

RCS : CAEN

Code greffe : 1402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de CAEN atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 00537

Numéro SIREN : 478 557 671

Nom ou dénomination : TALENZ Groupe-FIDORG

Ce dépôt a été enregistré le 24/04/2018 sous le numéro de dépôt 1984

## SAS TALENZ GROUPE FIDORG

18 RUE CLAUDE BLOCH

14000 CAEN

Siret : 47855767100011

Certifié Conforme  
à l'Original

Comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2017



# T A L E N Z

*Entreprendre est un art majeur*

Audit • Expertise Comptable • Conseil

## FIDORG NORMANDIE

Siège social :	Le Trifide - 18, rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4	Tél : 02 31 46 23 23	email : caen@groupe-fidorg.fr
Bayeux :	20, rue Saint-Martin - 14400 Bayeux	Tél : 02 31 51 60 97	email : bayeux@groupe-fidorg.fr
Deauville :	63, boulevard Mauger - 14800 Deauville	Tél : 02 31 14 62 00	email : deauville@groupe-fidorg.fr
Flers :	15, rue du Théâtre - 61100 Flers	Tél : 02 33 62 82 00	email : flers@groupe-fidorg.fr
Saint Lô :	585, rue Henri Claudel - ZI Neptune 2 - 50000 Saint Lô	Tél : 02 33 77 87 97	email : saint-lo@groupe-fidorg.fr

www.TALENZ.fr





**T A L E N Z**  
*Entreprendre est un art majeur*

Audit • Expertise Comptable • Conseil

**ETATS DE SYNTHESE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

## ■ Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	331 014	243 705	87 310	1 831
Fonds commercial (1)				2 495 347
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	38 194	4 703	33 490	875 819
Immobilisations corporelles en cours				66 985
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	9 199 536	47 000	9 152 536	5 184 961
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				67 924
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 568 744</b>	<b>295 408</b>	<b>9 273 336</b>	<b>8 692 867</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				552 483
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>9 988</b>		<b>9 988</b>	<b>7 650</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	331 928		331 928	2 822 464
Autres créances	1 020 729		1 020 729	978 427
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	1 000 000
Disponibilités	74 774		74 774	384 956
Charges constatées d'avance (3)	37 983		37 983	116 304
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 675 401</b>		<b>1 675 401</b>	<b>5 862 284</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 244 146</b>	<b>295 408</b>	<b>10 948 737</b>	<b>14 555 151</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## ■ Bilan Passif

	31/08/2017	31/08/2016
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	2 600 001	2 600 001
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	416 386	416 386
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	260 000	260 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	835 449	
Report à nouveau	2 566 511	2 566 511
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 112 767</b>	<b>1 835 449</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	77 917	62 333
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 869 031</b>	<b>7 740 681</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	115 406	251 885
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>115 406</b>	<b>251 885</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 853 245	2 096 949
Emprunts et dettes financières diverses (3)	9 879	202 030
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 613	834 973
Dettes fiscales et sociales	585 644	2 135 398
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 000	147 543
Autres dettes	2 920	20 682
Produits constatés d'avance (1)		1 125 010
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 964 300</b>	<b>6 562 585</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 948 737</b>	<b>14 555 151</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 378 296	6 562 585
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 586 005	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## ■ Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2017	31/08/2016
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	5 145 771		5 145 771	12 252 607
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>5 145 771</b>		<b>5 145 771</b>	<b>12 252 607</b>
Production stockée			34 936	127 448
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			8 322	4 309
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			132 391	308 873
Autres produits			13 230	94 156
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>5 334 650</b>	<b>12 787 392</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			1 691 337	4 307 990
Impôts, taxes et versements assimilés			94 718	253 570
Salaires et traitements			1 969 320	4 179 298
Charges sociales			755 084	1 592 501
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			112 168	193 507
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			103 839	128 117
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			8 870	133 963
Autres charges			5 112	15 633
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>4 740 447</b>	<b>10 804 579</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>594 203</b>	<b>1 982 813</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			6 213	174 268
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)			729 701	509 911
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			5 494	8 197
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-8	2 146
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>735 188</b>	<b>520 254</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			47 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			32 628	57 455
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			2 920	
<b>Total charges financières (VI)</b>			<b>82 548</b>	<b>57 455</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>652 639</b>	<b>462 799</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>1 253 056</b>	<b>2 619 881</b>

## ■ Compte de résultat(suite)

	31/08/2017	31/08/2016
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		2 425
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		<b>2 425</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	450	59
Sur opérations en capital	303	41
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 583	15 583
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>16 337</b>	<b>15 683</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-16 337</b>	<b>-13 258</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	18 484	190 433
Impôts sur les bénéfices (X)	105 467	580 740
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>6 076 051</b>	<b>13 484 340</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>4 963 284</b>	<b>11 648 891</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 112 767</b>	<b>1 835 449</b>
<i>(a) Y compris :</i>		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		





**T A L E N Z**  
*Entreprendre est un art majeur*

Audit • Expertise Comptable • Conseil

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017



## ■ Règles et méthodes comptables

### Désignation de la société : SAS TALENZ GROUPE FIDORG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 10 948 737 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 112 767 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

En cas de présence d'un fonds de commerce ou droit au bail, si celui-ci n'a pas fait l'objet d'un plan d'amortissement, un test de dépréciation est réalisé.

Le test de dépréciation est réalisé à partir d'une approche comparative (% du chiffre d'affaires annuel applicable dans la branche d'activité, multiple de l'excédent brut d'exploitation retraité,...).

Une provision est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les

## ■ Règles et méthodes comptables

immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

En cas de présence à la date de clôture de l'exercice, la valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 120 422 euros (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 77 306 euros) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

"Des apports partiels d'actifs ont été effectués en date du 01/01/2017 par la société TALENZ GROUPE FIDORG à la société FIDORG NORMANDIE.

De ce fait, les postes de bilan de ces sociétés ne sont pas comparables aux postes de l'exercice précédent. Ces opérations n'ont par contre eu aucune incidence sur les postes du compte de résultat."

## ■ Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	2 495 347		2 495 347	
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	204 453	126 561		331 014
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 699 800</b>	<b>126 561</b>	<b>2 495 347</b>	<b>331 014</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 118 335	11 632	1 129 966	
- Matériel de transport	92 794		92 793	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	516 878	49 086	527 770	38 194
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	66 985		66 985	
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 794 992</b>	<b>60 718</b>	<b>1 817 515</b>	<b>38 194</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 184 961	4 014 879	303	9 199 536
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	67 924		67 924	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>5 252 885</b>	<b>4 014 879</b>	<b>68 227</b>	<b>9 199 536</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 747 676</b>	<b>4 202 158</b>	<b>4 381 089</b>	<b>9 568 744</b>

## ■ Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
<b>- Filiales</b> (détenues à + 50 %)				
SC FINANCIERE ALPHA 14050 CAEN CEDEX 4	168 000	106 442	99,99	46 876
SASU TALENZ CABINET FLEURIOT 14500 VIRE	304 898	219 797	100,00	50 682
SCI TRIFIDE 0 14050 CAEN CEDEX	5 750	69 929	99,98	27 352
SAS FIDORG AUDIT Ile de France 75009 PARIS	100 000	549 532	99,76	38 621
SASU FIDORG ILE DE FRANCE 75009 PARIS	650 000	316 434	61,98	147 619
SAS FIDORG AUDIT. 14000 CAEN CEDEX 4	124 000	387 871	99,77	269 480
SAS FIDORG NORMANDIE 14000 CAEN	2 000 000	3 447 788	99,99	1 287 724
<b>- Participations</b> (détenues entre 10 et 50%)				
SAS OMEGA 75001 PARIS	50 000	25 521	33,33	2 106
SARL ELIPS SOLUTION 14050 CAEN CEDEX 4	10 000	171 675	10,00	110 824
SARL TALENZ IBS 14050 CAEN CEDEX 4	10 000	69 436	24,90	35 711
GIE TLZ IAAS 14000 CAEN	4 000	4 000	25,00	-175
SCI NSL 14000 CAEN	5 000	5 000	10,00	

TP  
TS

## ■ Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	202 622	41 082		243 705
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>202 622</b>	<b>41 082</b>		<b>243 705</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	435 193	34 355	469 548	
- Matériel de transport	44 915	6 607	51 523	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	372 079	30 123	397 498	4 703
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>852 187</b>	<b>71 085</b>	<b>918 569</b>	<b>4 703</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 054 809</b>	<b>112 168</b>	<b>918 569</b>	<b>248 408</b>

## ■ Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	331 928	331 928	
Autres	1 020 729	1 020 729	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	37 983	37 983	
<b>Total</b>	<b>1 390 640</b>	<b>1 390 640</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	102 337
Autres créances	95 790
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>198 128</b>

## ■ Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	2 600 000	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 600 000	1,00

### Provisions réglementées

#### Provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 349	2 604			85 571
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales	86 373	6 266			29 835
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	107 164		30 400		
<b>Total</b>	<b>251 885</b>	<b>8 870</b>	<b>30 400</b>		<b>115 406</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		8 870	30 400		
Financières					
Exceptionnelles					

## ■ Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 853 245	474 949	1 278 263	100 032
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 613	452 613		
Dettes fiscales et sociales	585 644	585 644		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 000	60 000		
Autres dettes (**)	12 799	12 799		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>2 964 300</b>	<b>1 586 005</b>	<b>1 278 263</b>	<b>100 032</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	520 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	494 203			
(**) Dont envers les associés	9 879			

#### Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 270
Emprunts et dettes financières divers	2 102
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	320 013
Dettes fiscales et sociales	297 784
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 920
<b>Total</b>	<b>624 088</b>

## ■ Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	37 983
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>37 983</b>

## ■ Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation	29 418	
791010 - Tfert de charges rembt I.J Prévoy	11 193	
791020 - Tfert de charges rembt formation	15 374	
791050 - Tfert de charges autres	2 850	
<b>Total</b>	<b>29 418</b>	

### Parties liées

#### Liste des transactions significatives

Transactions effectuées avec des parties liées qui ne sont pas conclues aux conditions normales de marché.

- PRESTATIONS DE SERVICES avec FIDORG MANAGEMENT pour un montant de 129 200
- PRESTATIONS DE SERVICES avec FIDORG MANAGEMENT 2 pour un montant de 259 397

## ■ Autres informations

### Informations sur les dirigeants

---

#### Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Les rémunérations des membres des organes de direction ont représenté un montant de 12 000 euros.

### Engagements de retraite

---

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 85 571 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 85 571 euros

Pour le calcul de la provision, l'hypothèse retenue est un âge de départ à la retraite de 64 ans pour un cadre et 63 ans pour un non cadre. Le taux d'actualisation est de 2.22 %. Le calcul de l'engagement tient compte des charges sociales.

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

---

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

## ■ Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
<b>Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social	2 444 445	2 600 001	2 600 001	2 600 001	2 600 001
Nombre d'actions ordinaires	2 444 444	2 444 444	2 600 000	2 600 000	2 600 000
<b>Opérations et résultats :</b>					
Chiffre d'affaires (H.T.)	10 443 904	11 206 694	11 785 251	12 252 607	5 145 771
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 424 754	2 352 787	2 854 972	2 847 129	1 421 205
Impôts sur les bénéfices	284 757	402 631	532 557	580 740	105 467
Participation des salariés	99 348	132 322	178 251	190 433	18 484
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	802 072	1 196 085	2 207 223	1 835 449	1 112 767
Résultat distribué	684 444	733 333	936 000	900 000	1 000 000
<b>Résultat par action</b>					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,43	0,74	0,82	0,80	0,50
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,33	0,49	0,85	0,71	0,43
Dividende distribué	0,28	0,30	0,36	0,35	0,38
<b>Personnel</b>					
Effectif salariés	127	127	143	143	34
Montant de la masse salariale	3 374 218	3 689 628	3 881 444	4 179 298	1 969 320
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 478 800	1 538 664	1 505 518	1 592 501	755 084

# TALENZ Groupe FIDORG

Société par Actions simplifiée  
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Au capital de 2 600 000 €  
Siège Social : 18, rue Claude Bloch – Le Trifide - 14000 CAEN  
RCS CAEN B 478 557 671

## PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE DU 21 FEVRIER 2018

*L'an deux mil dix huit  
Le vingt et un février  
A dix heures*

Les associés de la société **TALENZ Groupe FIDORG**, société par actions simplifiée au capital de 2 600 000 €, divisé en 2 600 000 actions, se sont réunis en Assemblée Générale, au siège social, sur convocation de son Président.

Il a été établi une feuille de présence qui a été émargée par chaque associé présent, au moment de son entrée en séance, tant à titre personnel que comme mandataire.

Les Représentants du Comité d'Entreprise ne participent pas à l'Assemblée Générale.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Eric BATTEUR.

Tous les associés étant présents ou représentés, l'Assemblée est déclarée régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

La Société COMPTAGESMA AUDIT, Commissaire aux Comptes Titulaire, régulièrement convoqué, est

La feuille de présence, certifiée exacte par les membres du bureau ainsi constitué, permet de constater que les actionnaires présents, représentés ou ayant voté par correspondance possèdent actions sur les 2 600 000 actions constituant le capital social de la société. Il est rappelé que les 250 939 actions détenues par la SARL « FINANCIERE GAMMA » ne disposent pas de droit de vote.

Le Président rappelle que l'Assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :



## ORDRE DU JOUR

- Lecture du rapport de gestion établi par le Président
- Lecture du rapport général du Commissaire aux Comptes
- Approbation des comptes de l'exercice clos le **31 août 2017** et quitus au Président
- Affectation du résultat de l'exercice
- Lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées et approbation desdites conventions
- Nomination d'un Directeur Général
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités

Le Président dépose sur le bureau et met à la disposition des membres de l'Assemblée :

- la copie et l'avis de réception de la lettre de convocation du Commissaire aux Comptes
- la feuille de présence
- l'inventaire et les comptes annuels arrêtés au 31 août 2017
- le rapport de gestion établi par le Président
- le rapport spécial du commissaire aux comptes
- le rapport général du commissaire aux Comptes
- le texte des résolutions qui sont soumises à l'Assemblée

Le Président déclare que les documents et renseignements prévus par les dispositions législatives et réglementaires ont été adressés aux actionnaires et tenus à leur disposition au siège social pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

L'Assemblée lui donne acte de ces déclarations.

Le Président présente et commente les comptes de l'exercice écoulé avant de donner lecture à l'Assemblée du rapport de gestion, puis du rapport général du commissaire aux comptes et de son rapport spécial.

Cette lecture terminée, le Président déclare la discussion ouverte. Diverses observations sont échangées puis personne ne demandant plus la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

### **PREMIERE RESOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu les rapports du Président et du Commissaire aux Comptes, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe arrêtés le **31 août 2017** tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En conséquence, elle donne au Président quitus de l'exécution de son mandat pour ledit exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

### **DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article 227-10 du Code du Commerce et statuant sur ce rapport, approuve chacune des conventions mentionnées dans ce rapport.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

### TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le résultat de l'exercice s'élevant à **1 112 767 €** comme suit :

#### Montant distribuable :

▪ Compte « <b>Report à nouveau</b> »	2 566 511 €
▪ Compte « <b>Autres Réserves</b> »	835 449 €
▪ Résultat de l'exercice	<u>1 112 767 €</u>
<b>Total distribuable</b>	<b>4 514 727 €</b>

#### Affectation :

▪ <b>Dividendes :</b> (Soit <b>0,43 €/action</b> )	<b>1 118 000 €</b>
▪ Compte « <b>Autres Réserves</b> »	<b>3 396 727 €</b>

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons qu'il a été distribué au titre des trois précédents exercices :

Exercice 31/08/2016 : .....	1 000 000,00 €
Exercice 31/08/2015 : .....	900 000,00 €
Exercice 31/08/2014 : .....	936 000,00 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

### QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide de nommer en qualité de Directeur Général de la Société, et ce pour une durée indéterminée :

- **Monsieur Damien CHARRIER**  
Né le 25/01/1976 à CAEN (14)  
Demeurant à BAYEUX (14400) – 11 Rue de la Bretagne

En sa qualité de Directeur Général, Monsieur Damien CHARRIER disposera au même titre que le Président de tous pouvoirs de représentation de la société et tous pouvoirs bancaires.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

### CINQUIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

**Le Président :**  
**Eric BATTEUR**





# COMPTAGESMA AUDIT

Commissaires aux comptes

## Associés

Sébastien BUET

Patrice COÏC

Olivier GAILLARD

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

## TALENZ Groupe FIDORG

Siège Social : 18 rue Claude Bloch le Trifide 14000 Caen  
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 600 000 euros  
RCS : 478 557 671 R.C.S. CAEN

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2017

#### SAINT-MALO

13, rue du Clos Matignon  
35400 SAINT MALO  
Tél 02 99 40 96 52  
Fax 02 99 40 18 29  
[saint-malo@comptagesma.fr](mailto:saint-malo@comptagesma.fr)

#### RENNES

16B, rue de Jouanet  
35700 RENNES  
Tél 02 99 87 54 54  
Fax 02 99 87 00 00  
[rennes@comptagesma.fr](mailto:rennes@comptagesma.fr)

#### DINAN

6, rue de la Tramontane  
22100 DINAN  
Tél 02 96 85 27 85  
Fax 02 96 85 25 27  
[dinan@comptagesma.fr](mailto:dinan@comptagesma.fr)

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Aux associés,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société TALENZ Groupe FIDORG relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.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 annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les

éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

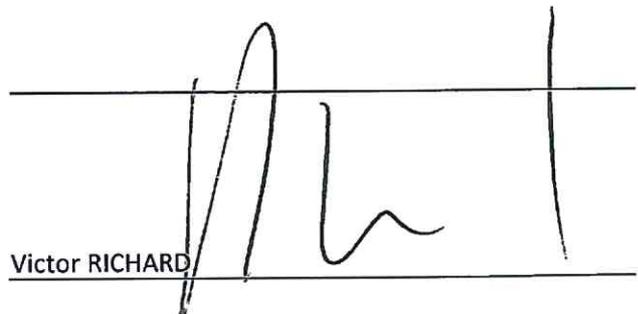
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint Malo, le 6 février 2018,

Le commissaire aux comptes

COMPTAGESMA AUDIT

Victor RICHARD

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Victor Richard', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

## ■ Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2017	Net 31/08/2016
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	331 014	243 705	87 310	1 831
Fonds commercial (1)				2 495 347
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	38 194	4 703	33 490	875 819
Immobilisations corporelles en cours				66 985
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	9 199 536	47 000	9 152 536	5 184 961
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				67 924
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 568 744</b>	<b>295 408</b>	<b>9 273 336</b>	<b>8 692 867</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				552 483
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>9 988</b>		<b>9 988</b>	<b>7 650</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	331 928		331 928	2 822 464
Autres créances	1 020 729		1 020 729	978 427
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	1 000 000
Disponibilités	74 774		74 774	384 956
Charges constatées d'avance (3)	37 983		37 983	116 304
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 675 401</b>		<b>1 675 401</b>	<b>5 862 284</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 244 146</b>	<b>295 408</b>	<b>10 948 737</b>	<b>14 555 151</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Bilan Passif

	31/08/2017	31/08/2016
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	2 600 001	2 600 001
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	416 386	416 386
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	260 000	260 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	835 449	
Report à nouveau	2 566 511	2 566 511
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 112 767</b>	<b>1 835 449</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	77 917	62 333
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 869 031</b>	<b>7 740 681</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	115 406	251 885
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>115 406</b>	<b>251 885</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 853 245	2 096 949
Emprunts et dettes financières diverses (3)	9 879	202 030
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 613	834 973
Dettes fiscales et sociales	585 644	2 135 398
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 000	147 543
Autres dettes	2 920	20 682
Produits constatés d'avance (1)		1 125 010
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 964 300</b>	<b>6 562 585</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 948 737</b>	<b>14 555 151</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 378 296	6 562 585
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 586 005	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2017	31/08/2016
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	5 145 771		5 145 771	12 252 607
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>5 145 771</b>		<b>5 145 771</b>	<b>12 252 607</b>
Production stockée			34 936	127 448
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			8 322	4 309
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			132 391	308 873
Autres produits			13 230	94 156
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>5 334 650</b>	<b>12 787 392</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			1 691 337	4 307 990
Impôts, taxes et versements assimilés			94 718	253 570
Salaires et traitements			1 969 320	4 179 298
Charges sociales			755 084	1 592 501
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			112 168	193 507
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			103 839	128 117
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			8 870	133 963
Autres charges			5 112	15 633
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>4 740 447</b>	<b>10 804 579</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>594 203</b>	<b>1 982 813</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			6 213	174 268
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)			729 701	509 911
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			5 494	8 197
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-8	2 146
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>735 188</b>	<b>520 254</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			47 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			32 628	57 455
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			2 920	
<b>Total charges financières (VI)</b>			<b>82 548</b>	<b>57 455</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>652 639</b>	<b>462 799</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II-IV+V-VI)</b>			<b>1 253 056</b>	<b>2 619 884</b>

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Compte de résultat(suite)

	31/08/2017	31/08/2016
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		2 425
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		2 425
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	450	59
Sur opérations en capital	303	41
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 583	15 583
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	16 337	15 683
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-16 337</b>	<b>-13 258</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	18 484	190 433
Impôts sur les bénéfices (X)	105 467	580 740
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>6 076 051</b>	<b>13 484 340</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>4 963 284</b>	<b>11 648 891</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 112 767</b>	<b>1 835 449</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Règles et méthodes comptables

### Désignation de la société : SAS TALENZ GROUPE FIDORG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2017, dont le total est de 10 948 737 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 112 767 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

En cas de présence d'un fonds de commerce ou droit au bail, si celui-ci n'a pas fait l'objet d'un plan d'amortissement, un test de dépréciation est réalisé.

Le test de dépréciation est réalisé à partir d'une approche comparative (% du chiffre d'affaires annuel applicable dans la branche d'activité, multiple de l'excédent brut d'exploitation retraité,...).

Une provision est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les

## ■ Règles et méthodes comptables

immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

En cas de présence à la date de clôture de l'exercice, la valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 120 422 euros (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 77 306 euros) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

"Des apports partiels d'actifs ont été effectués en date du 01/01/2017 par la société TALENZ GROUPE FIDORG à la société FIDORG NORMANDIE.

De ce fait, les postes de bilan de ces sociétés ne sont pas comparables aux postes de l'exercice précédent. Ces opérations n'ont par contre eu aucune incidence sur les postes du compte de résultat."

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	2 495 347		2 495 347	
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	204 453	126 561		331 014
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 699 800</b>	<b>126 561</b>	<b>2 495 347</b>	<b>331 014</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	1 118 335	11 632	1 129 966	
- Matériel de transport	92 794		92 793	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	516 878	49 086	527 770	38 194
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	66 985		66 985	
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 794 992</b>	<b>60 718</b>	<b>1 817 515</b>	<b>38 194</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 184 961	4 014 879	303	9 199 536
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	67 924		67 924	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>5 252 885</b>	<b>4 014 879</b>	<b>68 227</b>	<b>9 199 536</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 747 576</b>	<b>4 202 158</b>	<b>4 381 089</b>	<b>9 568 744</b>

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
<b>- Filiales</b> (détenues à + 50 %)				
SC FINANCIERE ALPHA 14050 CAEN CEDEX 4	168 000	106 442	99,99	46 876
SASU TALENZ CABINET FLEURIOT 14500 VIRE	304 898	219 797	100,00	50 682
SCI TRIFIDE 0 14050 CAEN CEDEX	5 750	69 929	99,98	27 352
SAS FIDORG AUDIT Ile de France 75009 PARIS	100 000	549 532	99,76	38 621
SASU FIDORG ILE DE FRANCE 75009 PARIS	650 000	316 434	61,98	147 619
SAS FIDORG AUDIT. 14000 CAEN CEDEX 4	124 000	387 871	99,77	269 480
SAS FIDORG NORMANDIE 14000 CAEN	2 000 000	3 447 788	99,99	1 287 724
<b>- Participations</b> (détenues entre 10 et 50% )				
SAS OMEGA 75001 PARIS	50 000	25 521	33,33	2 106
SARL ELIPS SOLUTION 14050 CAEN CEDEX 4	10 000	171 675	10,00	110 824
SARL TALENZ IBS 14050 CAEN CEDEX 4	10 000	69 436	24,90	35 711
GIE TLZ IAAS 14000 CAEN	4 000	4 000	25,00	-175
SCI NSL 14000 CAEN	5 000	5 000	10,00	

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	202 622	41 082		243 705
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>202 622</b>	<b>41 082</b>		<b>243 705</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	435 193	34 355	469 548	
- Matériel de transport	44 915	6 607	51 523	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	372 079	30 123	397 498	4 703
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>852 187</b>	<b>71 085</b>	<b>918 569</b>	<b>4 703</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 054 809</b>	<b>112 168</b>	<b>918 569</b>	<b>248 408</b>

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	331 928	331 928	
Autres	1 020 729	1 020 729	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	37 983	37 983	
<b>Total</b>	<b>1 390 640</b>	<b>1 390 640</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	102 337
Autres créances	95 790
Disponibilités	
<b>Total</b>	<b>198 128</b>

Eléments des Comptes annuels  
usés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	2 600 000	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 600 000	1,00

### Provisions réglementées

#### Provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 349	2 604			85 571
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales	86 373	6 266			29 835
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	107 164		30 400		
<b>Total</b>	<b>251 885</b>	<b>8 870</b>	<b>30 400</b>		<b>115 405</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		8 870	30 400		
Financières					
Exceptionnelles					

Éléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine		474 949	1 278 263	100 032
- à plus de 1 an à l'origine	1 853 245			
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 613	452 613		
Dettes fiscales et sociales	585 644	585 644		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 000	60 000		
Autres dettes (**)	12 799	12 799		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>2 964 300</b>	<b>1 586 005</b>	<b>1 278 263</b>	<b>100 032</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	520 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	494 203			
(**) Dont envers les associés	9 879			

## Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 270
Emprunts et dettes financières divers	2 102
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	320 013
Dettes fiscales et sociales	297 784
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 920
<b>Total</b>	<b>624 088</b>

Eléments des Comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

**■ Notes sur le bilan**Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	37 983
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>37 983</b>

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation	29 418	
791010 - Tfert de charges rembt I.J Prévoy	11 193	
791020 - Tfert de charges rembt formation	15 374	
791050 - Tfert de charges autres	2 850	
<b>Total</b>	<b>29 418</b>	

### Parties liées

#### Liste des transactions significatives

Transactions effectuées avec des parties liées qui ne sont pas conclues aux conditions normales de marché.

- PRESTATIONS DE SERVICES avec FIDORG MANAGEMENT pour un montant de 129 200
- PRESTATIONS DE SERVICES avec FIDORG MANAGEMENT 2 pour un montant de 259 397

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## ■ Autres informations

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Les rémunérations des membres des organes de direction ont représenté un montant de 12 000 euros.

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 85 571 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 85 571 euros

Pour le calcul de la provision, l'hypothèse retenue est un âge de départ à la retraite de 64 ans pour un cadre et 63 ans pour un non cadre. Le taux d'actualisation est de 2.22 %. Le calcul de l'engagement tient compte des charges sociales.

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Eléments des comptes annuels  
visés au présent rapport  
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES