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 25/03/2021 sous le numéro de dépôt 1936

SAS TALENZ GROUPE FIDORG

18 RUE CLAUDE BLOCH

14000 CAEN

Siret : 47855767100011

Certifié Conforme à l'Original

Comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2020

TALENZ
GROUPE FIDORG

FIDORG NORMANDIE

Siège social :	Le Trifide - 18, rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4	Tél : 02 31 46 23 23	email : caen@talenz-fidorg.fr
Bayeux :	10, boulevard Sadi Carnot - 14400 Bayeux	Tél : 02 31 51 60 97	email : bayeux@talenz-fidorg.fr
Deauville :	Rue des Bateliers - ZI - 14800 Touques	Tél : 02 31 14 62 00	email : deauville@talenz-fidorg.fr
Flers :	15, rue du Théâtre - 61100 Flers	Tél : 02 33 62 82 00	email : flers@talenz-fidorg.fr
Saint Lô :	585, rue Henri Claudel - ZI Neptune 2 - 50000 Saint Lô	Tél : 02 33 77 87 97	email : saint-lo@talenz-fidorg.fr
Vire	3, rue des Halles – BP 70058 – 14502 Vire Cedex	Tél : 02 31 68 11 12	email : vire@talenz-fidorg.fr

fidorg.talenz.fr

S.A.S. au capital de 2 126 000 €uros inscrite au tableau de l'ordre de la région de Rouen-Normandie
R.C.S. Caen 492 308 804 - A.P.E. 6920 Z - N° gestion de 2006 B 770 - N° intracommunautaire FR 23 492308804

TALENZ
GROUPE FIDORG

ETATS DE SYNTHESE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	474 717	369 387	105 330	51 669
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	141 993	68 481	73 513	27 594
Immobilisations corporelles en cours				114 410
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	11 062 963		11 062 963	10 850 187
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	280		280	280
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**11 679 953**	**437 867**	**11 242 086**	**11 044 140**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				**41 188**
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	672 442		672 442	645 478
Autres créances	2 827 503		2 827 503	715 198
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	200 000
Disponibilités	356 009		356 009	1 448 843
Charges constatées d'avance (3)	49 616		49 616	53 628
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**4 105 571**		**4 105 571**	**3 104 335**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**15 785 524**	**437 867**	**15 347 656**	**14 148 475**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
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	2 982 563	2 786 475
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**4 944 458**	**1 860 087**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	85 000	85 000
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**11 288 407**	**8 007 949**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	102 903	121 120
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**102 903**	**121 120**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 791 185	1 808 397
Emprunts et dettes financières diverses (3)	908 745	2 888 499
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 796	267 302
Dettes fiscales et sociales	881 843	649 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 104	88 033
Autres dettes	192 673	317 540
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**3 956 346**	**6 019 406**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**15 347 656**	**14 148 475**
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 252 122	1 308 836
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 704 224	4 710 570
(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	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 139 100		3 139 100	3 326 751
Chiffre d'affaires net	**3 139 100**		**3 139 100**	**3 326 751**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				4 061
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			39 518	17 886
Autres produits			2 026	2 002
Total produits d'exploitation (I)			**3 180 644**	**3 350 700**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			1 137 505	945 178
Impôts, taxes et versements assimilés			62 164	72 005
Salaires et traitements			1 115 583	1 056 255
Charges sociales			420 519	364 327
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			99 470	82 384
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			5	249
Total charges d'exploitation (II)			**2 835 246**	**2 520 398**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**345 398**	**830 302**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			4 772 137	1 375 825
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			23 963	8 666
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**4 796 100**	**1 384 491**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			22 028	16 701
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-5 040	-3 720
Total charges financières (VI)			**16 988**	**12 981**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**4 779 111**	**1 371 510**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**5 124 509**	**2 201 812**

Compte de résultat(suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	6 694	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**6 694**	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		108
Sur opérations en capital	1 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 000**	**108**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**5 694**	**-108**
Participation des salariés aux résultats (IX)	42 915	51 340
Impôts sur les bénéfices (X)	142 830	290 277
Total des produits (I+III+V+VII)	**7 983 437**	**4 735 191**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**3 038 980**	**2 875 104**
BENEFICE OU PERTE	**4 944 458**	**1 860 087**
(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	*4 796 098*	*1 384 491*
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	*13 001*	*2 045*

TALENZ
GROUPE FIDORG

ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société :
SAS TALENZ GROUPE FIDORG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 15 347 656 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 944 458 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/11/2020 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2020 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.

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par COVID-19 au premier trimestre (ou semestre) 2020. Compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, l'entité n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

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 ne fait pas 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.

Règles et méthodes comptables

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 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 cloture 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.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi 2020-290 du 23/03/20 a entrainé des conséquences dans les comptes des entités concernées. Les impacts de cet évènement sur le bilan et compte de résultat de l'entité sont retranscrits en annexe sur la base des recommandations de l'ANC diffusé le 18/05/20.
Les informations présentées ci'après ont été établies selon l'approche ciblée.

- Impact sur le bilan
Report d'échéance des emprunts bancaires soit 86078 €

- Impact sur le compte de résultat
Indemnisations perçues dands le cadre du chômage partiel soit 7370 €

L'entreprise constate que la crise sanitaire (Covid-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité et ne remet pas en cause la continuité de son exploitation.

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				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	358 489	120 407	4 179	474 717
Immobilisations incorporelles	**358 489**	**120 407**	**4 179**	**474 717**
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	63 350	78 643		141 993
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	114 410		114 410	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**177 760**	**78 643**	**114 410**	**141 993**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	10 850 187	213 776	1 000	11 062 963
- Autres titres immobilisés	280			280
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**10 850 467**	**213 776**	**1 000**	**11 063 243**
ACTIF IMMOBILISE	**11 386 716**	**412 826**	**119 589**	**11 679 953**

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
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SC FINANCIERE ALPHA 14000 CAEN	168 000	601 186	99,99	361 713
SCI TRIFIDE 0 14050 CAEN CEDEX	5 750	200 915	99,98	36 228
SAS FIDORG AUDIT Ile de France 75009 PARIS	100 000	564 992	100,00	5 252
EURL CABINET MICHEL AUDIT 50001 SAINT-LO CEDEX	1 000	1 141	100,00	1 264
SAS TALENZ CABINET MICHEL 14050 CAEN	100 000	300 882	100,00	53 584
SASU FIDORG ILE DE FRANCE 75009 PARIS	650 000	480 269	99,99	91 070
SAS FIDORG AUDIT. 14000 CAEN CEDEX 4	124 000	338 574	99,77	125 039
SAS FIDORG NORMANDIE 14000 CAEN	2 126 000	2 258 661	99,99	1 609 273
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS OMEGA 75001 PARIS	50 000	21 050	20,00	1 261
SARL TALENZ IBS 14050 CAEN CEDEX 4	10 000	76 302	24,90	31 742
GIE TLZ IAAS 14000 CAEN	4 000	-6 990	25,00	-5 420
SCI NSL 14000 CAEN	5 000	33 977	10,00	16 245
SCI IC3. 14000 CAEN	10 000	81 841	10,00	46 000

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	306 820	66 746	4 179	369 387
Immobilisations incorporelles	**306 820**	**66 746**	**4 179**	**369 387**
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 756	32 724		68 481
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**35 756**	**32 724**		**68 481**
ACTIF IMMOBILISE	**342 576**	**99 470**	**4 179**	**437 867**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	672 442	672 442	
Autres	2 827 503	2 827 503	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	49 616	49 616	
Total	**3 549 561**	**3 549 561**	
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	288 425
Autres créances	40 573
Disponibilités	
Total	**328 998**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total				
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

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

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	85 000			85 000
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**85 000**			**85 000**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Provisions

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	1 791 185	539 063	1 252 122	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 796	50 796		
Dettes fiscales et sociales	881 843	881 843		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 104	131 104		
Autres dettes (**)	1 101 419	1 101 419		
Produits constatés d'avance				
Total	**3 956 346**	**2 704 224**	**1 252 122**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	450 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	464 574			
(**) Dont envers les associés	908 745			

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 401
Emprunts et dettes financières divers	13 257
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 732
Dettes fiscales et sociales	309 160
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	192 673
Total	**539 223**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	49 616
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**49 616**

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	21 301	
791000 - Tfert de charges expl. personnel	18 676	
791020 - Tfert de charges rembt formation	1 946	
791050 - Tfert de charges autres	679	
Total	21 301	

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 Financière Gamma pour un montant de 202 060 €
- Prestations de services Fidorg Management 2 pour un montant de 62 400 €
- Prestations de services Fidorg Management 3 pour un montant de 43 200 €
- Prestations de services AF Management pour un montant de 147 015 €

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

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 83 988 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 83 988 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.

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	2 600 001	2 600 001	2 600 001	2 600 001	2 600 001
Nombre d'actions ordinaires	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	12 252 607	5 145 771	2 838 813	3 326 751	3 139 100
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 847 129	1 421 205	1 827 553	2 273 342	5 211 457
Impôts sur les bénéfices	580 740	105 467	156 000	290 277	142 830
Participation des salariés	190 433	18 484	40 810	51 340	42 915
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 835 449	1 112 767	1 589 747	1 860 087	4 944 458
Résultat distribué	900 000	1 000 000	1 118 000	2 200 000	1 664 000
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,80	0,50	0,63	0,74	1,93
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,71	0,43	0,61	0,72	1,90
Dividende distribué	0,35	0,38	0,43	0,85	0,64
Personnel					
Effectif salariés	143	34	35	35	35
Montant de la masse salariale	4 179 298	1 969 320	982 768	1 056 255	1 115 583
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 592 501	755 084	369 235	364 327	420 519

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 26 FEVRIER 2021

L'an deux mil vingt et un
Le vingt six février
A quatorze 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, dans les locaux de la Chambre de Commerce et d'Industrie Caen Normandie, 1 Rue Renée Cassin 14280 SAINT-CONTEST, 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.

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 excusée.

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 195 000 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 général du Commissaire aux Comptes
- Approbation des comptes de l'exercice clos le **31 août 2020** 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
- Renouvellement mandat du Président et Directeurs Généraux
- 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 2020
- 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 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 Commissaire aux Comptes, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe arrêtés le **31 août 2020** 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 et au comité de Direction quitus de l'exécution de leur 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 **4 944 457,79 €** comme suit :

- **Dividendes :** **1 612 000 €**
  (Soit 0,64€/action)
- Compte « ***Autres Réserves*** » **3 332 458 €**

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 31/08/2019 :..... 1 664 000,00 €
Exercice 31/08/2018 : ..... 2 200 000,00 €
Exercice 31/08/2017 :..... 1 118 000,00 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

Le mandat de Président de Monsieur Eric BATTEUR arrivant en renouvellement cette année, l'Assemblée Générale décide de nommer pour une durée de 3 ans :

Eric BATTEUR - 29 Promenade du Fort - 14000 CAEN

CINQUIEME RESOLUTION

Les mandats de Directeur Général de Messieurs Manuel LE ROUX et Damien CHARRIER arrivant en renouvellement cette année, l'Assemblée Générale décide de nommer pour une durée de 3 ans :

Damien CHARRIER - 11 Rue de la Bretagne - 14400 BAYEUX
Manuel LE ROUX - 4 Chemin du Hamel - 14980 ROTS

SIXIEME 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

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

TALENZ Groupe FIDORG

Siège Social : 18 rue Claude Bloch le Trifide 14 000 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 2020

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

SAINT-GREGOIRE

Rue de la Terre Victoria
Parc Édonia – Bât A.
35760 SAINT GREGOIRE
Tél 02 99 87 54 54
Fax 02 99 87 00 00
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

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

À l'assemblée générale de la société TALENZ Groupe FIDORG,

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 2020, 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 1er septembre 2019 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les titres de participation dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2020 s'établit à 11 062 963 euros sont évalués à leur coût de revient et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites en note « Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières » de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires.

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

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Autres informations

En application de la loi, nous portons à votre connaissance l'information suivante : une prise de participation est intervenue en cours d'exercice avec l'acquisition de 100% des parts de la société MICHEL AUDIT le 31 décembre 2019.

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 commissaire aux comptes

C O M P T A G E S M A A U D I T

Victor RICHARD

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	474 717	369 387	105 330	51 669
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	141 993	68 481	73 513	27 594
Immobilisations corporelles en cours				114 410
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	11 062 963		11 062 963	10 850 187
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	280		280	280
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**11 679 953**	**437 867**	**11 242 086**	**11 044 140**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				**41 188**
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	672 442		672 442	645 478
Autres créances	2 827 503		2 827 503	715 198
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	200 000
Disponibilités	356 009		356 009	1 448 843
Charges constatées d'avance (3)	49 616		49 616	53 628
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**4 105 571**		**4 105 571**	**3 104 335**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**15 785 524**	**437 867**	**15 347 656**	**14 148 475**
(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 LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan Passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
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	2 982 563	2 786 475
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**4 944 458**	**1 860 087**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	85 000	85 000
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**11 288 407**	**8 007 949**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	102 903	121 120
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**102 903**	**121 120**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 791 185	1 808 397
Emprunts et dettes financières diverses (3)	908 745	2 888 499
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 796	267 302
Dettes fiscales et sociales	881 843	649 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 104	88 033
Autres dettes	192 673	317 540
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**3 956 346**	**6 019 406**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**15 347 656**	**14 148 475**
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 252 122	1 308 836
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 704 224	4 710 570
(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 LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 139 100		3 139 100	3 326 751
Chiffre d'affaires net	**3 139 100**		**3 139 100**	**3 326 751**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				4 061
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			39 518	17 886
Autres produits			2 026	2 002
Total produits d'exploitation (I)			**3 180 644**	**3 350 700**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			1 137 505	945 178
Impôts, taxes et versements assimilés			62 164	72 005
Salaires et traitements			1 115 583	1 056 255
Charges sociales			420 519	364 327
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			99 470	82 384
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			5	249
Total charges d'exploitation (II)			**2 835 246**	**2 520 398**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**345 398**	**830 302**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			4 772 137	1 375 825
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			23 963	8 666
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**4 796 100**	**1 384 491**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			22 028	16 701
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-5 040	-3 720
Total charges financières (VI)			**16 988**	**12 981**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**4 779 111**	**1 371 510**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**5 124 509**	**2 201 812**

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat(suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	6 694	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	**6 694**	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		108
Sur opérations en capital	1 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**1 000**	**108**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**5 694**	**-108**
Participation des salariés aux résultats (IX)	42 915	51 340
Impôts sur les bénéfices (X)	142 830	290 277
Total des produits (I+III+V+VII)	**7 983 437**	**4 735 191**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**3 038 980**	**2 875 104**
BENEFICE OU PERTE	**4 944 458**	**1 860 087**
(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	*4 796 098*	*1 384 491*
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	*13 001*	*2 045*

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société :
SAS TALENZ GROUPE FIDORG

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 15 347 656 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 944 458 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/11/2020 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2020 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.

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par COVID-19 au premier trimestre (ou semestre) 2020. Compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, l'entité n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

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 ne fait pas 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.

Etats annuels des comptes annuels visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et méthodes comptables

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 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 cloture 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.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi 2020-290 du 23/03/20 a entrainé des conséquences dans les comptes des entités concernées. Les impacts de cet évènement sur le bilan et compte de résultat de l'entité sont retranscrits en annexe sur la base des recommandations de l'ANC diffusé le 18/05/20.
Les informations présentées ci'après ont été établies selon l'approche ciblée.

- Impact sur le bilan
Report d'échéance des emprunts bancaires soit 86078 €

- Impact sur le compte de résultat
Indemnisations perçues dands le cadre du chômage partiel soit 7370 €

L'entreprise constate que la crise sanitaire (Covid-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité et ne remet pas en cause la continuité de son exploitation.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE 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				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	358 489	120 407	4 179	474 717
Immobilisations incorporelles	**358 489**	**120 407**	**4 179**	**474 717**
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	63 350	78 643		141 993
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	114 410		114 410	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**177 760**	**78 643**	**114 410**	**141 993**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	10 850 187	213 776	1 000	11 062 963
- Autres titres immobilisés	280			280
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**10 850 467**	**213 776**	**1 000**	**11 063 243**
ACTIF IMMOBILISE	**11 386 716**	**412 826**	**119 589**	**11 679 953**

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE 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
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SC FINANCIERE ALPHA 14000 CAEN	168 000	601 186	99,99	361 713
SCI TRIFIDE 0 14050 CAEN CEDEX	5 750	200 915	99,98	36 228
SAS FIDORG AUDIT Ile de France 75009 PARIS	100 000	564 992	100,00	5 252
EURL CABINET MICHEL AUDIT 50001 SAINT-LO CEDEX	1 000	1 141	100,00	1 264
SAS TALENZ CABINET MICHEL 14050 CAEN	100 000	300 882	100,00	53 584
SASU FIDORG ILE DE FRANCE 75009 PARIS	650 000	480 269	99,99	91 070
SAS FIDORG AUDIT. 14000 CAEN CEDEX 4	124 000	338 574	99,77	125 039
SAS FIDORG NORMANDIE 14000 CAEN	2 126 000	2 258 661	99,99	1 609 273
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS OMEGA 75001 PARIS	50 000	21 050	20,00	1 261
SARL TALENZ IBS 14050 CAEN CEDEX 4	10 000	76 302	24,90	31 742
GIE TLZ IAAS 14000 CAEN	4 000	-6 990	25,00	-5 420
SCI NSL 14000 CAEN	5 000	33 977	10,00	16 245
SCI IC3. 14000 CAEN	10 000	81 841	10,00	46 000

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE 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	306 820	66 746	4 179	369 387
Immobilisations incorporelles	**306 820**	**66 746**	**4 179**	**369 387**
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 756	32 724		68 481
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**35 756**	**32 724**		**68 481**
ACTIF IMMOBILISE	**342 576**	**99 470**	**4 179**	**437 867**

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	672 442	672 442	
Autres	2 827 503	2 827 503	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	49 616	49 616	
Total	**3 549 561**	**3 549 561**	
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	288 425
Autres créances	40 573
Disponibilités	
Total	**328 998**

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total				
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

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

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	85 000			85 000
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**85 000**			**85 000**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Provisions

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE 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				
- à plus de 1 an à l'origine	1 791 185	539 063	1 252 122	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 796	50 796		
Dettes fiscales et sociales	881 843	881 843		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 104	131 104		
Autres dettes (**)	1 101 419	1 101 419		
Produits constatés d'avance				
Total	**3 956 346**	**2 704 224**	**1 252 122**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	450 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	464 574			
(**) Dont envers les associés	908 745			

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 401
Emprunts et dettes financières divers	13 257
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 732
Dettes fiscales et sociales	309 160
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	192 673
Total	**539 223**

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	49 616
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**49 616**

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE 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	21 301	
791000 - Tfert de charges expl. personnel	18 676	
791020 - Tfert de charges rembt formation	1 946	
791050 - Tfert de charges autres	679	
Total	**21 301**	

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 Financière Gamma pour un montant de 202 060 €
- Prestations de services Fidorg Management 2 pour un montant de 62 400 €
- Prestations de services Fidorg Management 3 pour un montant de 43 200 €
- Prestations de services AF Management pour un montant de 147 015 €

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

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 83 988 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 83 988 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.

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	2 600 001	2 600 001	2 600 001	2 600 001	2 600 001
Nombre d'actions ordinaires	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	12 252 607	5 145 771	2 838 813	3 326 751	3 139 100
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 847 129	1 421 205	1 827 553	2 273 342	5 211 457
Impôts sur les bénéfices	580 740	105 467	156 000	290 277	142 830
Participation des salariés	190 433	18 484	40 810	51 340	42 915
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 835 449	1 112 767	1 589 747	1 860 087	4 944 458
Résultat distribué	900 000	1 000 000	1 118 000	2 200 000	1 664 000
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,80	0,50	0,63	0,74	1,93
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,71	0,43	0,61	0,72	1,90
Dividende distribué	0,35	0,38	0,43	0,85	0,64
Personnel					
Effectif salariés	143	34	35	35	35
Montant de la masse salariale	4 179 298	1 969 320	982 768	1 056 255	1 115 583
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 592 501	755 084	369 235	364 327	420 519

Eléments des comptes annuels visés au présent rapport LE COMMISSAIRE AUX COMPTES