

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-C)

Numéro de gestion : 2004 B 00537

Numéro SIREN : 478 557 671

Nom ou dénomination : TALENZ Groupe-FIDORG

Ce dépôt a été enregistré le 04/04/2023 sous le numéro de dépôt 1811



## 1. Etats financiers

### 1.1 Bilan consolidé

en milliers d'€uros	2022			2021	Note
	Brut	Amort.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles	9 278	(476)	8 802	8 860	5.1
<i>dont écart d'acquisition</i>	8 673	-	8 673	8 715	
Immobilisations corporelles	4 032	(2 392)	1 640	1 597	5.2
Immobilisations financières	1 479	(38)	1 441	1 391	5.3
<b>Actif immobilisé</b>	<b>14 789</b>	<b>(2 906)</b>	<b>11 883</b>	<b>11 848</b>	
Stocks et en-cours	1 403	-	1 403	1 237	5.4
Avances, acomptes versés sur commandes	5	-	5	16	
Clients et comptes rattachés	8 742	(798)	7 944	6 704	5.5
Autres créances	3 746	-	3 746	4 557	5.6
Trésorerie	7 835	-	7 835	4 714	5.7
Charges constatées d'avance	340	-	340	219	5.12
<b>Actif circulant</b>	<b>22 070</b>	<b>(798)</b>	<b>21 272</b>	<b>17 447</b>	

en milliers d'€uros	Au 31 Août		Note
	2022	2021	
Capital social	2 600	2 600	
Primes d'émission	416	416	
Réserves consolidées	8 239	7 252	
Résultat du groupe	3 398	2 790	
<b>Total capitaux propres – part du groupe</b>	<b>14 653</b>	<b>13 059</b>	1.3
Intérêts minoritaires	609	564	
Résultat minoritaires	182	120	
<b>Total capitaux propres - part des minoritaires</b>	<b>791</b>	<b>685</b>	
<b>Total autres fonds propres</b>	<b>(167)</b>	<b>(200)</b>	
<b>Total capitaux propres</b>	<b>15 277</b>	<b>13 543</b>	
<b>Provisions</b>	<b>1 255</b>	<b>1 224</b>	5.8
Emprunts et dettes établissements de crédit	3 080	3 299	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 042	765	
Dettes fiscales et sociales	7 116	6 603	5.11
Autres dettes	1 414	645	
Produits constatés d'avance	3 972	3 217	5.12
<b>Total des dettes</b>	<b>16 624</b>	<b>14 528</b>	

## 1.2 Compte de résultat consolidé

en milliers d'€uros	Au 31 Août		Note
	2022	2021	
Production vendue	28 480	26 195	
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>28 480</b>	<b>26 195</b>	
Production stockée	165	(50)	
Reprises sur amortissements et provisions	692	586	
Autres produits	78	78	5.14
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>936</b>	<b>614</b>	
Achats de marchandises	264	-	
Autres achats et charges externes	7 558	6 745	
Charges de personnel	15 320	14 189	5.15
Impôts et taxes	397	590	
Dotations aux amortissements et provisions	1 100	1 256	5.16
Autres charges	139	17	
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>24 779</b>	<b>22 796</b>	
<b>Résultat d'exploitation avant dépréciations de l'écart d'acquisition</b>	<b>4 637</b>	<b>4 013</b>	
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-	-	
<b>Résultat d'exploitation après dépréciation de l'écart d'acquisition</b>	<b>4 637</b>	<b>4 013</b>	
Produits financiers	88	53	
Charges financières	24	62	
<b>Résultat financier</b>	<b>65</b>	<b>(9)</b>	5.17
Produits exceptionnels	120	70	
Charges exceptionnelles	79	48	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>41</b>	<b>22</b>	5.18
Impôts sur les bénéfices	(1 262)	(1 159)	5.19
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>	<b>3 481</b>	<b>2 867</b>	
Résultats des entreprises mises en équivalence	99	44	
<b>Revenant :</b>			
au Groupe	3 398	2 790	
aux intérêts minoritaires	182	120	

### 1.3 Tableau de variation des capitaux propres consolidés

#### CAPITAUX PROPRES GROUPE

<i>en milliers d'euros</i>	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Titres en auto-contrôle	Total des capitaux propres
Affectation en réserves	-	-	2 790	(2 790)	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(1 703)	-	-	(1 703)
Variation de capital	-	-	0	-	-	0
Résultat de l'exercice	-	-	-	3 398	-	3 398
Sortie de périmètre	-	-	1	-	-	1
Changement d'intérêts	-	-	(133)	-	33	(99)
Variation de périmètre	-	-	32	-	-	32

#### INTERETS MINORITAIRES

<i>en milliers d'euros</i>	Intérêts hors groupe	Résultat hors groupe	Intérêts minoritaires
Affectation en réserves	120	(120)	-
Distribution de dividendes	(176)		(176)
Variation de capital	0		0
Résultat de l'exercice		182	182
Sortie de périmètre	(1)		(1)
Changement d'intérêts	99		99
Variation de périmètre	2		2

## 1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie

<i>en milliers d'euros</i>	Au 31 Août 2022	Note
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>3 579</b>	<b>1.2</b>
Résultat des sociétés mises en équivalence	(99)	
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements et provisions	556	<b>5.16</b>
- Variation des impôts différés	(0)	
- Plus-values sur cession	(42)	
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>3 994</b>	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	43	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité nette	1 671	<b>1.4</b>
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>5 708</b>	
Acquisitions d'immobilisations	(577)	
Cessions d'immobilisations	6	
Incidences des variations de périmètre	87	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>	<b>(484)</b>	
Dividendes versés	(1 884)	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	0	
Emissions d'emprunts et billets de trésorerie	400	
Remboursements d'emprunts	(617)	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	<b>(2 100)</b>	
Trésorerie d'ouverture (Disponibilités - concours bancaires)	4 712	
Trésorerie de clôture (Disponibilités - concours bancaires)	7 835	

### TABLEAU DE VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT CONSOLIDE

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021	Variation nette
Fournisseurs	1 042	765	277
Dettes fiscales et sociales	7 116	6 603	513
Autres dettes	1 384	594	790
Produits constatés d'avance	3 972	3 217	755
<b>Total dettes exploitation</b>	<b>13 514</b>	<b>11 179</b>	<b>2 335</b>
Stocks et en cours	1 403	1 237	(165)
Clients et comptes rattachés	7 944	6 704	(1 240)
Autres créances (hors actifs ID) et acomptes sur commandes	3 396	4 258	862
Charges constatées d'avance	340	219	(121)
<b>Total créances exploitation</b>	<b>13 083</b>	<b>12 419</b>	<b>(664)</b>
<b>Fonds de roulement Exploitation</b>	<b>(432)</b>	<b>1 240</b>	<b>1 671</b>

## **2. Activité du groupe et évènements significatifs**

### **2.1 Descriptif de l'activité du groupe**

Le groupe TALENZ GROUPE FIDORG a pour principale activité l'expertise comptable, le commissariat aux comptes, et le conseil.

Le groupe est constitué de la société mère, Talenz Groupe Fidorg et de 18 sociétés d'exploitation.

13 sociétés sont consolidées en intégration globale et 6 sociétés sont consolidées en Mise en équivalence.

### **2.2 Evènements significatifs de l'exercice**

Suite au dépassement des seuils, les comptes consolidés du Groupe Talenz Groupe Fidorg sont présentés pour la première fois au 31 Août 2022.

### **2.3 Evénements postérieurs à la clôture**

Néant

### 3. Périmètre de consolidation

#### 3.1 Liste des sociétés incluses dans le périmètre de consolidation

Sociétés	Méthode de consolidation 2022	% d'intérêt 2022	% de contrôle 2022	Siège	Forme juridique
<b>TALENZ Groupe Fidorg</b>	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TRIPLE A	IG	62,32%	65,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
SPFPL A1	MEE	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SPFPL
AF CONSULTING	IG	64,24%	67,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT ILE DE France	IG	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
FINANCIERE ALPHA	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
CECC CMAUDIT	IG	95,88%	100,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
CLB CONSEIL	MEE	46,98%	49,00%	5 rue du Buquet 14 000 CAEN	SARL
CABINET MICHEL AUDIT	IG	95,88%	100,00%	585 rue Henri Claudel 50 000 SAINT LO	EURL
ELIPS SOLUTION	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT	IG	95,66%	99,78%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FINANCIERE GAMMA	IG	45,06%	47,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG NORMANDIE	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG SUD OUEST	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS	MEE	23,87%	24,90%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG ILE DE France	IG	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ EP	MEE	45,59%	47,22%	Rue J-B Lamarck 53 810 Change	SARL
TALENZ AUDIT	MEE	16,63%	16,63%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS

IG : Intégration globale

MEE : Mise en équivalence

La société FINANCIERE GAMMA est consolidée selon la méthode de l'intégration globale en raison de la détention de la totalité des droits de vote par le groupe consolidé.

### 3.2 Informations sur les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation

Sociétés	Capital social	Nombre d'actions composant le capital	Nombres d'actions détenues par le groupe	N° SIREN	Activité principale
<b>TALENZ Groupe Fidorg</b>	<b>2 600 000</b>	<b>2 600 000</b>	<b>2 600 000</b>	<b>478557671</b>	<b>Expertise comptable, commissariat aux comptes, conseil et formation</b>
TRIPLE A	1 000	100	65	834499956	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion
SPFPL A1	10 000	10 000	4 950	914242508	Détention de parts ou d'actions de sociétés d'exercice libéral
AF CONSULTING	5 000	5 000	3 350	853325462	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion
FIDORG AUDIT ILE DE France	100 000	100 000	100 000	340105618	Commissariat aux comptes
FINANCIERE ALPHA	168 000	16 800	16 800	522180546	Activités des sociétés Holding
CECC CMAUDIT	87 472	1 988	1 988	481515278	Commissariat aux comptes
CLB CONSEIL	20 000	1 000	490	493465835	Activités auxiliaires d'assurances et de caisse de retraite
CABINET MICHEL AUDIT	1 000	100	100	513213991	Commissariat aux comptes
ELIPS SOLUTION	100 000	1 000	1 000	809825425	Conseils en systèmes et logiciels informatiques
FIDORG AUDIT	124 000	4 000	3 991	339713869	Commissariat aux comptes
FINANCIERE GAMMA	380 000	3 800	1 786	523240984	Activités comptables
FIDORG NORMANDIE	2 126 000	2 126 000	2 126 000	492308804	Expertise comptable
FIDORG SUD OUEST	10 000	10 000	10 000	889947479	Conseil et formation
TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS	10 000	10 000	2 490	538193327	Expertise comptable
FIDORG ILE DE France	650 000	650 000	649 999	812879187	Expertise comptable
TALENZ EP	45 000	45 000	21 250	810129452	Activités des agents et courtiers d'assurance
TALENZ AUDIT	14 000	12 000	1 995	821483351	Commissariat aux comptes

### 3.3 Variations de périmètre

#### ACQUISITIONS

Au cours de l'exercice clos le 31/08/2022, le groupe Talenz groupe Fidorg a souscrit à 4 950 titres (4 950 €) de la société SPFPL A1 créée en mai 2022, soit une détention de 49.5 % du capital.

#### CESSIONS

Le groupe a cédé sur la période 100% de titres de la société MPG au prix de 4 000 €.

#### VARIATION DES POURCENTAGES DE DETENTION

Cession hors groupe de 342 titres de la société GAMMA par la société ALPHA au cours de l'exercice pour un montant de 34 200 €. Le % de détention est passé de 56 % au 31/08/2021 à 47 % au 31/08/2022.

Cession hors groupe de 35 titres de la société TRIPLE A par la société ALPHA au cours de l'exercice pour un montant de 350 €. Le % de détention est passé de 100 % au 31/08/2021 à 65 % au 31/08/2022.

#### CRITERES D'EXCLUSION DU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Sont exclues du périmètre :

- ▶ Les sociétés ne représentant pas un caractère significatif par rapport aux comptes consolidés,
- ▶ Les sociétés détenues uniquement en vue d'une cession ultérieure,
- ▶ Les sociétés dont le contrôle ou l'influence comporte des restrictions sévères et durables,
- ▶ Les sociétés dont les possibilités de transfert de trésorerie comportent des restrictions sévères et durables.

#### LISTE DES SOCIETES EXCLUES DU PERIMETRE

- SCI CHAMP
- TRIFIDE 0
- OMEGA
- SCI NSL
- TALENZ IAAS
- TRIFIDE 3
- FONCIERE AFM
- SCI EXPERT
- C2G CONSEIL
- TALENZ AXE CONSEIL
- AF MANAGEMENT

Ces sociétés sont exclues du périmètre de consolidation principalement en raison de la détention d'un usufruit temporaire pour les SCI et du pourcentage de détention pour les autres sociétés.

## 4. Méthodes comptables

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des états financiers consolidés sont décrites ci-après. Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanente à tous les exercices présentés.

### 4.1 Référentiel comptable

Les états financiers du Groupe TALENZ GROUPE FIDORG sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon le règlement ANC 2020-01 homologué par l'arrêté du 29 Décembre 2020.

Les comptes sont exprimés en milliers d'euros.

### 4.2 Méthodes obligatoires

Le Groupe a appliqué les méthodes suivantes devenues obligatoires :

Méthodes obligatoires	Application	Méthode restrospective
Activation des contrats de crédits-bails	NA	Non
Retraitement des opérations de cession bail	NA	Non
Etalement des frais d'émission d'emprunt	NA	Non
Comptabilisation en charges des frais de constitution	NA	Non
Activation des frais d'actes liés à l'acquisition des actifs (droits de mutation ,...)	NA	Non
Activation des frais de développement	NA	Non
Neutralisation des écritures passées pour la seule application des législations fiscales	Appliqué	Non
Prise en compte de règles d'évaluations spécifiques sectorielles dans certains cas	NA	Non

### 4.3 Date de clôture et durée de l'exercice

La date de clôture de la société consolidante et de l'ensemble des entités membres du groupe est fixée de manière homogène au 31/08/2022, sauf pour les sociétés clôturant leurs comptes à une date différente pour lesquelles une situation est réalisée.

L'exercice couvre une période de 12 mois.

### 4.4 Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- ▶ Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- ▶ Les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- ▶ Les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;
- ▶ Les opérations et les soldes intra-groupe significatifs sont éliminés.

### 4.5 Informations sectorielles

Pour les besoins de l'information sectorielle, un secteur d'activité ou une zone géographique est défini comme un ensemble homogène de produits, services, métiers ou pays qui est individualisé au sein de l'entreprise, de ses filiales ou de ses divisions opérationnelles.

La segmentation adoptée pour l'analyse sectorielle est issue de celle qui prévaut en matière d'organisation interne du Groupe. Les secteurs d'activités ou les zones géographiques représentant moins de 10 % du total consolidé ont été regroupés.

## 4.6 Ecarts d'acquisition

Lors de l'acquisition d'une entreprise, le coût d'acquisition des titres est affecté, sur la base de leur juste valeur, aux actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise. La juste valeur des éléments incorporels identifiables de l'actif, tels que marques, licences et parts de marché, est déterminée par référence aux méthodes généralement admises en la matière, telles que celles fondées sur les revenus, les coûts ou la valeur de marché.

La différence entre le coût d'acquisition et la juste valeur des actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise est enregistrée à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique « Ecarts d'acquisition » lorsqu'il est positif, au passif du bilan dans les « Provisions pour acquisition de titres » lorsqu'il est négatif.

L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

L'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas un test de dépréciation est réalisé chaque année. Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

Lorsque la valeur recouvrable de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable un amortissement exceptionnel est constaté.

Le résultat dégagé sur la cession d'une entité tient compte de la valeur comptable de l'écart d'acquisition de l'entité cédée.

## 4.7 Immobilisations incorporelles

### LOGICIELS ET SITES INTERNET

Les licences de logiciels sont inscrites à l'actif sur la base des coûts encourus pour l'acquisition et la mise en service les logiciels concernés. Ces coûts sont amortis sur la durée d'utilité estimée des logiciels (entre 3 et 5 ans).

Les coûts de création de sites Internet marchands sont comptabilisés en charges ou en immobilisations en fonction de la phase de développement des sites :

- ▶ Les dépenses de recherche préalable sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont engagées,
- ▶ Les dépenses relatives au développement et à la création de la charte graphique remplissant les conditions d'activation constituent des immobilisations,
- ▶ Les dépenses encourues après l'achèvement du site sont comptabilisées en charges sauf si elles permettent au site de générer des avantages économiques futurs supplémentaires et peuvent être évaluées et attribuées à l'actif de façon fiable.

## 4.8 Immobilisations corporelles

Les terrains et constructions comprennent pour des bureaux.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés et, le cas échéant, les coûts de démantèlement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel est située l'immobilisation. Les dépenses de gros entretiens éventuelles ont été identifiées dès l'origine dans le coût de l'immobilisation, sous forme de composants. Il s'agit des dépenses d'entretiens faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretiens ou de grandes révisions en application de lois, règlements ou de pratiques constantes.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

En application de l'approche par composants, le Groupe utilise des durées d'amortissement différenciées pour chacun des composants significatifs d'un même actif immobilisé dès lors que l'un de ces composants à une durée d'utilité différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

- ▶ Agencements terrain 10 ans
- ▶ Constructions 5 - 40 ans
- ▶ Aménagements et agencements des constructions 3 - 20 ans
- ▶ Matériel et outillages 1 - 10 ans
- ▶ Aménagements, agencements et installations 3 - 20 ans
- ▶ Véhicules 1 - 5 ans
- ▶ Matériel de bureau et informatique, mobilier 1- 10 ans

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle, cette dernière représentant la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation, diminuée des coûts de sortie.

La valeur nette comptable d'un actif est immédiatement dépréciée pour le ramener à sa valeur actuelle lorsque la valeur nette comptable de l'actif est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée.

#### 4.9 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition.

Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché, les perspectives de développement et de rentabilité et les capitaux propres, en prenant en compte la nature spécifique de chaque participation.

#### 4.10 Stocks

##### PRODUITS FINIS ET EN COURS DE PRODUCTION

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

##### PROVISION POUR DEPRECIATION

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

#### 4.11 Clients et autres débiteurs

Les créances clients sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances clients est constituée dès qu'apparaît une perte probable.

Des difficultés financières importantes rencontrées par le débiteur, la probabilité d'une faillite, une défaillance ou un défaut de paiement (créance échue depuis plus de 30 jours) constituent des indicateurs de dépréciation d'une créance.

#### 4.12 Disponibilités

La rubrique « Disponibilités » comprend les liquidités, les dépôts bancaires à vue.

Les découverts bancaires figurent au bilan, dans les « Emprunts et dettes financières » mais ils sont inclus dans le total de la trésorerie présentée dans le tableau de flux de trésorerie.

#### 4.13 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

#### 4.14 Les impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable, pour l'ensemble des différences temporaires entre la base fiscale des actifs et passifs et leur valeur comptable dans les états financiers consolidés, ainsi que pour les reports déficitaires. Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur sera disponible, qui permettra d'imputer les différences temporaires.

Les impôts différés sont déterminés sur la base des taux d'impôt (et des réglementations fiscales) qui ont été votés à la date de clôture et dont il est prévu qu'ils s'appliqueront lorsque l'actif d'impôt différé concerné sera réalisé ou le passif d'impôt différé réglé.

Aucun actif ni passif d'impôt différé n'est comptabilisé lors de l'élimination, en consolidation, des résultats de cession internes de titres de participation d'entreprises consolidées ou des dépréciations et des provisions pour risques et charges, déductibles fiscalement, portant sur ces titres.

#### 4.15 Engagements de retraite et avantages similaires

La législation prévoit que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés et il est comptabilisé en résultat en « Dotations aux amortissement et provisions ». L'incidence des variations d'hypothèses est constatée immédiatement en compte de résultat et le coût des services passés non encore acquis est, le cas échéant, étalé linéairement sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés.

Les régimes de retraite du groupe sont généralement financés par des cotisations versées à des compagnies d'assurance de premier plan.

#### 4.16 Provisions

Les provisions pour remise en état de site, pour coûts de restructuration et pour actions en justice sont comptabilisées lorsque le Groupe :

- ▶ Est tenu par une obligation légale ou implicite découlant d'événements passés ;
- ▶ Qu'il soit probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- ▶ Et que le montant de la provision peut être estimé de manière fiable. Les provisions pour restructuration englobent les pénalités de résiliation de contrats de location et les indemnités de fin de contrat de travail. Les pertes opérationnelles futures ne sont pas provisionnées.

Les passifs éventuels, correspondant à une obligation qui n'est ni probable ni certaine à la date d'arrêté des comptes, ou à une obligation probable pour laquelle la sortie de ressources ne l'est pas, ne sont pas comptabilisés. Ils font l'objet d'une information en annexe.

#### Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat l'année de leur obtention.

#### Reconnaissance des produits

Un produit est comptabilisé dans le résultat de l'exercice s'il est :

- ▶ Réalisé c'est-à-dire qu'il est certain dans son principe et son montant ;
- ▶ Et acquis à l'exercice.

Les produits probables, à l'inverse des charges probables, ne peuvent pas être comptabilisés. Les produits figurent nets de la taxe sur la valeur ajoutée, des retours de marchandises, des rabais et des remises, et déduction faite des ventes intragroupe.

Les principaux produits issus des activités de Groupe sont comptabilisés de la manière suivante :

#### 4.19 Contrat de location

Les contrats de location en vertu desquels une partie importante des risques et des avantages inhérents à la propriété est conservée par le bailleur sont classés en contrats de location simple.

Les paiements au titre des contrats de location simple (nets des avantages obtenus du bailleur) sont comptabilisés en charges au compte de résultat de façon linéaire sur la durée du contrat de location.

Les biens financés par un contrat de location qui transfère au Groupe les risques et avantages liés à la propriété sont comptabilisés dans les immobilisations avec inscription en contrepartie d'une dette financière.

Un bien entre dans cette catégorie si le contrat de location remplit une seule de ces conditions :

- ▶ Le contrat prévoit le transfert obligatoire de la propriété à la fin de la période de location,
- ▶ Le contrat contient une option d'achat et les conditions de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail,
- ▶ La durée du contrat couvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur,
- ▶ La valeur actualisée de la somme des redevances minimales prévues au contrat est proche de la juste valeur du bien.

#### RETRAITEMENTS DES CONTRATS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS FINANCIERES

Les contrats de location de longue durée qui s'apparentent à un financement sont traduits dans les comptes consolidés par la comptabilisation d'un actif et d'un passif. Ces montants sont égaux au début du bail à la valeur d'origine du bien loué.

Le montant porté dans les charges de chaque période comptable comprend alors à la fois l'amortissement du bien loué et la charge financière.

## 5. Notes sur le bilan et sur le compte de résultat

### 5.1 Immobilisations incorporelles

en milliers d'euros	31/08/2021	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	31/08/2022
Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	8 715	-	42	8 673
Concessions, brevets et droits similaires	608	76	191	493
Autres immobilisations incorporelles	112	-	-	112
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>9 435</b>	<b>76</b>	<b>234</b>	<b>9 278</b>
Amortissements et provisions Concessions, brevets et droits similaires	525	78	191	411
Amortissements et provisions Autres immobilisations incorporelles	50	14	-	64
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>575</b>	<b>92</b>	<b>191</b>	<b>476</b>
VNC Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	8 715	-	42	8 673
VNC Concessions, brevets et droits similaires	83	(2)	0	81
VNC Autres immobilisations incorporelles	62	(14)	-	48
				-

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au 31/08/2022.

#### ECART D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition s'analysent de la façon suivante :

en milliers d'euros	TALENZ Groupe Fidorg
Valeurs brutes à l'ouverture	8 715
Valeurs brutes à la clôture	8 673
Amortissements et provisions à l'ouverture	-
Amortissements et provisions à la clôture	-

#### TEST DE DEPRECIATION DES ECARTS D'ACQUISITION

En l'absence de durée d'utilisation prévisible, un test de dépréciation des écarts d'acquisition est réalisé à la clôture de chaque exercice.

Au 31/ Août 2022, un test de dépréciation a été réalisé concernant les écarts d'acquisition comptabilisés au cours des exercices précédents. Il en ressort qu'aucune dépréciation n'est à constater à la clôture.

## 5.2 Immobilisations corporelles

en milliers d'€uros	31/08/2021	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	31/08/2022
Autres immobilisations corporelles	4 010	460	464	9	4 016
Immobilisations en cours	9	16	-	(9)	16
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>4 019</b>	<b>476</b>	<b>464</b>	-	<b>4 032</b>
Amortissements et provisions Autres immobilisations corporelles	2 422	433	464	-	2 392
Amortissements et provisions Immobilisations en cours	-	-	-	-	-
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>2 422</b>	<b>433</b>	<b>464</b>	-	<b>2 392</b>
VNC Autres immobilisations corporelles	1 588	27	-	9	1 624
VNC Immobilisations en cours	9	16	-	(9)	16

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les autres immobilisations corporelles au 31/08/2022.

## 5.3 Immobilisations financières et titres mis en équivalence

en milliers d'€uros	31/08/2021	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Variation de périmètre	Autres mouvements	31/08/2022
Titres de participations	348	(0)	-	-	-	348
Autres titres immobilisés	0	-	-	-	-	0
Autres immobilisations financières	247	6	2	-	-	252
Participations par mise en équivalence	835	-	(5)	(21)	61	880
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>1 429</b>	<b>6</b>	<b>(3)</b>	<b>(21)</b>	<b>61</b>	<b>1 479</b>
Dépréciations Titres de participations	38	-	-	-	-	38
<b>Total dépréciations</b>	<b>38</b>	-	-	-	-	<b>38</b>

## 5.4 Stocks et en-cours

en milliers d'€uros	2022	2021
Travaux en cours	1 403	1 237
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>1 403</b>	<b>1 237</b>
Dépréciations Travaux en cours	-	-
<b>Total dépréciations</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
VNC Travaux en cours	1 403	1 237

## 5.5 Clients et comptes rattachés

TABLEAU DES CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

en milliers d'€uros	2022	2021
Créances clients	7 108	5 927
Créances douteuses	371	568
Dépréciation	(798)	(944)
<b>Créances clients et comptes rattachés - net</b>	<b>6 681</b>	<b>5 551</b>
Factures à établir	1 264	1 153

### ECHÉANCIER DES CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les créances clients et comptes rattachés sont dues dans l'année suivant la date de clôture.

## 5.6 Autres créances

TABLEAU DES AUTRES CREANCES

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
<b>Impôts différés – actif</b>	<b>312</b>	<b>314</b>
Personnel, Organismes sociaux	24	43
Etat, TVA	679	561
Etat, autres créances	2	-
Autres créances	366	782
Comptes courants	2 364	2 857
<b>Sous-total "Autres créances"</b>	<b>3 434</b>	<b>4 242</b>

Au 31/08/2022, les autres créances sont principalement constituées de fournisseurs débiteurs (216 k€), débiteurs divers (72 k€), de divers produits à recevoir (56 k€) et de rabais, remises, ristournes à obtenir (21 k€).

Les comptes courants au 31/08/2022 correspondent aux comptes courants des sociétés non consolidées.

Au cours de cet exercice, aucune dépréciation significative n'a été constatée sur ces autres créances.

### ECHEANCIER DES AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION

Toutes les autres créances sont dues dans l'année suivant la date de clôture à l'exception des créances d'impôts différés.

## 5.7 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Les valeurs mobilières de placement et les disponibilités se décomposent de la manière suivante :

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Liquidités	7 635	4 514
VMP	200	200

## 5.8 Provisions

<i>en milliers d'€uros</i>	31/08/2021	Dotations	Reprises	31/08/2022
Provisions pour risques	410	222	224	<b>408</b>
Provisions pour pensions et obligations similaires	606	64	32	<b>637</b>
Provisions pour médaille du travail	208	6	5	<b>209</b>

### ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes (en application de la convention collective spécifique ou des règles de droit commun en l'absence de dispositions conventionnelles) :

	2022
Taux d'actualisation	0,95%
Age de départ à la retraite	63
Initiative du départ	initiative du salarié
Table de mortalité	INSEE 2018

Les montants constatés au bilan se décomposent de la façon suivante :

<i>en milliers d'€uros</i>	2022
Provision inscrite au bilan au titre des engagements de retraite	637
Montant imputé au compte de résultat au titre des retraites	31

## 5.9 Emprunts et dettes financières

TABLEAU DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

<i>en milliers d'€uros</i>	31/08/2021	Augmentations	Diminutions	31/08/2022
Emprunts bancaires	3 293	400	(617)	3 076
Découverts bancaires	3	-	(3)	-
Intérêts courus sur emprunts	3	0	(0)	3

ECHEANCIER DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

31/08/2022

<i>en milliers d'€uros</i>	Emprunts bancaires	Découverts bancaires	Intérêts courus	Total
< 1 an	765	-	3	769
Entre 1 et 5 ans	2 260	-	-	2 260
> 5 ans	51	-	-	51

## 5.10 Fournisseurs et comptes rattachés

TABLEAU DES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Fournisseurs	457	256
Fournisseurs - factures non parvenues	586	509

ECHEANCIER DES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont à moins d'un an.

## 5.11 Autres dettes

TABLEAU DES AUTRES DETTES

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Etat, Impôts sur les bénéfices	348	554
Etat, TVA	2 574	1 905
Etat, autres dettes	217	322
Personnel, Organismes sociaux	3 977	3 822
<b>Sous-total "Dettes fiscales et sociales"</b>	<b>7 116</b>	<b>6 603</b>
Impôts différés	21	24
Dettes sur immobilisations	9	27
Comptes courants	840	480
Autres dettes	544	114
<b>Sous-total "Autres dettes"</b>	<b>1 414</b>	<b>645</b>

Les comptes courants correspondent aux comptes courants de sociétés non consolidées et des associés personnes physiques.

Les autres dettes correspondent à des clients créditeurs (504 k€), des créditeurs divers (31 k€) et des rabais, remises, ristournes à accorder (9 k€).

#### ECHEANCIER DES AUTRES DETTES

Toutes les dettes sont dues dans l'année suivant la date de clôture à l'exception des dettes d'impôts différés.

### 5.12 Comptes de régularisation

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Charges constatées d'avance d'exploitation	340	219
Produits constatés d'avance d'exploitation	3 972	3 217

### 5.13 Impôts différés

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021	Variation
Différences temporaires	312	314	2
Impôts différés sur écritures	(21)	(24)	(3)
<b>Actifs d'impôts différés</b>	<b>312</b>	<b>314</b>	<b>2</b>
<b>Passifs d'impôts différés</b>	<b>(21)</b>	<b>(24)</b>	<b>(3)</b>

Au 31/08/2022, le taux moyen d'impôt différé pris en compte s'élève 25 %.

## 5.14 Autres produits et charges d'exploitation

### AUTRES PRODUITS

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Production stockée	165	(50)
Reprises de provisions d'exploitation	692	586
Autres produits	78	78

### AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Achats stockés autres approvisionnements	3 208	2 869
Sous-traitance	745	703
Autres achats	320	287
Locations	1 301	1 342
Entretiens et réparations	367	312
Assurances	95	120
Documentation	137	115
Personnel extérieur à l'entreprise	85	0
Honoraires	120	133
Publicités	77	67
Transport de bien et du personnel	21	14
Frais de déplacement	518	292
Frais postaux et télécommunications	183	155
Services bancaires	72	63
Divers	309	273

## 5.15 Personnel et effectifs

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Salaires et traitements	10 735	9 902
Participation des salariés	570	493
Charges sociales	4 014	3 794

Les effectifs du Groupe se décomposent de la manière suivante :

	2022
TOTAL	

## 5.16 Amortissements et provisions

### EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	92	-
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	433	471
Dotations aux provisions sur actifs circulants	283	-
Dotations aux provisions pour risques et charges	292	785
<b>Dotations</b>	<b>1 100</b>	<b>1 256</b>
Reprises de provisions sur actifs circulants	429	-
Reprises de provisions pour risques et charges	261	589
<b>Reprises</b>	<b>690</b>	<b>589</b>

### FINANCIER

Ni dotations, ni reprises de provisions à caractère financier n'ont été constatées au 31/08/2022.

### EXCEPTIONNEL

Ni dotations, ni reprises de provisions exceptionnelles n'ont été constatées au 31/08/2022.

### TOTAL POUR LE TABLEAU DE FLUX TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	2022
Dotations aux amortissements et provisions	817
Reprises de provisions	261

### 5.17 Produits et charges financiers

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Charges d'intérêts	27	58
Autres charges financières	(4)	4
<b>Charges financières</b>	<b>24</b>	<b>62</b>
Produits financiers de participations	55	24
Autres produits financiers	33	29
<b>Produits financiers</b>	<b>88</b>	<b>53</b>

### 5.18 Produits et charges exceptionnels

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Valeur nette comptable des actifs cédés	77	31
Autres charges exceptionnelles	2	17
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>79</b>	<b>48</b>
Produits de cession des actifs cédés	120	70
Autres produits exceptionnels	-	1
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>120</b>	<b>70</b>

## 5.19 Impôts sur les résultats

### CALCUL DE LA CHARGE D'IMPOT EN RESULTAT

<i>en milliers d'euros</i>	31/08/2022
Impôt exigible	1 262
Impôt différé	

### PREUVE D'IMPOT

Le montant de l'impôt sur le résultat du Groupe est différent du montant théorique qui résulterait du taux d'imposition moyen pondéré applicable aux bénéfices des sociétés consolidées en raison des éléments suivants :

<i>en milliers d'euros</i>	31/08/2022
<b>Résultat d'ensemble avant impôt</b>	<b>4 742</b>
+ TVTS	2
+ QP sociétés personnes	174
+ Amendes	2
+ Dividendes Hors Groupe	-55
+ Contribution additionnelle sociale à l'IS	-25
+ Quote part non déductible sur dividendes	52
+ Retraitement plus value cession titres	-11
+ Autres	-1
<b>Base IS 25%</b>	<b>4 879</b>
+ impôt théorique au tx de 25%	1 220
- crédits d'impôts mécénats et creche et formation	-80
+ contribution additionnelle sociale à l'IS %	15
+ profit sur report impot (taux 28 %- taux 25 %)	31
- Ecart taux (26,5%-25%)	75

## 5.20 Engagements

### AUTRES ENGAGEMENTS

<i>en milliers d'euros</i>	TALENZ Groupe Fidorg	FIDORG NORMANDIE	Total
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>39</b>	<b>12</b>	

## 5.21 Rémunération des organes de direction

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela reviendrait indirectement à dévoiler des rémunérations individuelles.

**AVEC AUDIT**  
560 Boulevard du Stade  
14123 IFS

  
**COMPTAGESMA AUDIT**  
Commissaires aux comptes

# **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 août 2022

**TALENZ GROUPE FIDORG**  
18 rue Claude Bloch Le Trifide  
14000 CAEN

RCS CAEN 478 557 671

**AVEC AUDIT**  
560 BOULEVARD DU STADE -14123 IFS  
SARL au capital de 1 000 euros R.C.S. Caen 538 897 018  
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Normandie

**COMPTAGESMA AUDIT**  
Tél : +33 (0) 2 99 40 96 52 | Email : [contact@comptagesma.fr](mailto:contact@comptagesma.fr)  
Siège social : 13 rue du Clos Matignon – 35400 Saint-Malo  
S.A.R.L. au capital de 13 620 € | 379 014 764 RCS SAINT MALO  
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Ouest-Atlantique

**TALENZ GROUPE FIDORG**  
18 rue Claude Bloch Le Trifide  
14000 CAEN

**RCS CAEN 478 557 671**

A 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 consolidés de la société TALENZ GROUPE FIDORG relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous précisons que la société n'étant pas tenue précédemment d'établir des comptes consolidés, les comptes consolidés de l'exercice N-1 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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

#### **Référentiel d'audit**

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

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

AV 

### **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 consolidés de l'exercice.

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

#### **En-cours et produits constatés d'avance :**

Votre groupe constate, à la clôture de l'exercice, des en-cours de service pour un montant net de 1 403 milliers d'euros et des produits constatés d'avance pour 3 972 milliers d'euros.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- Effectuer une revue analytique des en-cours et produits constatés d'avance ;
- Réaliser les vérifications arithmétiques nécessaires ;
- Analyser rétrospectivement les provisions constatées à la clôture précédente en vérifiant leur facturation sur l'exercice suivant ;
- Contrôler l'antériorité des en-cours et produits constatés d'avance ;
- Vérifier la cohérence des méthodes de valorisation et de dépréciation ;

Ces travaux n'ont pas révélé d'élément de nature à remettre en cause l'évaluation des en-cours et des produits constatés d'avance.

#### **Écarts d'acquisition**

Les écarts d'acquisition dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2022 s'établit à 9 200 milliers d'euros sont évalués selon les modalités décrites en note « Ecarts d'acquisition » de l'annexe. Dans le cadre de nos appréciations des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

AV 

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

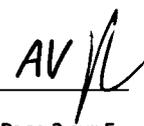
Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

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

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



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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

AV 

**TALENZ GROUPE FIDORG**  
18 rue Claude Bloch Le Trifide  
14000 CAEN

**RCS CAEN 478 557 671**

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

Caen et Saint Malo, le 23 février 2023

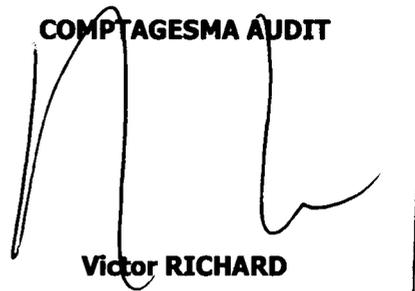
Les commissaires aux comptes

**AVEC AUDIT**



**Anne VICTOR**

**COMPTAGESMA AUDIT**



**Victor RICHARD**

37  
34

**T A L E N Z**  
**GROUPE FIDORG**

*Elements visés par  
les commissaires aux comptes*

## **TALENZ GROUPE FIDORG**

Au 31/08/2022

**SOMMAIRE**

<b>1.</b>	<b>ETATS FINANCIERS</b> .....	<b>3</b>
1.1	<i>Bilan consolidé</i> .....	3
1.2	<i>Compte de résultat consolidé</i> .....	4
1.3	<i>Tableau de variation des capitaux propres consolidés</i> .....	5
1.4	<i>Tableau consolidé des flux de trésorerie</i> .....	6
<b>2.</b>	<b>ACTIVITE DU GROUPE ET EVENEMENTS SIGNIFICATIFS</b> .....	<b>7</b>
2.1	<i>Descriptif de l'activité du groupe</i> .....	7
2.2	<i>Evénements significatifs de l'exercice</i> .....	7
2.3	<i>Evénements postérieurs à la clôture</i> .....	7
<b>3.</b>	<b>PERIMETRE DE CONSOLIDATION</b> .....	<b>8</b>
3.1	<i>Liste des sociétés incluses dans le périmètre de consolidation</i> .....	8
3.2	<i>Informations sur les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation</i> .....	9
3.3	<i>Variations de périmètre</i> .....	10
<b>4.</b>	<b>METHODES COMPTABLES</b> .....	<b>11</b>
4.1	<i>Référentiel comptable</i> .....	11
4.2	<i>Méthodes obligatoires</i> .....	11
4.3	<i>Date de clôture et durée de l'exercice</i> .....	11
4.4	<i>Méthode de consolidation</i> .....	11
4.5	<i>Informations sectorielles</i> .....	11
4.6	<i>Ecart d'acquisition</i> .....	12
4.7	<i>Immobilisations incorporelles</i> .....	12
4.8	<i>Immobilisations corporelles</i> .....	12
4.9	<i>Immobilisations financières</i> .....	13
4.10	<i>Stocks</i> .....	13
4.11	<i>Clients et autres débiteurs</i> .....	13
4.12	<i>Disponibilités</i> .....	13
4.13	<i>Valeurs mobilières de placement</i> .....	14
4.14	<i>Les impôts différés</i> .....	14
4.15	<i>Engagements de retraite et avantages similaires</i> .....	14
4.16	<i>Provisions</i> .....	14
4.17	<i>Subvention d'investissement</i> .....	14
4.18	<i>Reconnaissance des produits</i> .....	14
4.19	<i>Contrat de location</i> .....	15
<b>5.</b>	<b>NOTES SUR LE BILAN ET SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b> .....	<b>16</b>
5.1	<i>Immobilisations incorporelles</i> .....	16
5.2	<i>Immobilisations corporelles</i> .....	17
5.3	<i>Immobilisations financières et titres mis en équivalence</i> .....	17
5.4	<i>Stocks et en-cours</i> .....	17
5.5	<i>Clients et comptes rattachés</i> .....	17
5.6	<i>Autres créances</i> .....	18
5.7	<i>Valeurs mobilières de placement et disponibilités</i> .....	18
5.8	<i>Provisions</i> .....	19
5.9	<i>Emprunts et dettes financières</i> .....	20
5.10	<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i> .....	20
5.11	<i>Autres dettes</i> .....	20
5.12	<i>Comptes de régularisation</i> .....	21
5.13	<i>Impôts différés</i> .....	21
5.14	<i>Autres produits et charges d'exploitation</i> .....	22
5.15	<i>Personnel et effectifs</i> .....	22
5.16	<i>Amortissements et provisions</i> .....	23
5.17	<i>Produits et charges financiers</i> .....	24
5.18	<i>Produits et charges exceptionnels</i> .....	24
5.19	<i>Impôts sur les résultats</i> .....	25
5.20	<i>Engagements</i> .....	26
5.21	<i>Rémunération des organes de direction</i> .....	26

## Etats financiers

### Bilan consolidé

en milliers d'€uros	2022			2021	Note
	Brut	Amort.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles	9 805	(476)	9 330	9 388	5.1
	<i>dont écart d'acquisition</i>				
	9 200	-	9 200	9 243	
Immobilisations corporelles	4 032	(2 392)	1 640	1 597	5.2
Immobilisations financières	1 479	(38)	1 441	1 391	5.3
<b>Actif immobilisé</b>	<b>15 316</b>	<b>(2 906)</b>	<b>12 411</b>	<b>12 376</b>	
Stocks et en-cours	1 403	-	1 403	1 237	5.4
Avances, acomptes versés sur commandes	5	-	5	16	
Clients et comptes rattachés	8 742	(798)	7 944	6 704	5.5
Autres créances	3 746	-	3 746	4 557	5.6
Trésorerie	7 835	-	7 835	4 714	5.7
Charges constatées d'avance	340	-	340	219	5.12
<b>Actif circulant</b>	<b>22 070</b>	<b>(798)</b>	<b>21 272</b>	<b>17 447</b>	
<b>Total de l'actif</b>	<b>37 387</b>	<b>(3 704)</b>	<b>33 683</b>	<b>29 823</b>	

en milliers d'€uros	Au 31 Août		Note
	2022	2021	
Capital social	2 600	2 600	
Primes d'émission	416	416	
Réserves consolidées	8 745	7 762	
Résultat du groupe	3 398	2 790	
<b>Total capitaux propres – part du groupe</b>	<b>15 159</b>	<b>13 568</b>	1.3
Intérêts minoritaires	631	583	
Résultat minoritaires	182	120	
<b>Total capitaux propres - part des minoritaires</b>	<b>813</b>	<b>703</b>	
<b>Total autres fonds propres</b>	<b>(167)</b>	<b>(200)</b>	
<b>Total capitaux propres</b>	<b>15 805</b>	<b>14 071</b>	
<b>Provisions</b>	<b>1 255</b>	<b>1 224</b>	5.8
Emprunts et dettes établissements de crédit	3 080	3 299	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 042	765	
Dettes fiscales et sociales	7 116	6 603	5.11
Autres dettes	1 414	645	
Produits constatés d'avance	3 972	3 217	5.12
<b>Total des dettes</b>	<b>16 624</b>	<b>14 528</b>	
<b>Total du passif</b>	<b>33 683</b>	<b>29 823</b>	

## Compte de résultat consolidé

<i>en milliers d'€uros</i>	Au 31 Août		Note
	2022	2021	
Production vendue	28 480	26 195	
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>28 480</b>	<b>26 195</b>	
Production stockée	165	(50)	
Reprises sur amortissements et provisions	692	586	
Autres produits	78	78	5.14
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>936</b>	<b>614</b>	
Achats de marchandises	264	-	
Autres achats et charges externes	7 558	6 745	
Charges de personnel	15 320	14 189	5.15
Impôts et taxes	397	590	
Dotations aux amortissements et provisions	1 100	1 256	5.16
Autres charges	139	17	
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>24 779</b>	<b>22 796</b>	
<b>Résultat d'exploitation avant dépréciations de l'écart d'acquisition</b>	<b>4 637</b>	<b>4 013</b>	
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-	-	
<b>Résultat d'exploitation après dépréciation de l'écart d'acquisition</b>	<b>4 637</b>	<b>4 013</b>	
Produits financiers	88	53	
Charges financières	24	62	
<b>Résultat financier</b>	<b>65</b>	<b>(9)</b>	5.17
Produits exceptionnels	120	70	
Charges exceptionnelles	79	48	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>41</b>	<b>22</b>	5.18
Impôts sur les bénéfices	(1 262)	(1 159)	5.19
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>	<b>3 481</b>	<b>2 867</b>	
Résultats des entreprises mises en équivalence	99	44	
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>3 579</b>	<b>2 910</b>	
<b>Revenant :</b>			
au Groupe	3 398	2 790	
aux intérêts minoritaires	182	120	

## Tableau de variation des capitaux propres consolidés

### CAPITAUX PROPRES GROUPE

<i>en milliers d'Euros</i>	Capital	Primes	Reserves consolidées	Resultat de l'exercice	Titres en auto-contrôle	Total des capitaux propres
<b>Au 31/08/2021</b>	<b>2 000</b>	<b>416</b>	<b>7 762</b>	<b>2 790</b>	<b>(200)</b>	<b>13 308</b>
Affectation en réserves	-	-	2 790	(2 790)	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(1 703)	-	-	(1 703)
Variation de capital	-	-	0	-	-	0
Résultat de l'exercice	-	-	-	3 398	-	3 398
Sortie de périmètre	-	-	1	-	-	1
Changement d'intérêts	-	-	(136)	-	33	(103)
Variation de périmètre	-	-	32	-	-	32
<b>Au 31/08/2022</b>	<b>2 000</b>	<b>416</b>	<b>8 744</b>	<b>3 398</b>	<b>(167)</b>	<b>14 902</b>

### INTERETS MINORITAIRES

<i>en milliers d'Euros</i>	Intérêts hors groupe	Résultat hors groupe	Intérêts minoritaires
<b>Au 31/08/2021</b>	<b>503</b>	<b>120</b>	<b>703</b>
Affectation en réserves	120	(120)	-
Distribution de dividendes	(176)		(176)
Variation de capital	0		0
Résultat de l'exercice		182	182
Sortie de périmètre	(1)		(1)
Changement d'intérêts	103		103
Variation de périmètre	2		2
<b>Au 31/08/2022</b>	<b>631</b>	<b>182</b>	<b>813</b>

## Tableau consolidé des flux de trésorerie

<i>en milliers d'€uros</i>	Au 31 Août 2022	Note
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>3 579</b>	<b>1.2</b>
Résultat des sociétés mises en équivalence	(99)	
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements et provisions	556	5.16
- Variation des impôts différés	(0)	
- Plus-values sur cession	(42)	
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>3 994</b>	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	43	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité nette	1 671	1.4
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>5 708</b>	
Acquisitions d'immobilisations	(577)	
Cessions d'immobilisations	6	
Incidences des variations de périmètre	87	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>	<b>(484)</b>	
Dividendes versés	(1 884)	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	0	
Emissions d'emprunts et billets de trésorerie	400	
Remboursements d'emprunts	(617)	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	<b>(2 100)</b>	
Trésorerie d'ouverture (Disponibilités - concours bancaires)	4 712	
Trésorerie de clôture (Disponibilités - concours bancaires)	7 835	
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>3 123</b>	

### TABLEAU DE VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT CONSOLIDE

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021	Variation nette
Fournisseurs	1 042	765	277
Dettes fiscales et sociales	7 116	6 603	513
Autres dettes	1 384	594	790
Produits constatés d'avance	3 972	3 217	755
<b>Total dettes exploitation</b>	<b>13 514</b>	<b>11 179</b>	<b>2 335</b>
Stocks et en cours	1 403	1 237	(165)
Clients et comptes rattachés	7 944	6 704	(1 240)
Autres créances (hors actifs ID) et acomptes sur commandes	3 396	4 258	862
Charges constatées d'avance	340	219	(121)
<b>Total créances exploitation</b>	<b>13 083</b>	<b>12 419</b>	<b>(664)</b>
<b>Fonds de roulement Exploitation</b>	<b>(432)</b>	<b>1 240</b>	<b>1 671</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b>			<b>1 671</b>

## **Activité du groupe et événements significatifs**

### **Descriptif de l'activité du groupe**

Le groupe TALENZ GROUPE FIDORG a pour principale activité l'expertise comptable, le commissariat aux comptes, et le conseil.

Le groupe est constitué de la société mère, Talenz Groupe Fidorg et de 18 sociétés d'exploitation.

13 sociétés sont consolidées en intégration globale et 6 sociétés sont consolidées en Mise en équivalence.

### **Evènements significatifs de l'exercice**

Suite au dépassement des seuils, les comptes consolidés du Groupe Talenz Groupe Fidorg sont présentés pour la première fois au 31 Août 2022.

### **Evénements postérieurs à la clôture**

Néant

## Périmètre de consolidation

### Liste des sociétés incluses dans le périmètre de consolidation

Sociétés	Methode de consolidation 2022	% d'interêt 2022	% de contrôle 2022	Siege	Forme juridique
<b><u>TALENZ Groupe</u></b> <b>Fidorg</b>	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TRIPLE A	IG	62,32%	65,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
SPFPL A1	MEE	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SPFPL
AF CONSULTING	IG	64,24%	67,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT ILE DE France	IG	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
FINANCIERE ALPHA	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
CECC CM AUDIT	IG	95,88%	100,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
CLB CONSEIL	MEE	46,98%	49,00%	5 rue du Buquet 14 000 CAEN	SARL
CABINET MICHEL AUDIT	IG	95,88%	100,00%	585 rue Henri Claudel 50 000 SAINT LO	EURL
ELIPS SOLUTION	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT	IG	95,66%	99,78%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FINANCIERE GAMMA	IG	45,06%	47,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG NORMANDIE	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG SUD OUEST	IG	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS	MEE	23,87%	24,90%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG ILE DE France	IG	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ EP	MEE	45,59%	47,22%	Rue J-B Lamarck 53 810 Change	SARL
TALENZ AUDIT	MEE	16,63%	16,63%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS

IG : Intégration globale

MEE : Mise en équivalence

La société FINANCIERE GAMMA est consolidée selon la méthode de l'intégration globale en raison de la détention de la totalité des droits de vote par le groupe consolidé.

## Informations sur les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation

Sociétés	Capital social	Nombre d'actions composant le capital	Nombres d'actions détenues par le groupe	N° SIREN	Activité principale
<b>TALLENZ Groupe Fidorg</b>	<b>2 600 000</b>	<b>2 600 000</b>	<b>2 600 000</b>	<b>478557671</b>	<b>Expertise comptable, commissariat aux comptes, conseil et formation</b>
TRIPLE A	1 000	100	65	834499956	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion
SPFPL A1	10 000	10 000	4 950	914242508	Détention de parts ou d'actions de sociétés d'exercice libéral
AF CONSULTING	5 000	5 000	3 350	853325462	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion
FIDORG AUDIT ILE DE France	100 000	100 000	100 000	340105618	Commissariat aux comptes
FINANCIERE ALPHA	168 000	16 800	16 800	522180546	Activités des sociétés Holding
CECC CMAUDIT	87 472	1 988	1 988	481515278	Commissariat aux comptes
CLB CONSEIL	20 000	1 000	490	493465835	Activités auxiliaires d'assurances et de caisse de retraite
CABINET MICHEL AUDIT	1 000	100	100	513213991	Commissariat aux comptes
ELIPS SOLUTION	100 000	1 000	1 000	809825425	Conseils en systèmes et logiciels informatiques
FIDORG AUDIT	124 000	4 000	3 991	339713869	Commissariat aux comptes
FINANCIERE GAMMA	380 000	3 800	1 786	523240984	Activités comptables
FIDORG NORMANDIE	2 126 000	2 126 000	2 126 000	492308804	Expertise comptable
FIDORG SUD OUEST	10 000	10 000	10 000	889947479	Conseil et formation
TALLENZ INTERNATIONAL BUSINESS	10 000	10 000	2 490	538193327	Expertise comptable
FIDORG ILE DE France	650 000	650 000	649 999	812879187	Expertise comptable
TALLENZ EP	45 000	45 000	21 250	810129452	Activités des agents et courtiers d'assurance
TALLENZ AUDIT	14 000	12 000	1 995	821483351	Commissariat aux comptes

## Variations de périmètre

### ACQUISITIONS

Au cours de l'exercice clos le 31/08/2022, le groupe Talenz groupe Fidorg a souscrit à 4 950 titres (4 950 €) de la société SPFPL A1 créée en mai 2022, soit une détention de 49.5 % du capital.

### CESSIONS

Le groupe a cédé sur la période 100% de titres de la société MPG au prix de 4 000 €.

### VARIATION DES POURCENTAGES DE DETENTION

Cession hors groupe de 342 titres de la société GAMMA par la société ALPHA au cours de l'exercice pour un montant de 34 200 €. Le % de détention est passé de 56 % au 31/08/2021 à 47 % au 31/08/2022.

Cession hors groupe de 35 titres de la société TRIPLE A par la société ALPHA au cours de l'exercice pour un montant de 350 €. Le % de détention est passé de 100 % au 31/08/2021 à 65 % au 31/08/2022.

### CRITERES D'EXCLUSION DU PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Sont exclues du périmètre :

- ▶ Les sociétés ne représentant pas un caractère significatif par rapport aux comptes consolidés,
- ▶ Les sociétés détenues uniquement en vue d'une cession ultérieure,
- ▶ Les sociétés dont le contrôle ou l'influence comporte des restrictions sévères et durables,
- ▶ Les sociétés dont les possibilités de transfert de trésorerie comportent des restrictions sévères et durables.

### LISTE DES SOCIETES EXCLUES DU PERIMETRE

- SCI CHAMP
- TRIFIDE 0
- OMEGA
- SCI NSL
- TALENZ IAAS
- TRIFIDE 3
- FONCIERE AFM
- SCI EXPERT
- C2G CONSEIL
- TALENZ AXE CONSEIL
- AF MANAGEMENT

Ces sociétés sont exclues du périmètre de consolidation principalement en raison de la détention d'un usufruit temporaire pour les SCI et du pourcentage de détention pour les autres sociétés.

## Méthodes comptables

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des états financiers consolidés sont décrites ci-après. Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanente à tous les exercices présentés.

## Référentiel comptable

Les états financiers du Groupe TALENZ GROUPE FIDORG sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon le règlement ANC 2020-01 homologué par l'arrêté du 29 Décembre 2020.

Les comptes sont exprimés en milliers d'euros.

## Méthodes obligatoires

Le Groupe a appliqué les méthodes suivantes devenues obligatoires :

Methodes obligatoires	Application	Methode restrospective
Activation des contrats de crédits-bails	NA	Non
Retraitement des opérations de cession bail	NA	Non
Etalement des frais d'émission d'emprunt	NA	Non
Comptabilisation en charges des frais de constitution	NA	Non
Activation des frais d'actes liés à l'acquisition des actifs (droits de mutation ...)	NA	Non
Activation des frais de développement	NA	Non
Neutralisation des écritures passées pour la seule application des législations fiscales	Appliqué	Non
Prise en compte de règles d'évaluations spécifiques sectorielles dans certains cas	NA	Non

## Date de clôture et durée de l'exercice

La date de clôture de la société consolidante et de l'ensemble des entités membres du groupe est fixée de manière homogène au 31/08/2022, sauf pour les sociétés clôturant leurs comptes à une date différente pour lesquelles une situation est réalisée.

L'exercice couvre une période de 12 mois.

## Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- ▶ Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- ▶ Les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- ▶ Les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;
- ▶ Les opérations et les soldes intra-groupe significatifs sont éliminés.

## Informations sectorielles

Pour les besoins de l'information sectorielle, un secteur d'activité ou une zone géographique est défini comme un ensemble homogène de produits, services, métiers ou pays qui est individualisé au sein de l'entreprise, de ses filiales ou de ses divisions opérationnelles.

La segmentation adoptée pour l'analyse sectorielle est issue de celle qui prévaut en matière d'organisation interne du Groupe. Les secteurs d'activités ou les zones géographiques représentant moins de 10 % du total consolidé ont été regroupés.

## Ecarts d'acquisition

Lors de l'acquisition d'une entreprise, le coût d'acquisition des titres est affecté, sur la base de leur juste valeur, aux actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise. La juste valeur des éléments incorporels identifiables de l'actif, tels que marques, licences et parts de marché, est déterminée par référence aux méthodes généralement admises en la matière, telles que celles fondées sur les revenus, les coûts ou la valeur de marché.

La différence entre le coût d'acquisition et la juste valeur des actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise est enregistrée à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique « Ecarts d'acquisition » lorsqu'il est positif, au passif du bilan dans les « Provisions pour acquisition de titres » lorsqu'il est négatif.

L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

L'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas un test de dépréciation est réalisé chaque année. Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

Lorsque la valeur recouvrable de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable un amortissement exceptionnel est constaté.

Le résultat dégagé sur la cession d'une entité tient compte de la valeur comptable de l'écart d'acquisition de l'entité cédée.

## Immobilisations incorporelles

### LOGICIELS ET SITES INTERNET

Les licences de logiciels sont inscrites à l'actif sur la base des coûts encourus pour l'acquisition et la mise en service les logiciels concernés. Ces coûts sont amortis sur la durée d'utilité estimée des logiciels (entre 3 et 5 ans).

Les coûts de création de sites Internet marchands sont comptabilisés en charges ou en immobilisations en fonction de la phase de développement des sites :

- ▶ Les dépenses de recherche préalable sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont engagées,
- ▶ Les dépenses relatives au développement et à la création de la charte graphique remplissant les conditions d'activation constituent des immobilisations,
- ▶ Les dépenses encourues après l'achèvement du site sont comptabilisées en charges sauf si elles permettent au site de générer des avantages économiques futurs supplémentaires et peuvent être évaluées et attribuées à l'actif de façon fiable.

## Immobilisations corporelles

Les terrains et constructions comprennent pour des bureaux.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés et, le cas échéant, les coûts de démantèlement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel est située l'immobilisation. Les dépenses de gros entretiens éventuelles ont été identifiées dès l'origine dans le coût de l'immobilisation, sous forme de composants. Il s'agit des dépenses d'entretiens faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretiens ou de grandes révisions en application de lois, règlements ou de pratiques constantes.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

En application de l'approche par composants, le Groupe utilise des durées d'amortissement différenciées pour chacun des composants significatifs d'un même actif immobilisé dès lors que l'un de ces composants à une durée d'utilité différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

- ▶ Agencements terrain 10 ans
- ▶ Constructions 5 - 40 ans
- ▶ Aménagements et agencements des constructions 3 - 20 ans
- ▶ Matériel et outillages 1 - 10 ans
- ▶ Aménagements, agencements et installations 3 - 20 ans
- ▶ Véhicules 1 - 5 ans
- ▶ Matériel de bureau et informatique, mobilier 1- 10 ans

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle, cette dernière représentant la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation, diminuée des coûts de sortie.

La valeur nette comptable d'un actif est immédiatement dépréciée pour le ramener à sa valeur actuelle lorsque la valeur nette comptable de l'actif est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée.

## Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition.

Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché, les perspectives de développement et de rentabilité et les capitaux propres, en prenant en compte la nature spécifique de chaque participation.

## Stocks

### PRODUITS FINIS ET EN COURS DE PRODUCTION

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

### PROVISION POUR DEPRECIATION

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## Clients et autres débiteurs

Les créances clients sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances clients est constituée dès qu'apparaît une perte probable.

Des difficultés financières importantes rencontrées par le débiteur, la probabilité d'une faillite, une défaillance ou un défaut de paiement (créance échue depuis plus de 30 jours) constituent des indicateurs de dépréciation d'une créance.

## Disponibilités

La rubrique « Disponibilités » comprend les liquidités, les dépôts bancaires à vue.

Les découverts bancaires figurent au bilan, dans les « Emprunts et dettes financières » mais ils sont inclus dans le total de la trésorerie présentée dans le tableau de flux de trésorerie.

## Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

## Les impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable, pour l'ensemble des différences temporaires entre la base fiscale des actifs et passifs et leur valeur comptable dans les états financiers consolidés, ainsi que pour les reports déficitaires. Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur sera disponible, qui permettra d'imputer les différences temporaires.

Les impôts différés sont déterminés sur la base des taux d'impôt (et des réglementations fiscales) qui ont été votés à la date de clôture et dont il est prévu qu'ils s'appliqueront lorsque l'actif d'impôt différé concerné sera réalisé ou le passif d'impôt différé réglé.

Aucun actif ni passif d'impôt différé n'est comptabilisé lors de l'élimination, en consolidation, des résultats de cession internes de titres de participation d'entreprises consolidées ou des dépréciations et des provisions pour risques et charges, déductibles fiscalement, portant sur ces titres.

## Engagements de retraite et avantages similaires

La législation prévoit que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés et il est comptabilisé en résultat en « Dotations aux amortissements et provisions ». L'incidence des variations d'hypothèses est constatée immédiatement en compte de résultat et le coût des services passés non encore acquis est, le cas échéant, étalé linéairement sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés.

Les régimes de retraite du groupe sont généralement financés par des cotisations versées à des compagnies d'assurance de premier plan.

## Provisions

Les provisions pour remise en état de site, pour coûts de restructuration et pour actions en justice sont comptabilisées lorsque le Groupe :

- ▶ Est tenu par une obligation légale ou implicite découlant d'événements passés ;
- ▶ Qu'il soit probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- ▶ Et que le montant de la provision peut être estimé de manière fiable. Les provisions pour restructuration englobent les pénalités de résiliation de contrats de location et les indemnités de fin de contrat de travail. Les pertes opérationnelles futures ne sont pas provisionnées.

Les passifs éventuels, correspondant à une obligation qui n'est ni probable ni certaine à la date d'arrêtés des comptes, ou à une obligation probable pour laquelle la sortie de ressources ne l'est pas, ne sont pas comptabilisés. Ils font l'objet d'une information en annexe.

## Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat l'année de leur obtention.

## Reconnaissance des produits

Un produit est comptabilisé dans le résultat de l'exercice s'il est :

- ▶ Réalisé c'est-à-dire qu'il est certain dans son principe et son montant ;
- ▶ Et acquis à l'exercice.

Les produits probables, à l'inverse des charges probables, ne peuvent pas être comptabilisés. Les produits figurent nets de la taxe sur la valeur ajoutée, des retours de marchandises, des rabais et des remises, et déduction faite des ventes intragroupe.

Les principaux produits issus des activités de Groupe sont comptabilisés de la manière suivante :

## **Contrat de location**

Les contrats de location en vertu desquels une partie importante des risques et des avantages inhérents à la propriété est conservée par le bailleur sont classés en contrats de location simple.

Les paiements au titre des contrats de location simple (nets des avantages obtenus du bailleur) sont comptabilisés en charges au compte de résultat de façon linéaire sur la durée du contrat de location.

Les biens financés par un contrat de location qui transfère au Groupe les risques et avantages liés à la propriété sont comptabilisés dans les immobilisations avec inscription en contrepartie d'une dette financière.

Un bien entre dans cette catégorie si le contrat de location remplit une seule de ces conditions :

- ▶ Le contrat prévoit le transfert obligatoire de la propriété à la fin de la période de location,
- ▶ Le contrat contient une option d'achat et les conditions de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail,
- ▶ La durée du contrat couvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur,
- ▶ La valeur actualisée de la somme des redevances minimales prévues au contrat est proche de la juste valeur du bien.

### **RETRAITEMENTS DES CONTRATS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS FINANCIERES**

Les contrats de location de longue durée qui s'apparentent à un financement sont traduits dans les comptes consolidés par la comptabilisation d'un actif et d'un passif. Ces montants sont égaux au début du bail à la valeur d'origine du bien loué.

Le montant porté dans les charges de chaque période comptable comprend alors à la fois l'amortissement du bien loué et la charge financière.

## Notes sur le bilan et sur le compte de résultat

### Immobilisations incorporelles

en milliers d'€uros	31/08/2021	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	31/08/2022
Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	9 243	-	42	9 200
Concessions, brevets et droits similaires	608	76	191	493
Autres immobilisations incorporelles	112	-	-	112
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>9 963</b>	<b>76</b>	<b>234</b>	<b>9 805</b>
Amortissements et provisions Concessions, brevets et droits similaires	525	78	191	411
Amortissements et provisions Autres immobilisations incorporelles	50	14	-	64
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>575</b>	<b>92</b>	<b>191</b>	<b>476</b>
VNC Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	9 243	-	42	9 200
VNC Concessions, brevets et droits similaires	83	(2)	0	81
VNC Autres immobilisations incorporelles	62	(14)	-	48
<b>Valeur nette immobilisations incorporelles</b>	<b>9 388</b>	<b>(16)</b>	<b>42</b>	<b>9 398</b>

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au 31/08/2022.

#### ECART D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition s'analysent de la façon suivante :

en milliers d'€uros	TALENZ Groupe Fidorg
Valeurs brutes à l'ouverture	9 243
Valeurs brutes à la clôture	9 200
Amortissements et provisions à l'ouverture	-
Amortissements et provisions à la clôture	-
<b>Valeurs nettes à la clôture</b>	<b>9 200</b>

#### TEST DE DEPRECIATION DES ECARTS D'ACQUISITION

En l'absence de durée d'utilisation prévisible, un test de dépréciation des écarts d'acquisition est réalisé à la clôture de chaque exercice.

Au 31/ Août 2022, un test de dépréciation a été réalisé concernant les écarts d'acquisition comptabilisés au cours des exercices précédents. Il en ressort qu'aucune dépréciation n'est à constater à la clôture.

## Immobilisations corporelles

en milliers d'€uros	31 08 2021	Acquisitions dotations	Cessions reprises	Virement	31 08 2022
Autres immobilisations corporelles	4 010	460	464	9	4 016
Immobilisations en cours	9	16	-	(9)	16
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>4 019</b>	<b>476</b>	<b>464</b>	-	<b>4 032</b>
Amortissements et provisions Autres Immobilisations corporelles	2 422	433	464	-	2 392
Amortissements et provisions Immobilisations en cours	-	-	-	-	-
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>2 422</b>	<b>433</b>	<b>464</b>	-	<b>2 392</b>
VNC Autres immobilisations corporelles	1 588	27	-	9	1 624
VNC Immobilisations en cours	9	16	-	(9)	16
<b>Valeurs nettes immobilisations corporelles</b>	<b>1 607</b>	<b>49</b>	-	-	<b>1 648</b>

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les autres immobilisations corporelles au 31/08/2022.

## Immobilisations financières et titres mis en équivalence

en milliers d'€uros	31 08 2021	Acquisitions dotations	Cessions reprises	Variation de périmètre	Autres mouvements	31 08 2022
Titres de participations	348	(0)	-	-	-	348
Autres titres immobilisés	0	-	-	-	-	0
Autres immobilisations financières	247	6	2	-	-	252
Participations par mise en équivalence	835	-	(5)	(21)	61	880
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>1 429</b>	<b>6</b>	<b>(3)</b>	<b>(21)</b>	<b>61</b>	<b>1 479</b>
Dépréciations Titres de participations	38	-	-	-	-	38
-	-	-	-	-	-	-
<b>Total dépréciations</b>	<b>38</b>	-	-	-	-	<b>38</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations financières</b>	<b>1 391</b>	<b>6</b>	<b>(3)</b>	<b>(21)</b>	<b>61</b>	<b>1 441</b>

## Stocks et en-cours

en milliers d'€uros	2022	2021
Travaux en cours	1 403	1 237
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>1 403</b>	<b>1 237</b>
Dépréciations Travaux en cours	-	-
<b>Total dépréciations</b>	-	-
VNC Travaux en cours	1 403	1 237
<b>Total valeurs nettes</b>	<b>1 403</b>	<b>1 237</b>

## Clients et comptes rattachés

TABEAU DES CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

en milliers d'€uros	2022	2021
Créances clients	7 108	5 927
Créances douteuses	371	568
Dépréciation	(798)	(944)
<b>Créances clients et comptes rattachés - net</b>	<b>6 681</b>	<b>5 551</b>
Factures à établir	1 264	1 153
<b>Total clients et comptes rattachés</b>	<b>7 944</b>	<b>6 704</b>

### ECHEANCIER DES CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les créances clients et comptes rattachés sont dues dans l'année suivant la date de clôture.

## Autres créances

TABLEAU DES AUTRES CREANCES

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
<b>Impôts différés – actif</b>	<b>312</b>	<b>314</b>
Personnel, Organismes sociaux	24	43
Etat, TVA	679	561
Etat, autres créances	2	-
Autres créances	366	782
Comptes courants	2 364	2 857
<b>Sous-total "Autres créances"</b>	<b>3 434</b>	<b>4 242</b>
<b>Total autres créances</b>	<b>3 746</b>	<b>4 557</b>

Au 31/08/2022, les autres créances sont principalement constituées de fournisseurs débiteurs (216 k€), débiteurs divers (72 k€), de divers produits à recevoir (56 k€) et de rabais, remises, ristournes à obtenir (21 k€).

Les comptes courants au 31/08/2022 correspondent aux comptes courants des sociétés non consolidées.

Au cours de cet exercice, aucune dépréciation significative n'a été constatée sur ces autres créances.

### ECHEANCIER DES AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION

Toutes les autres créances sont dues dans l'année suivant la date de clôture à l'exception des créances d'impôts différés.

## Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Les valeurs mobilières de placement et les disponibilités se décomposent de la manière suivante :

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Liquidités	7 635	4 514
VMP	200	200
<b>Total des VMP et des disponibilités</b>	<b>7 835</b>	<b>4 714</b>

## Provisions

<i>en milliers d'€uros</i>	31/08/2021	Dotations	Reprises	31/08/2022
Provisions pour risques	410	222	224	408
Provisions pour pensions et obligations similaires	606	64	32	637
Provisions pour médaille du travail	208	6	5	209
<b>Total</b>	<b>1 224</b>	<b>292</b>	<b>261</b>	<b>1 255</b>

### ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes (en application de la convention collective spécifique ou des règles de droit commun en l'absence de dispositions conventionnelles) :

	2022
Taux d'actualisation	0,95%
Age de départ à la retraite	63
Initiative du départ	initiative du salarié
Table de mortalité	INSEE 2018

Les montants constatés au bilan se décomposent de la façon suivante :

<i>en milliers d'€uros</i>	2022
Provision inscrite au bilan au titre des engagements de retraite	637
Montant imputé au compte de résultat au titre des retraites	31

## Emprunts et dettes financières

TABLEAU DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

en milliers d'€uros	31/08/2021	Augmentations	Diminutions	31/08/2022
Emprunts bancaires	3 293	400	(617)	3 076
Découverts bancaires	3	-	(3)	-
Intérêts courus sur emprunts	3	0	(0)	3
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>3 299</b>	<b>400</b>	<b>(620)</b>	<b>3 080</b>

ECHEANCIER DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

31/08/2022

en milliers d'€uros	Emprunts bancaires	Découverts bancaires	Intérêts courus	Total
< 1 an	765	-	3	769
Entre 1 et 5 ans	2 260	-	-	2 260
> 5 ans	51	-	-	51
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>3 076</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>3 080</b>

## Fournisseurs et comptes rattachés

TABLEAU DES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

en milliers d'€uros	2022	2021
Fournisseurs	457	256
Fournisseurs - factures non parvenues	586	509
<b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>1 042</b>	<b>765</b>

ECHEANCIER DES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont à moins d'un an.

## Autres dettes

TABLEAU DES AUTRES DETTES

en milliers d'€uros	2022	2021
Etat, Impôts sur les bénéfices	348	554
Etat, TVA	2 574	1 905
Etat, autres dettes	217	322
Personnel, Organismes sociaux	3 977	3 822
<b>Sous-total "Dettes fiscales et sociales"</b>	<b>7 116</b>	<b>6 603</b>
Impôts différés	21	24
Dettes sur immobilisations	9	27
Comptes courants	840	480
Autres dettes	544	114
<b>Sous-total "Autres dettes"</b>	<b>1 414</b>	<b>645</b>
<b>Total autres dettes</b>	<b>8 529</b>	<b>7 248</b>

Les comptes courants correspondent aux comptes courants de sociétés non consolidées et des associés personnes physiques.

Les autres dettes correspondent à des clients créditeurs (504 k€), des créditeurs divers (31 k€) et des rabais, remises, ristournes à accorder (9 k€).

**ECHEANCIER DES AUTRES DETTES**

Toutes les dettes sont dues dans l'année suivant la date de clôture à l'exception des dettes d'impôts différés.

**Comptes de régularisation**

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Charges constatées d'avance d'exploitation	340	219
Produits constatés d'avance d'exploitation	3 972	3 217

**Impôts différés**

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021	Variation
Différences temporaires	312	314	2
Impôts différés sur écritures	(21)	(24)	(3)
<b>Total des impôts différés nets</b>	<b>291</b>	<b>291</b>	<b>(0)</b>
Actifs d'impôts différés	312	314	2
Passifs d'impôts différés	(21)	(24)	(3)
<b>Total des impôts différés nets</b>	<b>291</b>	<b>291</b>	<b>(0)</b>

Au 31/08/2022, le taux moyen d'impôt différé pris en compte s'élève 25 %.

## Autres produits et charges d'exploitation

### AUTRES PRODUITS

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Production stockée	165	(50)
Reprises de provisions d'exploitation	692	586
Autres produits	78	78
<b>Total autres produits d'exploitation</b>	<b>935</b>	<b>614</b>

### AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Achats stockés autres approvisionnements	3 208	2 869
Sous-traitance	745	703
Autres achats	320	287
Locations	1 301	1 342
Entretiens et réparations	367	312
Assurances	95	120
Documentation	137	115
Personnel extérieur à l'entreprise	85	0
Honoraires	120	133
Publicités	77	67
Transport de bien et du personnel	21	14
Frais de déplacement	518	292
Frais postaux et télécommunications	183	155
Services bancaires	72	63
Divers	309	273
<b>Total autres achats et charges externes</b>	<b>7 858</b>	<b>6 745</b>

## Personnel et effectifs

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Salaires et traitements	10 735	9 902
Participation des salariés	570	493
Charges sociales	4 014	3 794
<b>Total charges de personnel</b>	<b>15 320</b>	<b>14 189</b>

Les effectifs du Groupe se décomposent de la manière suivante :

	2022
<b>Total</b>	<b>318</b>

## Amortissements et provisions

### EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2022	2021
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	92	-
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	433	471
Dotations aux provisions sur actifs circulants	283	-
Dotations aux provisions pour risques et charges	292	785
<b>Dotations</b>	<b>1 100</b>	<b>1 256</b>
Reprises de provisions sur actifs circulants	429	-
Reprises de provisions pour risques et charges	261	589
<b>Reprises</b>	<b>690</b>	<b>589</b>
<b>Total</b>	<b>410</b>	<b>667</b>

### FINANCIER

Ni dotations, ni reprises de provisions à caractère financier n'ont été constatées au 31/08/2022.

### EXCEPTIONNEL

Ni dotations, ni reprises de provisions exceptionnelles n'ont été constatées au 31/08/2022.

### TOTAL POUR LE TABLEAU DE FLUX TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	2022
Dotations aux amortissements et provisions	817
Reprises de provisions	261
<b>Total Dotations - Reprises</b>	<b>556</b>

## Produits et charges financiers

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Charges d'intérêts	27	58
Autres charges financières	(4)	4
<b>Charges financières</b>	<b>24</b>	<b>62</b>
Produits financiers de participations	55	24
Autres produits financiers	33	29
<b>Produits financiers</b>	<b>88</b>	<b>53</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>65</b>	<b>(9)</b>

## Produits et charges exceptionnels

<i>en milliers d'€uros</i>	2022	2021
Valeur nette comptable des actifs cédés	77	31
Autres charges exceptionnelles	2	17
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>79</b>	<b>48</b>
Produits de cession des actifs cédés	120	70
Autres produits exceptionnels	-	1
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>120</b>	<b>70</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>41</b>	<b>22</b>

## Impôts sur les résultats

### CALCUL DE LA CHARGE D'IMPOT EN RESULTAT

<i>en milliers d'€uros</i>	31/08/2022
Impôt exigible	1 262
Impôt différé	
<b>Charge d'impôt consolidée</b>	<b>1 262</b>

### PREUVE D'IMPOT

Le montant de l'impôt sur le résultat du Groupe est différent du montant théorique qui résulterait du taux d'imposition moyen pondéré applicable aux bénéfices des sociétés consolidées en raison des éléments suivants :

<i>en milliers d'€uros</i>	31/08/2022
<b>Résultat d'ensemble avant impôt</b>	<b>4 742</b>
+ TVTS	2
+ QP sociétés personnes	174
+ Amendes	2
+ Dividendes Hors Groupe	-55
+ Contribution additionnelle sociale à l'IS	-25
+ Quote part non déductible sur dividendes	52
+ Retraitement plus value cession titres	-11
+ Autres	-1
<b>= Résultat fiscal global</b>	<b>4 879</b>
Base IS 25%	4 879
+ impôt théorique au tx de 25%	1 220
- crédits d'impôts mécénats et creche et formation	-80
+ contribution additionnelle sociale à l'IS %	15
+ profit sur report impot (taux 28 %- taux 25 %)	31
- Ecart taux (26,5%-25%)	75
<b>Charge nette d'impôt</b>	<b>1 262</b>

## Engagements

### AUTRES ENGAGEMENTS

<i>en milliers d'€uros</i>	TALENZ Groupe Fidorg	FIDORG NORMANDIE	Total
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>39</b>	<b>12</b>	<b>51</b>

## Rémunération des organes de direction

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela reviendrait indirectement à dévoiler des rémunérations individuelles.

37  
TALENZ

ENTREPRENDRE  
EST UN ART MAJEUR

[www.talenz.fr](http://www.talenz.fr)