'exercice.