

TALENZ Groupe FIDORG

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

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 FEVRIER 2024

EXTRAIT

L'an 2024
Le 27 février
A 10 heures 15

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

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

L'Assemblée est présidée par Monsieur Eric BATTEUR.

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

La Société **COMPTAGESMA AUDIT**, Commissaire aux Comptes Titulaire, régulièrement convoquée, est présente / absente et excusée.

La Société « **A.V.E.C.** », Commissaire aux Comptes Titulaire, régulièrement convoquée, est présente / absente et excusée.

La feuille de présence, certifiée exacte par les membres du bureau ainsi constitué, permet de constater que les actionnaires présents, représentés ou ayant voté par correspondance possèdent 2 600 000 actions sur les 2 600 000 actions constituant le capital social de la société.

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

ORDRE DU JOUR

- Lecture du rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes sociaux au 31 août 2023
- Lecture du rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés au 31 août 2023
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023 et quitus aux dirigeants
- Approbation des comptes consolidés clos le 31 août 2023 et quitus aux dirigeants
- Affectation du résultat de l'exercice
- Lecture du rapport spécial des Commissaires aux Comptes sur les conventions réglementées et approbation desdites conventions
- Mandat de Président
- Mandat de Directeurs Généraux
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités

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

- la copie des lettres de convocation des Commissaires aux Comptes remises en mains propres contre signature
- la feuille de présence
- l'inventaire et les comptes annuels arrêtés au 31 août 2023
- les comptes consolidés au 31 août 2023
- le rapport spécial des commissaires aux comptes sur comptes sociaux au 31 août 2023
- le rapport général des commissaires aux Comptes sur les comptes sociaux au 31 août 2023
- le rapport général des commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés au 31 août 2023
- le texte des résolutions qui sont soumises à l'Assemblée

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

L'Assemblée lui donne acte de ces déclarations.

Le Président présente et commente les comptes de l'exercice écoulé avant de donner lecture à l'Assemblée du rapport général des commissaires aux comptes et de leur rapport spécial.

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

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu les rapports des Commissaires aux Comptes, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe arrêtés le **31 août 2023** tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En conséquence, elle donne au Président, aux Directeurs Généraux et aux membres du Comité de Direction quitus de l'exécution de leur mandat pour ledit exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu les rapports des Commissaires aux Comptes, approuve les comptes consolidés arrêtés le **31 août 2023** tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

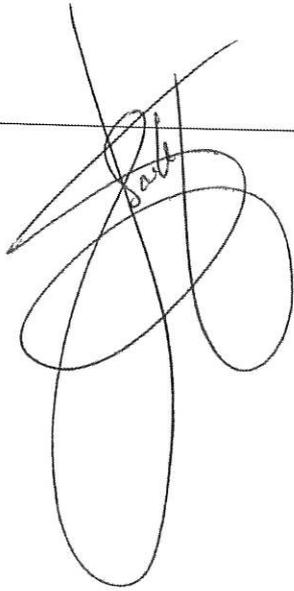
Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

.../...

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

Le Président :

Eric BATTEUR

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Eric Bateur', written over a horizontal line. The signature is highly stylized and scribbled, with several large loops and overlapping strokes.

AVEC AUDIT

560 Boulevard du Stade
14123 IFS



Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 août 2023

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
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

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 1 890 milliers d'euros et des produits constatés d'avance pour 4 561 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 2023 s'établit à 11 921 milliers d'euros sont évalués selon les modalités décrites en note « Ecart 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.

Vérfications 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 ;

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 21 février 2024

Les commissaires aux comptes

AVEC AUDIT

COMPTAGESMA AUDIT

Anne VICTOR

Victor RICHARD



T A L E N Z
GROUPE FIDORG

*Éléments visés par
les commissaires aux
comptes*

TALENZ GROUPE FIDORG

COMPTES CONSOLIDÉS

Au 31/08/2023

SOMMAIRE

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

1. Etats financiers

1.1 Bilan consolidé

en milliers d'euros	2023			2022	Note
	Brut	Amort.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles	12 662	574	12 089	9 330	5.1
<i>dont écart d'acquisition</i>	11921	-	11921	9 200	
Immobilisations corporelles	4 448	2 956	1 492	1 640	5.2
Immobilisations financières	625	38	587	561	5.3
Titres mis en équivalence	966	-	966	880	
Actif immobilisé	18 702	3 568	15 134	12 411	
Stocks et en-cours	1 890	-	1 890	1 403	5.4
Avances, acomptes versés sur commandes	51	-	51	5	
Clients et comptes rattachés	9 023	1 093	7 930	7 944	5.5
Autres créances et comptes de régularisation	4 048	-	4 048	4 086	5.6
<i>dont actifs d'impôts différés</i>	414	-	414	312	
Trésorerie	10 901	-	10 901	7 835	5.7
Actif circulant	25 913	1 093	24 820	21 272	
Total de l'actif	44 615	4 661	39 954	33 683	

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2023	2022	
Capital social	2 600	2 600	
Primes d'émission	-	416	
Réserves consolidées	10 535	8 745	
Résultat du groupe	4 398	3 398	
Titres en auto-contrôle	(189)	(167)	
Total capitaux propres – part du groupe	17 344	14 992	1.3
Intérêts minoritaires	634	631	
Résultat minoritaires	222	182	
Total capitaux propres - part des minoritaires	857	813	1.3
Total capitaux propres	18 200	15 805	
Provisions	1 561	1 255	5.8
Emprunts et dettes établissements de crédit	4 236	3 080	5.9
Avances et acomptes	9	-	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 577	1 042	5.10
Dettes fiscales et sociales	7 281	7 116	
Autres dettes et comptes de régularisation	6 089	5 386	5.11
<i>dont impôts différés passifs</i>	21	21	
Total des dettes	20 193	16 624	
Total du passif	39 954	33 683	

1.2 Compte de résultat consolidé

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2023	2022	
Production vendue	35 232	28 480	
Montant net du chiffre d'affaires	35 232	28 480	
Production stockée	226	165	
Subventions d'exploitation	9	-	
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges	607	692	
Autres produits	125	78	
Autres produits d'exploitation	966	936	
Achats de marchandises	(256)	(264)	
Autres achats et charges externes	(10 188)	(7 558)	5.14
Charges de personnel	(18 043)	(15 320)	5.15
Impôts et taxes	(454)	(397)	5.16
Dotations aux amortissements et provisions	(1 439)	(1 100)	5.17
QP de résultat sur opérations faites en commun	35	-	
Autres charges	(37)	(139)	
Charges d'exploitation	(30 382)	(24 779)	
Résultat d'exploitation avant dépréciations de l'écart d'acquisition	5 816	4 637	
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-	-	
Résultat d'exploitation après dépréciations de l'écart d'acquisition	5 816	4 637	
Produits financiers	234	88	
Charges financières	(109)	(24)	
Résultat financier	125	65	5.18
Produits exceptionnels	71	120	
Charges exceptionnelles	(9)	(79)	
Résultat exceptionnel	62	41	5.19
Impôts sur les bénéfices	(1 463)	(1 262)	5.20
Résultat net des entreprises intégrées	4 540	3 481	
Résultats des entreprises mises en équivalence	80	99	
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 620	3 579	
Revenant :			
au Groupe	4 398	3 398	
aux intérêts minoritaires	222	182	

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
Au 31/08/2021	2 600	416	7 762	2 790	(200)	13 368
Affectation en réserves	-	-	2 790	(2 790)	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(1 703)	-	-	(1 703)
Résultat de l'exercice	-	-	-	3 398	-	3 398
Sortie de périmètre	-	-	1	-	-	1
Changement d'intérêts	-	-	(136)	-	33	(103)
Variation de périmètre	-	-	32	-	-	32
Au 31/08/2022	2 600	416	8 744	3 398	(167)	14 992
Correction des A nouveaux	-	-	16	-	-	16
Affectation en réserves	-	-	3 398	(3 398)	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(2 279)	-	-	(2 279)
Résultat de l'exercice	-	-	-	4 398	-	4 398
Entrée de périmètre	-	-	97	-	-	97
Changement de méthode	-	-	61	-	-	61
Changement d'intérêts	-	-	112	-	(22)	90
Variation de périmètre	-	-	8	-	-	8
Autres variations	-	(416)	378	-	-	(38)
Au 31/08/2023	2 600	-	10 535	4 398	(189)	17 343

INTERETS MINORITAIRES

<i>en milliers d'euros</i>	Intérêts hors groupe	Résultat hors groupe	Intérêts minoritaires
Au 31/08/2021	583	120	703
Affectation en réserves	120	(120)	-
Distribution de dividendes	(176)	-	(176)
Résultat de l'exercice	-	182	182
Sortie de périmètre	(1)	-	(1)
Changement d'intérêts	103	-	103
Variation de périmètre	2	-	2
Au 31/08/2022	632	182	813
Correction des A nouveaux	3	-	3
Affectation en réserves	182	(182)	-
Distribution de dividendes	(112)	-	(112)
Résultat de l'exercice	0	222	222
Entrée de périmètre	38	-	38
Changement de méthode	2	-	2
Changement d'intérêts	(79)	-	(79)
Variation de périmètre	(29)	-	(29)
Autres variations	(1)	-	(1)
Au 31/08/2023	635	222	857

1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2023	2022	
Résultat net des sociétés intégrées	4 620	3 579	1.2
Résultat des sociétés mises en équivalence	(80)	(99)	
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
- Dotations aux amortissements et provisions	693	556	
- Variation des impôts différés	(67)	(0)	
- Plus-values sur cession	(60)	(42)	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	5 106	3 994	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	73	43	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité nette	764	1 671	1.4
Flux net de trésorerie généré par l'activité	5 943	5 708	
Acquisitions d'immobilisations	(96)	(577)	
Cessions d'immobilisations	74	6	
Incidences des variations de périmètre	(1 531)	87	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(1 552)	(484)	
Dividendes versés	(2 391)	(1 884)	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	0	0	
Emissions d'emprunts et billets de trésorerie	1 983	400	
Remboursements d'emprunts	(917)	(617)	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(3 715)	(3 985)	
Trésorerie d'ouverture (Disponibilités - concours bancaires)	7 835	4 712	
Trésorerie de clôture (Disponibilités - concours bancaires)	10 901	7 835	
Variation de trésorerie	3 066	3 123	

TABLEAU DE VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT CONSOLIDE

en milliers d'euros	2023	IBS	CARTIER	AUDITACTION	DEC	CASTEL	2022	Variation nette
Fournisseurs	(2 577)	(15)	(9)	-	(12)	(149)	(1 042)	1 350
Dettes fiscales et sociales	(7 281)	(59)	(129)	(17)	(68)	(492)	(7 116)	(600)
Autres dettes	(1 263)	(54)	(832)	(159)	(33)	(50)	(1 384)	(1 250)
Produits constatés d'avance	(4 561)	(30)	-	-	(33)	(674)	(3 972)	(148)
Total dettes exploitation	(15 682)	(158)	(970)	(176)	(145)	(1 366)	(13 514)	(646)
Stocks et en cours	1 890	-	7	-	-	254	1 403	(226)
Clients et comptes rattachés	7 930	33	151	52	194	689	7 944	1 132
Autres créances (hors actifs ID) et acomptes sur commandes	3 295	4	163	106	3	63	3 438	483
Charges constatées d'avance	390	2	1	-	0	54	340	8
Total créances exploitation	13 504	39	322	158	196	1 061	13 125	1 397
Fonds de roulement Exploitation	(2 177)	(119)	(648)	(18)	52	(305)	(389)	751
variation du besoin en fonds de roulement								751

2. Activité du groupe et événements significatifs

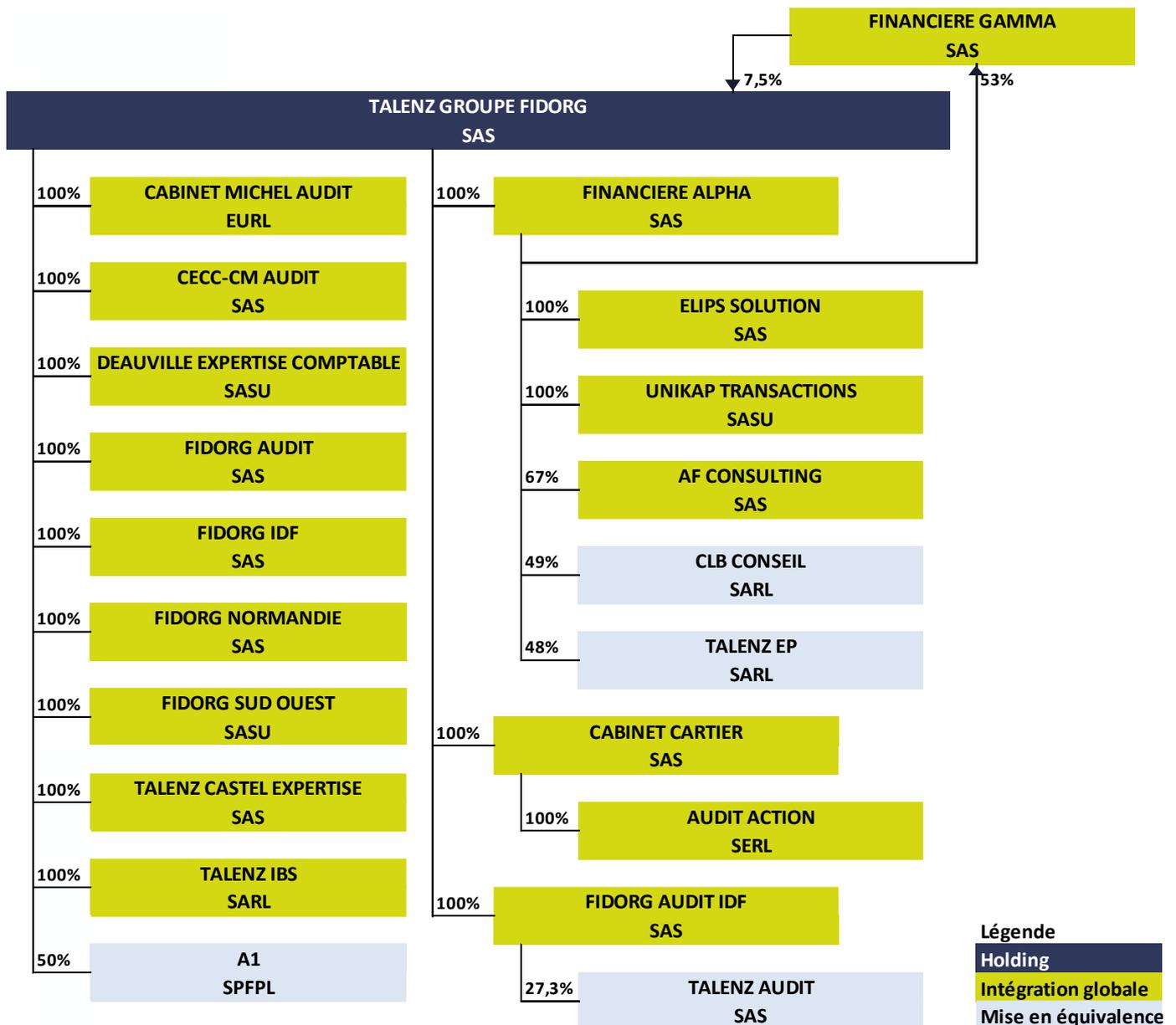
2.1 Descriptif de l'activité du groupe

Le 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 21 sociétés d'exploitation.

17 sociétés sont consolidées en intégration globale et 4 sociétés sont consolidées en Mise en équivalence.

2.2 Organigramme



2.3 Evènements significatifs de l'exercice

- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE en date du 01/09/2022 au prix de 1 859 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 1 522 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE en date du 31/01/2023 au prix de 573 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 317 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société CABINET CARTIER en date du 30/11/2022 au prix de 195 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 119 k€. La société CABINET CARTIER détient 100% des titres de la société AUDIT ACTION.
- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 24,90% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES. Il a acquis sur la période 75,10% de titres de la société en date du 31/10/2022 au prix de 287 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 261 k€. Le groupe détient donc 100% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES au 31/08/2023

MODIFICATIONS DU CAPITAL DE LA SOCIETE TALENZ CASTEL EXPERTISE

Au 01/09/2022, le capital de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE s'élevait à 7 622,45€ et était composé de 500 actions de 15,25€.

Au 02/09/2022 le capital a été augmenté de 2 377,55 € par augmentation de la valeur nominale des actions et par incorporation des autres réserves. Le capital s'élevait donc à 10 000€ et était composé de 500 actions de 20 €. L'associé unique a décidé de modifier le nominal des actions pour le fixer à 1€. Le capital de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE s'élève alors à 10 000€ et est composé de 10 000 actions de 1€

2.4 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 2023	Méthode de consolidation 2022	% d'intérêt 2023	% de contrôle 2023	% d'intérêt 2022	% de contrôle 2022	Siège	Forme juridique
TALENZ Groupe Fidorg	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
UNIKAP TRANSACTIONS	IG	IG	96,33%	100,00%	62,32%	65,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
SPFPL A1	MEE	MEE	47,46%	49,50%	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SPFPL
AF CONSULTING	IG	IG	64,24%	67,00%	64,24%	67,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT ILE DE FRANCE	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
FINANCIERE ALPHA	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
AUDIT ACTION	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SERL
CABINET CARTIER	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SAS
CECC CMAUDIT	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
CLB CONSEIL	MEE	MEE	46,98%	49,00%	46,98%	49,00%	5 rue du Buquet 14 000 CAEN	SARL
CABINET MICHEL AUDIT	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	585 rue Henri Claudel 50 000 SAINT LO	EURL
DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	rue des bateliers 14800 TOUQUES	SASU
ELIPS SOLUTION	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT	IG	IG	95,66%	99,78%	95,66%	99,78%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ CASTEL EXPERTISE	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
FINANCIERE GAMMA	IG	IG	51,05%	53,00%	45,06%	47,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG NORMANDIE	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG SUD OUEST	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES	IG	MEE	96,33%	100,00%	23,87%	24,90%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG ILE DE FRANCE	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ EP	MEE	MEE	45,59%	47,22%	45,59%	47,22%	Rue J-B Lamarck 53 810 Change	SARL
TALENZ AUDIT	MEE	MEE	16,63%	27,30%	16,63%	16,63%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS

IG : Intégration globale MEE : Mise en équivalence

NC : Non 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
TALENZ Groupe Fidorg	2 600 000	2 600 000	2 600 000	478557671	Expertise comptable, commissariat aux comptes, conseil et formation
UNIKAP TRANSACTIONS	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
AUDIT ACTION	85 000	850	850	448242123	Activités comptables
CABINET CARTIER	170 000	8 500	8 500	390261253	Activités comptables
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
DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE	50 000	50	50	451114656	Activités comptables
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
TALENZ CASTEL EXPERTISE	10 000	500	500	331788471	Activités comptables
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 SERVICES	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

- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE en date du 01/09/2022 au prix de 1 859 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 1 522 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE en date du 31/01/2023 au prix de 573 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 317 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société CABINET CARTIER en date du 30/11/2022 au prix de 195 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 119 k€. La société CABINET CARTIER détient 100% des titres de la société AUDIT ACTION.

CESSIONS

Aucune cession n'a été réalisée durant l'exercice clos.

VARIATION DES POURCENTAGES DE DETENTION

- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 24,90% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES. Il a acquis sur la période 75,10% de titres de la société en date du 31/10/2022 au prix de 287 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 261 k€. Le groupe détient donc 100% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES au 31/08/2023
- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 53% des titres de la société FINANCIERE GAMMA. Il a acquis sur la période 6% de titres de la société au prix de 78 k€
- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 65% des titres de la société UNIKAP TRANSACTIONS. Il a acquis sur la période 35% de titres de la société au prix de 350€

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 AVEC LEUR MOTIF DE NON CONSOLIDATION

- ▶ SCI CHAMP
- ▶ TRIFIDE 0
- ▶ OMEGA
- ▶ SCI NSL
- ▶ TALENZ IAAS
- ▶ TRIFIDE 3
- ▶ FONCIERE AFM
- ▶ SCI EXPERT
- ▶ C2G CONSEIL
- ▶ TALENZ AXE CONSEIL
- ▶ AF MANAGEMENT
- ▶ AFM KOENIG
- ▶ AFM 2
- ▶ TALENZ FORMATION

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

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 31/08/2023, 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 des 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 l'essentiel 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'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.

4.17 Subvention d'investissement

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

4.18 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.

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	31/08/2023	31/08/2022	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	Variation de périmètre
Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	11 921	9 200	17	-	58	2 646
Concessions, brevets et droits similaires	564	493	51	(6)	-	26
Autres immobilisations incorporelles	177	112	-	(0)	(58)	123
Total valeurs brutes	12 662	9 805	68	(6)	-	2 795
Amortissements et provisions Concessions, brevets et droits similaires	(495)	(411)	(64)	6	-	(26)
Amortissements et provisions Autres immobilisations incorporelles	(78)	(64)	(14)	-	-	-
Total amortissements et provisions	(574)	(476)	(78)	6	-	(26)
VNC Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	11 921	9 200	17	-	58	2 646
VNC Concessions, brevets et droits similaires	69	81	(13)	-	-	-
VNC Autres immobilisations incorporelles	99	48	(14)	(0)	(58)	123
Valeurs nettes immobilisations incorporelles	12 089	9 330	(10)	(0)	-	2 770

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au 31/08/2023.

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	9 200
Acquisitions	17
Variation de périmètre	2 705
Valeurs brutes à la clôture	11 921
Amortissements et provisions à l'ouverture	-
Amortissements et provisions à la clôture	-
Valeurs nettes à la clôture	11 921

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 31/08/2023, 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'euros	31/08/2023	31/08/2022	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	Variation de périmètre
Autres immobilisations corporelles	4 430	4 016	244	(174)	6	339
Immobilisations en cours	17	16	14	-	(12)	-
Total valeurs brutes	4 448	4 032	258	(174)	(12)	345
Amortissements et provisions Autres immobilisations corporelles	(2 956)	(2 392)	(478)	170	(5)	(251)
Total amortissements et provisions	(2 956)	(2 392)	(478)	170	-	(256)
VNC Autres immobilisations corporelles	1 475	1 624	(234)	(4)	1	88
VNC Immobilisations en cours	17	16	14	-	(12)	-
Valeurs nettes immobilisations corporelles	1 492	1 640	(220)	(4)	(12)	89

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les autres immobilisations corporelles au 31/08/2023.

5.3 Immobilisations financières et titres mis en équivalence

en milliers d'euros	31/08/2023	31/08/2022	Corrections A Nouveaux	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Variation de périmètre	Autres mouvements
Titres de participations	349	348	-	1	(1)	1	-
Autres titres immobilisés	1	0	-	-	-	0	-
Autres immobilisations financières	276	252	-	14	(9)	20	-
Participations par mise en équivalence	966	880	91	(1)	-	(10)	6
Total valeurs brutes	1 592	1 479	91	14	(10)	(2 997)	3 014
Dépréciations Titres de participations	(38)	(38)	-	-	-	-	-
Total dépréciations	(38)	(38)	-	-	-	-	-
Valeurs nettes immobilisations financières	1 554	1 441	91	14	(10)	(2 997)	3 014

5.4 Stocks et en-cours

en milliers d'euros	2023	2022
Travaux en cours	1 890	1 403
Total valeurs brutes	1 890	1 403
VNC Travaux en cours	1 890	1 403
Total valeurs nettes	1 890	1 403

5.5 Clients et comptes rattachés

en milliers d'euros	2023	2022
Créances clients	6 924	7 108
Créances douteuses	334	371
Dépréciation	(1 093)	(798)
Créances clients et comptes rattachés - net	6 165	6 681
Factures à établir	1 765	1 264
Total clients et comptes rattachés	7 930	7 944

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

5.6 Autres créances

en milliers d'euros	2023	2022
Impôts différés – actif	414	312
Personnel, Organismes sociaux	81	24
Etat, TVA	994	679
Etat, autres créances	-	2
Autres créances	506	366
Comptes courants	1 663	2 364
Charges constatées d'avance	390	340
Sous-total "Autres créances"	3 634	3 773
Total autres créances et comptes de régularisation	4 048	4 086

Au 31/08/2023, les autres créances sont principalement constituées de fournisseurs débiteurs (222 k€), débiteurs divers (7 k€), de divers produits à recevoir (224 k€) et de rabais, remises, ristournes à obtenir (53 k€).

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

Les comptes courants au 31/08/2023 correspondent aux comptes courants des sociétés non consolidées.

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 :

en milliers d'euros	2023	2022
Liquidités	7 701	7 635
VMP	3 200	200
Total des VMP et des disponibilités	10 901	7 835

5.8 Provisions

en milliers d'euros	31/08/2023	31/08/2022	Dotations	Reprises	Virement	Variation de périmètre
Provisions pour litige	476	408	259	(191)	0	-
Engagements retraite	849	637	133	(61)	35	105
Médailles du travail	235	209	7	(9)	4	24
Total	1 561	1 255	398	(261)	40	129

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) :

	2023	2022
Taux d'actualisation	3,10%	0,95%
Age de départ à la retraite	63	63
Initiative du départ	Salarié	Salarié

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

en milliers d'euros	2023	2022
Provision inscrite au bilan au titre des engagements de retraite	849	637
Montant imputé au compte de résultat au titre des retraites	72	31

5.9 Emprunts et dettes financières

TABLEAU DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

en milliers d'euros	31/08/2023	31/08/2022	Augmentations	Diminutions	Virement	Variations de périmètre
Emprunts bancaires	4 216	3 076	1 600	(794)	243	91
Intérêts courus sur emprunts	20	3	383	(123)	(243)	0
Total emprunts et dettes financières	4 236	3 080	1 983	(917)	-	91

ECHEANCIER DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES
31/08/2023

<i>en milliers d'euros</i>	Emprunts bancaires	Intérêts courus	Total
< 1 an	1 134	20	1 154
Entre 1 et 5 ans	2 594	-	2 594
> 5 ans	488	-	488
Total emprunts et dettes financières	4 216	20	4 236

31/08/2022

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

5.10 Fournisseurs et comptes rattachés

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Fournisseurs	812	457
Fournisseurs - factures non parvenues	1 765	586
Total fournisseurs et comptes rattachés	2 577	1 042

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

5.11 Autres dettes

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Etat, Impôts sur les bénéfices	437	348
Etat, TVA	2 531	2 574
Etat, autres dettes	196	217
Personnel, Organismes sociaux	4 117	3 977
Sous-total "Dettes fiscales et sociales"	7 281	7 116
Impôts différés	21	21
Dettes sur immobilisations	253	9
Comptes courants	1 036	840
Produits constatés d'avance	4 561	3 972
Autres dettes	218	544
Sous-total "Autres dettes"	6 089	5 386
Total autres dettes et comptes de régularisation	13 370	12 502

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

Les autres dettes correspondent à des clients créditeurs (53 k€), des créditeurs divers (112 k€) et des rabais, remises, ristournes à accorder (53 k€).

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

5.12 Impôts différés

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022	Variation
Total des impôts différés nets	-	-	-
Actifs d'impôts différés	414	312	(102)
Passifs d'impôts différés	(21)	(21)	-
Total des impôts différés nets	392	291	(102)

Le taux moyen d'impôt différé pris en compte s'élève à 25%.

5.13 Autres produits et charges d'exploitation

AUTRES PRODUITS

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Production stockée	226	165
Subventions d'exploitation	9	-
Reprises de provisions d'exploitation	599	690
Transferts de charges	8	2
Autres produits	125	78
Total autres produits d'exploitation	966	936

CHARGES D'EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Achats stockés autres approvisionnements	(4 837)	(3 208)
Sous-traitance	(874)	(745)
Autres achats	(393)	(320)
Locations	(1 435)	(1 301)
Entretiens et réparations	(556)	(367)
Assurances	(110)	(95)
Documentation	(167)	(137)
Personnel extérieur à l'entreprise	(58)	(85)
Honoraires	(225)	(120)
Publicités	(105)	(77)
Transport de bien et du personnel	(32)	(21)
Frais de déplacement	(665)	(518)
Frais postaux et télécommunications	(196)	(183)
Services bancaires	(88)	(72)
Divers	(447)	(309)
Total autres achats et charges externes	(10 188)	(7 558)

5.14 Personnel et effectifs

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Salaires et traitements	(12 611)	(10 735)
Participation des salariés	(765)	(570)
Charges sociales	(4 667)	(4 014)
Total charges de personnel	(18 043)	(15 320)

Les effectifs du Groupe se décomposent de la manière suivante :

	2023	2022
Total	362	315

5.15 Amortissements et provisions

EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	(78)	(92)
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	(478)	(433)
Dotations aux provisions sur actifs circulants	(485)	(283)
Dotations aux provisions pour risques et charges	(398)	(292)
Dotations	(1 439)	(1 100)
Reprises de provisions sur actifs circulants	338	429
Reprises de provisions pour risques et charges	261	261
Reprises	599	690
Total	(840)	(410)

TOTAL POUR LE TABLEAU DE FLUX TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Dotations aux amortissements et provisions	(954)	(817)
Reprises de provisions	261	261
Total Dotations - Reprises	(694)	(556)

5.16 Produits et charges financiers

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Charges d'intérêts	(109)	(27)
Autres charges financières	-	4
Charges financières	(109)	(24)
Produits financiers de participations	53	55
Autres produits financiers	181	33
Produits financiers	234	88
Résultat financier	125	65

5.17 Produits et charges exceptionnels

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Valeur nette comptable des actifs cédés	(5)	(77)
Charges sur exercices antérieurs	(4)	(2)
Charges exceptionnelles	(9)	(79)
Produits de cession des actifs cédés	66	120
Autres produits exceptionnels	6	-
Produits exceptionnels	71	120
Résultat exceptionnel	62	41

5.18 Impôts sur les résultats

CALCUL DE LA CHARGE D'IMPOT EN RESULTAT

<i>en milliers d'euros</i>	31/08/2023	31/08/2022
impôt exigible	(1 530)	(1 262)
impôt différé	67	-
Charge d'impôt consolidée	(1 463)	(1 262)

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 :

Résultat d'ensemble avant impôt	31/08/2023	31/08/2022
Résultat d'ensemble avant impôt	6 004	4 742
Amendes et pénalités	2	2
TVTS	3	2
QP des résultats de SCI ou GIE	44	174
Dividendes hors groupe	(53)	(55)
QP non déductible sur dividendes	56	52
Déficits non activés	(39)	-
Dépenses MEC	42	-
Taxe sur les bureaux	10	-
Contribution 3,3%	15	(25)
Intérêts excédentaires	2	-
Réintégrations diverses - 2058 A	16	-
Œuvre d'art	(1)	-
Déductions diverses	(8)	(1)
Retraitement plus value cession titres	-	(11)
= résultat fiscal global	6 092	4 879
Base IS 25%	6 090	4 879
Impôt théorique à 15%	-	-
Impôt théorique à 25%	1 523	1 220
Impact du taux social	-	75
Profit sur report d'impôt	-	31
Crédits d'impôts	(79)	(80)
Contribution additionnelle	19	15
Charge nette d'impôt	1 463	1 262

5.19 Engagements

<i>en milliers d'euros</i>	TALENZ Groupe Fidorg	FDORG NORMANDIE	Total	Total N-1
Autres engagements donnés	206	7	213	51

5.20 Rémunération des organes de direction

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



TALENZ

ENTREPRENDRE
EST UN ART MAJEUR



TALENZ GROUPE FIDORG

BAYEUX

10 boulevard Sadi Carnot
14400 Bayeux
Tél : 02 31 51 60 97
E-mail : bayeux@groupe-fidorg.fr

FLERS

15 rue du Théâtre
61100 Flers
Tél : 02 33 62 82 00
E-mail : flers@talenz-fidorg.fr

SAINT-LÔ

585 rue Henri Claudel - ZI Neptune II
50000 Saint-Lô
Tél : 02 33 77 87 97
E-mail : saint-lo@talenz-fidorg.fr

CAEN

Bâtiment le Trifide - 18 rue Claude Bloch
14050 Caen Cedex 4
Tél : 02 31 46 23 23
E-mail : caen@groupe-fidorg.fr

LE HAVRE

24 rue Maréchal Gallieni
76600 Le Havre
Tél : 02 35 19 25 85
E-mail : lehavre@talenz-fidorg.fr

TARBES

13, rue Maréchal Foch
65000 Tarbes
Tél : 05 61 63 32 76
E-mail : toulouse@talenz-fidorg.fr

DEAUVILLE

Rue des Bateliers - ZI
14800 Touques
Tél : 02 31 14 62 00
E-mail : deauville@talenz-fidorg.fr

PARIS

62 rue de la Chaussée d'Antin
75009 Paris
Tél : 01 40 16 79 80
E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

VIRE

3 rue des Halles, BP 70058
14500 Vire
Tél : 02 31 68 11 12
E-mail : vire@talenz-fidorg.fr

fidorg.talenz.fr



T A L E N Z
GROUPE FIDORG

Éléments visés par
les commissaires aux
comptes

TALLENZ GROUPE FIDORG

COMPTES CONSOLIDÉS

Au 31/08/2023

SOMMAIRE

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

1. Etats financiers

1.1 Bilan consolidé

en milliers d'euros	2023			2022	Note
	Brut	Amort.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles	12 662	574	12 089	9 330	5.1
<i>dont écart d'acquisition</i>	11921	-	11921	9 200	
Immobilisations corporelles	4 448	2 956	1 492	1 640	5.2
Immobilisations financières	625	38	587	561	5.3
Titres mis en équivalence	966	-	966	880	
Actif immobilisé	18 702	3 568	15 134	12 411	
Stocks et en-cours	1 890	-	1 890	1 403	5.4
Avances, acomptes versés sur commandes	51	-	51	5	
Clients et comptes rattachés	9 023	1 093	7 930	7 944	5.5
Autres créances et comptes de régularisation	4 048	-	4 048	4 086	5.6
<i>dont actifs d'impôts différés</i>	414	-	414	312	
Trésorerie	10 901	-	10 901	7 835	5.7
Actif circulant	25 913	1 093	24 820	21 272	
Total de l'actif	44 615	4 661	39 954	33 683	

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2023	2022	
Capital social	2 600	2 600	
Primes d'émission	-	416	
Réserves consolidées	10 535	8 745	
Résultat du groupe	4 398	3 398	
Titres en auto-contrôle	(189)	(167)	
Total capitaux propres – part du groupe	17 344	14 992	1.3
Intérêts minoritaires	634	631	
Résultat minoritaires	222	182	
Total capitaux propres - part des minoritaires	857	813	1.3
Total capitaux propres	18 200	15 805	
Provisions	1 561	1 255	5.8
Emprunts et dettes établissements de crédit	4 236	3 080	5.9
Avances et acomptes	9	-	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 577	1 042	5.10
Dettes fiscales et sociales	7 281	7 116	
Autres dettes et comptes de régularisation	6 089	5 386	5.11
<i>dont impôts différés passifs</i>	21	21	
Total des dettes	20 193	16 624	
Total du passif	39 954	33 683	

1.2 Compte de résultat consolidé

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2023	2022	
Production vendue	35 232	28 480	
Montant net du chiffre d'affaires	35 232	28 480	
Production stockée	226	165	
Subventions d'exploitation	9	-	
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges	607	692	
Autres produits	125	78	
Autres produits d'exploitation	966	936	
Achats de marchandises	(256)	(264)	
Autres achats et charges externes	(10 188)	(7 558)	5.14
Charges de personnel	(18 043)	(15 320)	5.15
Impôts et taxes	(454)	(397)	5.16
Dotations aux amortissements et provisions	(1 439)	(1 100)	5.17
QP de résultat sur opérations faites en commun	35	-	
Autres charges	(37)	(139)	
Charges d'exploitation	(30 382)	(24 779)	
Résultat d'exploitation avant dépréciations de l'écart d'acquisition	5 816	4 637	
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-	-	
Résultat d'exploitation après dépréciations de l'écart d'acquisition	5 816	4 637	
Produits financiers	234	88	
Charges financières	(109)	(24)	
Résultat financier	125	65	5.18
Produits exceptionnels	71	120	
Charges exceptionnelles	(9)	(79)	
Résultat exceptionnel	62	41	5.19
Impôts sur les bénéfices	(1 463)	(1 262)	5.20
Résultat net des entreprises intégrées	4 540	3 481	
Résultats des entreprises mises en équivalence	80	99	
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 620	3 579	
Revenant :			
au Groupe	4 398	3 398	
aux intérêts minoritaires	222	182	

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
Au 31/08/2021	2 600	416	7 762	2 790	(200)	13 368
Affectation en réserves	-	-	2 790	(2 790)	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(1 703)	-	-	(1 703)
Résultat de l'exercice	-	-	-	3 398	-	3 398
Sortie de périmètre	-	-	1	-	-	1
Changement d'intérêts	-	-	(136)	-	33	(103)
Variation de périmètre	-	-	32	-	-	32
Au 31/08/2022	2 600	416	8 744	3 398	(167)	14 992
Correction des A nouveaux	-	-	16	-	-	16
Affectation en réserves	-	-	3 398	(3 398)	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(2 279)	-	-	(2 279)
Résultat de l'exercice	-	-	-	4 398	-	4 398
Entrée de périmètre	-	-	97	-	-	97
Changement de méthode	-	-	61	-	-	61
Changement d'intérêts	-	-	112	-	(22)	90
Variation de périmètre	-	-	8	-	-	8
Autres variations	-	(416)	378	-	-	(38)
Au 31/08/2023	2 600	-	10 535	4 398	(189)	17 343

INTERETS MINORITAIRES

<i>en milliers d'euros</i>	Intérêts hors groupe	Résultat hors groupe	Intérêts minoritaires
Au 31/08/2021	583	120	703
Affectation en réserves	120	(120)	-
Distribution de dividendes	(176)	-	(176)
Résultat de l'exercice	-	182	182
Sortie de périmètre	(1)	-	(1)
Changement d'intérêts	103	-	103
Variation de périmètre	2	-	2
Au 31/08/2022	632	182	813
Correction des A nouveaux	3	-	3
Affectation en réserves	182	(182)	-
Distribution de dividendes	(112)	-	(112)
Résultat de l'exercice	0	222	222
Entrée de périmètre	38	-	38
Changement de méthode	2	-	2
Changement d'intérêts	(79)	-	(79)
Variation de périmètre	(29)	-	(29)
Autres variations	(1)	-	(1)
Au 31/08/2023	635	222	857

1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2023	2022	
Résultat net des sociétés intégrées	4 620	3 579	1.2
Résultat des sociétés mises en équivalence	(80)	(99)	
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
- Dotations aux amortissements et provisions	693	556	
- Variation des impôts différés	(67)	(0)	
- Plus-values sur cession	(60)	(42)	
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	5 106	3 994	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	73	43	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité nette	764	1 671	1.4
Flux net de trésorerie généré par l'activité	5 943	5 708	
Acquisitions d'immobilisations	(96)	(577)	
Cessions d'immobilisations	74	6	
Incidences des variations de périmètre	(1 531)	87	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(1 552)	(484)	
Dividendes versés	(2 391)	(1 884)	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	0	0	
Emissions d'emprunts et billets de trésorerie	1 983	400	
Remboursements d'emprunts	(917)	(617)	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(3 715)	(3 985)	
Trésorerie d'ouverture (Disponibilités - concours bancaires)	7 835	4 712	
Trésorerie de clôture (Disponibilités - concours bancaires)	10 901	7 835	
Variation de trésorerie	3 066	3 123	

TABLEAU DE VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT CONSOLIDE

en milliers d'euros	2023	IBS	CARTIER	AUDITACTION	DEC	CASTEL	2022	Variation nette
Fournisseurs	(2 577)	(15)	(9)	-	(12)	(149)	(1 042)	1 350
Dettes fiscales et sociales	(7 281)	(59)	(129)	(17)	(68)	(492)	(7 116)	(600)
Autres dettes	(1 263)	(54)	(832)	(159)	(33)	(50)	(1 384)	(1 250)
Produits constatés d'avance	(4 561)	(30)	-	-	(33)	(674)	(3 972)	(148)
Total dettes exploitation	(15 682)	(158)	(970)	(176)	(145)	(1 366)	(13 514)	(646)
Stocks et en cours	1 890	-	7	-	-	254	1 403	(226)
Clients et comptes rattachés	7 930	33	151	52	194	689	7 944	1 132
Autres créances (hors actifs ID) et acomptes sur commandes	3 295	4	163	106	3	63	3 438	483
Charges constatées d'avance	390	2	1	-	0	54	340	8
Total créances exploitation	13 504	39	322	158	196	1 061	13 125	1 397
Fonds de roulement Exploitation	(2 177)	(119)	(648)	(18)	52	(305)	(389)	751
variation du besoin en fonds de roulement								751

2. Activité du groupe et événements significatifs

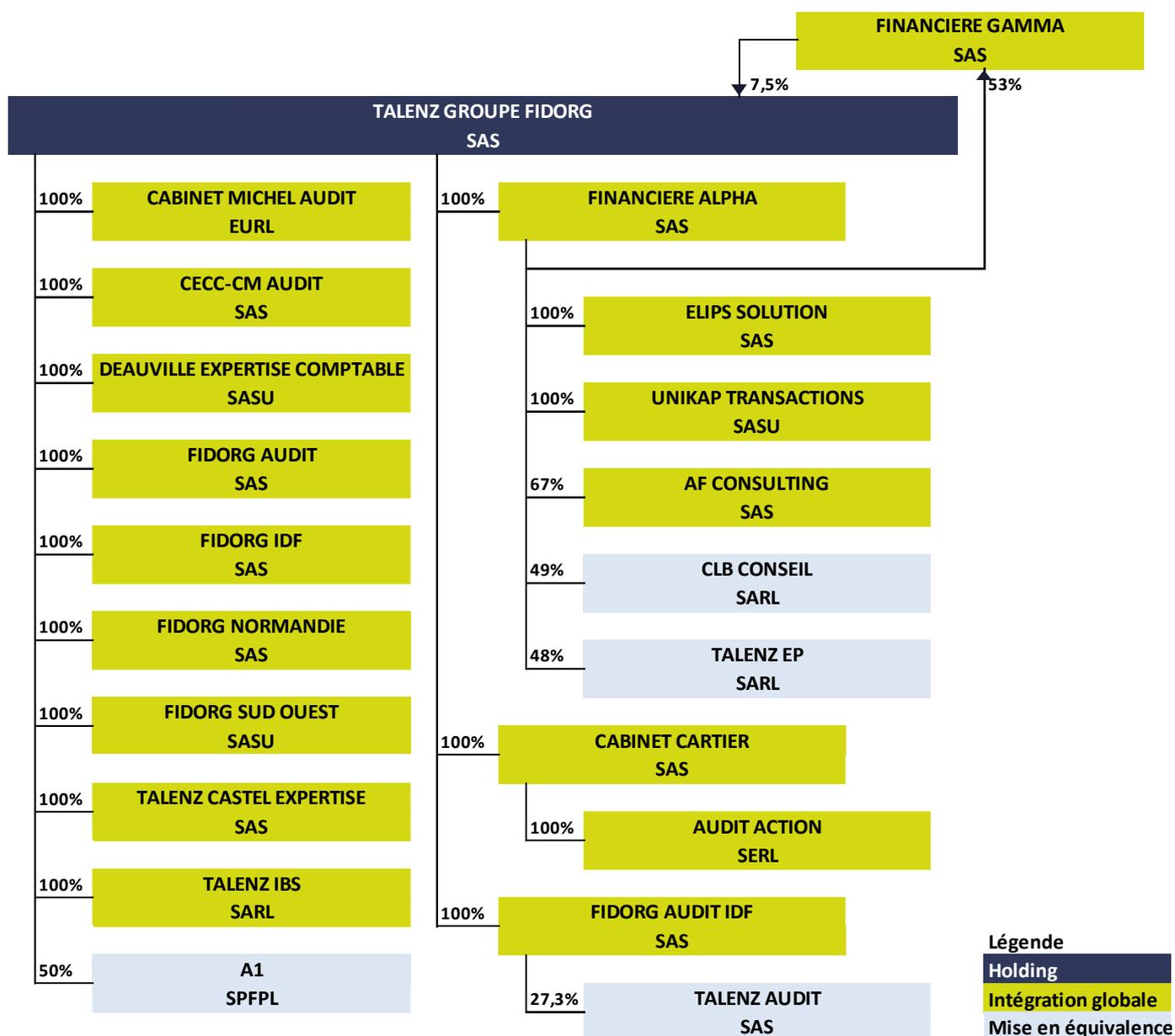
2.1 Descriptif de l'activité du groupe

Le 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 21 sociétés d'exploitation.

17 sociétés sont consolidées en intégration globale et 4 sociétés sont consolidées en Mise en équivalence.

2.2 Organigramme



2.3 Evènements significatifs de l'exercice

- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE en date du 01/09/2022 au prix de 1 859 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 1 522 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE en date du 31/01/2023 au prix de 573 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 317 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société CABINET CARTIER en date du 30/11/2022 au prix de 195 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 119 k€. La société CABINET CARTIER détient 100% des titres de la société AUDIT ACTION.
- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 24,90% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES. Il a acquis sur la période 75,10% de titres de la société en date du 31/10/2022 au prix de 287 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 261 k€. Le groupe détient donc 100% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES au 31/08/2023

MODIFICATIONS DU CAPITAL DE LA SOCIETE TALENZ CASTEL EXPERTISE

Au 01/09/2022, le capital de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE s'élevait à 7 622,45€ et était composé de 500 actions de 15,25€.

Au 02/09/2022 le capital a été augmenté de 2 377,55 € par augmentation de la valeur nominale des actions et par incorporation des autres réserves. Le capital s'élevait donc à 10 000€ et était composé de 500 actions de 20 €. L'associé unique a décidé de modifier le nominal des actions pour le fixer à 1€. Le capital de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE s'élève alors à 10 000€ et est composé de 10 000 actions de 1€

2.4 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 2023	Méthode de consolidation 2022	% d'intérêt 2023	% de contrôle 2023	% d'intérêt 2022	% de contrôle 2022	Siège	Forme juridique
TALENZ Groupe Fidorg	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
UNIKAP TRANSACTIONS	IG	IG	96,33%	100,00%	62,32%	65,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
SPFPL A1	MEE	MEE	47,46%	49,50%	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SPFPL
AF CONSULTING	IG	IG	64,24%	67,00%	64,24%	67,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT ILE DE FRANCE	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
FINANCIERE ALPHA	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
AUDIT ACTION	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SERL
CABINET CARTIER	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SAS
CECC CMAUDIT	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
CLB CONSEIL	MEE	MEE	46,98%	49,00%	46,98%	49,00%	5 rue du Buquet 14 000 CAEN	SARL
CABINET MICHEL AUDIT	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	585 rue Henri Claudel 50 000 SAINT LO	EURL
DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	rue des bateliers 14800 TOUQUES	SASU
ELIPS SOLUTION	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG AUDIT	IG	IG	95,66%	99,78%	95,66%	99,78%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ CASTEL EXPERTISE	IG	NC	96,33%	100,00%	0,00%	0,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
FINANCIERE GAMMA	IG	IG	51,05%	53,00%	45,06%	47,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG NORMANDIE	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG SUD OUEST	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES	IG	MEE	96,33%	100,00%	23,87%	24,90%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
FIDORG ILE DE FRANCE	IG	IG	96,33%	100,00%	95,88%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ EP	MEE	MEE	45,59%	47,22%	45,59%	47,22%	Rue J-B Lamarck 53 810 Change	SARL
TALENZ AUDIT	MEE	MEE	16,63%	27,30%	16,63%	16,63%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS

IG : Intégration globale MEE : Mise en équivalence

NC : Non 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
TALENZ Groupe Fidorg	2 600 000	2 600 000	2 600 000	478557671	Expertise comptable, commissariat aux comptes, conseil et formation
UNIKAP TRANSACTIONS	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
AUDIT ACTION	85 000	850	850	448242123	Activités comptables
CABINET CARTIER	170 000	8 500	8 500	390261253	Activités comptables
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
DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE	50 000	50	50	451114656	Activités comptables
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
TALENZ CASTEL EXPERTISE	10 000	500	500	331788471	Activités comptables
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 SERVICES	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

- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société TALENZ CASTEL EXPERTISE en date du 01/09/2022 au prix de 1 859 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 1 522 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE en date du 31/01/2023 au prix de 573 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 317 k€.
- ▶ Le groupe a acquis sur la période 100% des titres de la société CABINET CARTIER en date du 30/11/2022 au prix de 195 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 119 k€. La société CABINET CARTIER détient 100% des titres de la société AUDIT ACTION.

CESSIONS

Aucune cession n'a été réalisée durant l'exercice clos.

VARIATION DES POURCENTAGES DE DETENTION

- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 24,90% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES. Il a acquis sur la période 75,10% de titres de la société en date du 31/10/2022 au prix de 287 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 261 k€. Le groupe détient donc 100% des titres de la société TALENZ INTERNATIONAL BUSINESS SERVICES au 31/08/2023
- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 53% des titres de la société FINANCIERE GAMMA. Il a acquis sur la période 6% de titres de la société au prix de 78 k€
- ▶ Le groupe détenait au 31/08/2022 65% des titres de la société UNIKAP TRANSACTIONS. Il a acquis sur la période 35% de titres de la société au prix de 350€

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 AVEC LEUR MOTIF DE NON CONSOLIDATION

- ▶ SCI CHAMP
- ▶ TRIFIDE 0
- ▶ OMEGA
- ▶ SCI NSL
- ▶ TALENZ IAAS
- ▶ TRIFIDE 3
- ▶ FONCIERE AFM
- ▶ SCI EXPERT
- ▶ C2G CONSEIL
- ▶ TALENZ AXE CONSEIL
- ▶ AF MANAGEMENT
- ▶ AFM KOENIG
- ▶ AFM 2
- ▶ TALENZ FORMATION

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

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 31/08/2023, 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 des 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 l'essentiel 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'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.

4.17 Subvention d'investissement

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

4.18 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.

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	31/08/2023	31/08/2022	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	Variation de périmètre
Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	11 921	9 200	17	-	58	2 646
Concessions, brevets et droits similaires	564	493	51	(6)	-	26
Autres immobilisations incorporelles	177	112	-	(0)	(58)	123
Total valeurs brutes	12 662	9 805	68	(6)	-	2 795
Amortissements et provisions Concessions, brevets et droits similaires	(495)	(411)	(64)	6	-	(26)
Amortissements et provisions Autres immobilisations incorporelles	(78)	(64)	(14)	-	-	-
Total amortissements et provisions	(574)	(476)	(78)	6	-	(26)
VNC Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	11 921	9 200	17	-	58	2 646
VNC Concessions, brevets et droits similaires	69	81	(13)	-	-	-
VNC Autres immobilisations incorporelles	99	48	(14)	(0)	(58)	123
Valeurs nettes immobilisations incorporelles	12 089	9 330	(10)	(0)	-	2 770

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au 31/08/2023.

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	9 200
Acquisitions	17
Variation de périmètre	2 705
Valeurs brutes à la clôture	11 921
Amortissements et provisions à l'ouverture	-
Amortissements et provisions à la clôture	-
Valeurs nettes à la clôture	11 921

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 31/08/2023, 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'euros	31/08/2023	31/08/2022	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	Variation de périmètre
Autres immobilisations corporelles	4 430	4 016	244	(174)	6	339
Immobilisations en cours	17	16	14	-	(12)	-
Total valeurs brutes	4 448	4 032	258	(174)	(12)	345
Amortissements et provisions Autres immobilisations corporelles	(2 956)	(2 392)	(478)	170	(5)	(251)
Total amortissements et provisions	(2 956)	(2 392)	(478)	170	-	(256)
VNC Autres immobilisations corporelles	1 475	1 624	(234)	(4)	1	88
VNC Immobilisations en cours	17	16	14	-	(12)	-
Valeurs nettes immobilisations corporelles	1 492	1 640	(220)	(4)	(12)	89

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les autres immobilisations corporelles au 31/08/2023.

5.3 Immobilisations financières et titres mis en équivalence

en milliers d'euros	31/08/2023	31/08/2022	Corrections A Nouveaux	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Variation de périmètre	Autres mouvements
Titres de participations	349	348	-	1	(1)	1	-
Autres titres immobilisés	1	0	-	-	-	0	-
Autres immobilisations financières	276	252	-	14	(9)	20	-
Participations par mise en équivalence	966	880	91	(1)	-	(10)	6
Total valeurs brutes	1 592	1 479	91	14	(10)	(2 997)	3 014
Dépréciations Titres de participations	(38)	(38)	-	-	-	-	-
Total dépréciations	(38)	(38)	-	-	-	-	-
Valeurs nettes immobilisations financières	1 554	1 441	91	14	(10)	(2 997)	3 014

5.4 Stocks et en-cours

en milliers d'euros	2023	2022
Travaux en cours	1 890	1 403
Total valeurs brutes	1 890	1 403
VNC Travaux en cours	1 890	1 403
Total valeurs nettes	1 890	1 403

5.5 Clients et comptes rattachés

en milliers d'euros	2023	2022
Créances clients	6 924	7 108
Créances douteuses	334	371
Dépréciation	(1 093)	(798)
Créances clients et comptes rattachés - net	6 165	6 681
Factures à établir	1 765	1 264
Total clients et comptes rattachés	7 930	7 944

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

5.6 Autres créances

en milliers d'euros	2023	2022
Impôts différés – actif	414	312
Personnel, Organismes sociaux	81	24
Etat, TVA	994	679
Etat, autres créances	-	2
Autres créances	506	366
Comptes courants	1 663	2 364
Charges constatées d'avance	390	340
Sous-total "Autres créances"	3 634	3 773
Total autres créances et comptes de régularisation	4 048	4 086

Au 31/08/2023, les autres créances sont principalement constituées de fournisseurs débiteurs (222 k€), débiteurs divers (7 k€), de divers produits à recevoir (224 k€) et de rabais, remises, ristournes à obtenir (53 k€).

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

Les comptes courants au 31/08/2023 correspondent aux comptes courants des sociétés non consolidées.

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 :

en milliers d'euros	2023	2022
Liquidités	7 701	7 635
VMP	3 200	200
Total des VMP et des disponibilités	10 901	7 835

5.8 Provisions

en milliers d'euros	31/08/2023	31/08/2022	Dotations	Reprises	Virement	Variation de périmètre
Provisions pour litige	476	408	259	(191)	0	-
Engagements retraite	849	637	133	(61)	35	105
Médailles du travail	235	209	7	(9)	4	24
Total	1 561	1 255	398	(261)	40	129

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) :

	2023	2022
Taux d'actualisation	3,10%	0,95%
Age de départ à la retraite	63	63
Initiative du départ	Salarié	Salarié

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

en milliers d'euros	2023	2022
Provision inscrite au bilan au titre des engagements de retraite	849	637
Montant imputé au compte de résultat au titre des retraites	72	31

5.9 Emprunts et dettes financières

TABLEAU DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

en milliers d'euros	31/08/2023	31/08/2022	Augmentations	Diminutions	Virement	Variations de périmètre
Emprunts bancaires	4 216	3 076	1 600	(794)	243	91
Intérêts courus sur emprunts	20	3	383	(123)	(243)	0
Total emprunts et dettes financières	4 236	3 080	1 983	(917)	-	91

ECHEANCIER DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES
31/08/2023

<i>en milliers d'euros</i>	Emprunts bancaires	Intérêts courus	Total
< 1 an	1 134	20	1 154
Entre 1 et 5 ans	2 594	-	2 594
> 5 ans	488	-	488
Total emprunts et dettes financières	4 216	20	4 236

31/08/2022

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

5.10 Fournisseurs et comptes rattachés

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Fournisseurs	812	457
Fournisseurs - factures non parvenues	1 765	586
Total fournisseurs et comptes rattachés	2 577	1 042

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

5.11 Autres dettes

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Etat, Impôts sur les bénéfices	437	348
Etat, TVA	2 531	2 574
Etat, autres dettes	196	217
Personnel, Organismes sociaux	4 117	3 977
Sous-total "Dettes fiscales et sociales"	7 281	7 116
Impôts différés	21	21
Dettes sur immobilisations	253	9
Comptes courants	1 036	840
Produits constatés d'avance	4 561	3 972
Autres dettes	218	544
Sous-total "Autres dettes"	6 089	5 386
Total autres dettes et comptes de régularisation	13 370	12 502

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

Les autres dettes correspondent à des clients créditeurs (53 k€), des créditeurs divers (112 k€) et des rabais, remises, ristournes à accorder (53 k€).

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

5.12 Impôts différés

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022	Variation
Total des impôts différés nets	-	-	-
Actifs d'impôts différés	414	312	(102)
Passifs d'impôts différés	(21)	(21)	-
Total des impôts différés nets	392	291	(102)

Le taux moyen d'impôt différé pris en compte s'élève à 25%.

5.13 Autres produits et charges d'exploitation

AUTRES PRODUITS

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Production stockée	226	165
Subventions d'exploitation	9	-
Reprises de provisions d'exploitation	599	690
Transferts de charges	8	2
Autres produits	125	78
Total autres produits d'exploitation	966	936

CHARGES D'EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Achats stockés autres approvisionnements	(4 837)	(3 208)
Sous-traitance	(874)	(745)
Autres achats	(393)	(320)
Locations	(1 435)	(1 301)
Entretiens et réparations	(556)	(367)
Assurances	(110)	(95)
Documentation	(167)	(137)
Personnel extérieur à l'entreprise	(58)	(85)
Honoraires	(225)	(120)
Publicités	(105)	(77)
Transport de bien et du personnel	(32)	(21)
Frais de déplacement	(665)	(518)
Frais postaux et télécommunications	(196)	(183)
Services bancaires	(88)	(72)
Divers	(447)	(309)
Total autres achats et charges externes	(10 188)	(7 558)

5.14 Personnel et effectifs

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Salaires et traitements	(12 611)	(10 735)
Participation des salariés	(765)	(570)
Charges sociales	(4 667)	(4 014)
Total charges de personnel	(18 043)	(15 320)

Les effectifs du Groupe se décomposent de la manière suivante :

	2023	2022
Total	362	315

5.15 Amortissements et provisions

EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	(78)	(92)
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	(478)	(433)
Dotations aux provisions sur actifs circulants	(485)	(283)
Dotations aux provisions pour risques et charges	(398)	(292)
Dotations	(1 439)	(1 100)
Reprises de provisions sur actifs circulants	338	429
Reprises de provisions pour risques et charges	261	261
Reprises	599	690
Total	(840)	(410)

TOTAL POUR LE TABLEAU DE FLUX TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Dotations aux amortissements et provisions	(954)	(817)
Reprises de provisions	261	261
Total Dotations - Reprises	(694)	(556)

5.16 Produits et charges financiers

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Charges d'intérêts	(109)	(27)
Autres charges financières	-	4
Charges financières	(109)	(24)
Produits financiers de participations	53	55
Autres produits financiers	181	33
Produits financiers	234	88
Résultat financier	125	65

5.17 Produits et charges exceptionnels

<i>en milliers d'euros</i>	2023	2022
Valeur nette comptable des actifs cédés	(5)	(77)
Charges sur exercices antérieurs	(4)	(2)
Charges exceptionnelles	(9)	(79)
Produits de cession des actifs cédés	66	120
Autres produits exceptionnels	6	-
Produits exceptionnels	71	120
Résultat exceptionnel	62	41

5.18 Impôts sur les résultats

CALCUL DE LA CHARGE D'IMPOT EN RESULTAT

<i>en milliers d'euros</i>	31/08/2023	31/08/2022
impôt exigible	(1 530)	(1 262)
impôt différé	67	-
Charge d'impôt consolidée	(1 463)	(1 262)

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 :

Résultat d'ensemble avant impôt	31/08/2023	31/08/2022
Résultat d'ensemble avant impôt	6 004	4 742
Amendes et pénalités	2	2
TVTS	3	2
QP des résultats de SCI ou GIE	44	174
Dividendes hors groupe	(53)	(55)
QP non déductible sur dividendes	56	52
Déficits non activés	(39)	-
Dépenses MEC	42	-
Taxe sur les bureaux	10	-
Contribution 3,3%	15	(25)
Intérêts excédentaires	2	-
Réintégrations diverses - 2058 A	16	-
Œuvre d'art	(1)	-
Déductions diverses	(8)	(1)
Retraitement plus value cession titres	-	(11)
= résultat fiscal global	6 092	4 879
Base IS 25%	6 090	4 879
Impôt théorique à 15%	-	-
Impôt théorique à 25%	1 523	1 220
Impact du taux social	-	75
Profit sur report d'impôt	-	31
Crédits d'impôts	(79)	(80)
Contribution additionnelle	19	15
Charge nette d'impôt	1 463	1 262

5.19 Engagements

<i>en milliers d'euros</i>	TALENZ Groupe Fidorg	FDORG NORMANDIE	Total	Total N-1
Autres engagements donnés	206	7	213	51

5.20 Rémunération des organes de direction

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



TALENZ

ENTREPRENDRE
EST UN ART MAJEUR



TALENZ GROUPE FIDORG

BAYEUX

10 boulevard Sadi Carnot
14400 Bayeux
Tél : 02 31 51 60 97
E-mail : bayeux@groupe-fidorg.fr

FLERS

15 rue du Théâtre
61100 Flers
Tél : 02 33 62 82 00
E-mail : flers@talenz-fidorg.fr

SAINT-LÔ

585 rue Henri Claudel - ZI Neptune II
50000 Saint-Lô
Tél : 02 33 77 87 97
E-mail : saint-lo@talenz-fidorg.fr

CAEN

Bâtiment le Trifide - 18 rue Claude Bloch
14050 Caen Cedex 4
Tél : 02 31 46 23 23
E-mail : caen@groupe-fidorg.fr

LE HAVRE

24 rue Maréchal Gallieni
76600 Le Havre
Tél : 02 35 19 25 85
E-mail : lehavre@talenz-fidorg.fr

TARBES

13, rue Maréchal Foch
65000 Tarbes
Tél : 05 61 63 32 76
E-mail : toulouse@talenz-fidorg.fr

DEAUVILLE

Rue des Bateliers - ZI
14800 Touques
Tél : 02 31 14 62 00
E-mail : deauville@talenz-fidorg.fr

PARIS

62 rue de la Chaussée d'Antin
75009 Paris
Tél : 01 40 16 79 80
E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

VIRE

3 rue des Halles, BP 70058
14500 Vire
Tél : 02 31 68 11 12
E-mail : vire@talenz-fidorg.fr

fidorg.talenz.fr