

## TALENZ ALTEIS

Société par Actions simplifiée  
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Au capital de 3 512 000 €  
Siège Social : 18, rue Claude Bloch – Le Trifide - 14000 CAEN  
RCS CAEN 478 557 671

### PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 FEVRIER 2025

#### EXTRAIT

*L'an deux mille vingt-cinq,  
Le vingt-huit février,  
A dix heures quinze minutes,*

Les associés de la société TALENZ ALTEIS, société par actions simplifiée au capital de 3 512 000 €, divisé en 3 512 000 actions, se sont réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, à ROUEN (76000) – Hôtel Hyatt, 77 rue de Neufchâtel, 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 3 512 000 actions sur les 3 512 000 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 2024
- Lecture du rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés au 31 août 2024
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2024 et quitus aux dirigeants
- Approbation des comptes consolidés clos le 31 août 2024 et quitus aux dirigeants
- Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2024
- Lecture du rapport spécial des Commissaires aux Comptes sur les conventions réglementées et approbation desdites conventions
- 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 2024
- les comptes consolidés au 31 août 2024
- le rapport spécial des commissaires aux comptes sur comptes sociaux au 31 août 2024
- le rapport général des commissaires aux Comptes sur les comptes sociaux au 31 août 2024
- le rapport général des commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés au 31 août 2024
- 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 2024** 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 2024** 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.*

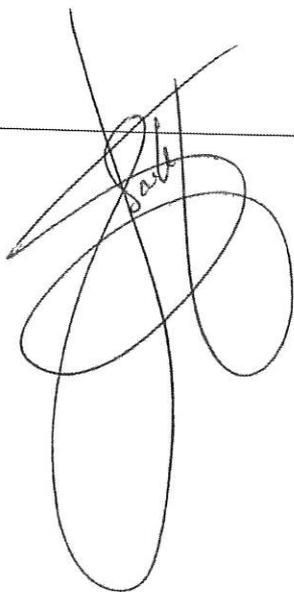
.../...

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, consisting of several overlapping loops and a vertical stroke, positioned below the printed name Eric BATTEUR.



**T A L E N Z**  
**Alteis**

**TALENZ ALTEIS**

**COMPTES CONSOLIDES**

Au 31/08/2024

## 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	Evènements 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	Ecarts d'acquisition.....	13
4.7	Immobilisations incorporelles .....	13
4.8	Immobilisations corporelles .....	13
4.9	Immobilisations financières .....	14
4.10	En-cours .....	14
4.11	Clients et autres débiteurs .....	14
4.12	Disponibilités .....	14
4.13	Valeurs mobilières de placement.....	14
4.14	Les impôts différés.....	15
4.15	Engagements de retraite et avantages similaires .....	15
4.16	Provisions .....	15
4.17	Subventions d'investissement .....	15
4.18	Reconnaissance des produits.....	15
4.19	Contrat de location.....	15
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 et comptes de régularisation .....	18
5.7	Valeurs mobilières de placement et disponibilités .....	18
5.8	Provisions.....	19
5.9	Emprunts et dettes financières .....	19
5.10	Fournisseurs et comptes rattachés.....	20
5.11	Autres dettes et comptes de régularisation .....	20
5.12	Impôts différés .....	20
5.13	Informations sectorielles .....	20
5.14	Achats consommés.....	20
5.15	Autres produits et charges d'exploitation.....	21
5.16	Personnel et effectifs .....	21
5.17	Impôts et taxes.....	21
5.18	Amortissements et provisions.....	22
5.19	Produits et charges financiers.....	22
5.20	Produits et charges exceptionnels .....	22
5.21	Impôts sur les bénéfices .....	22
5.22	Engagements.....	23
5.23	Rémunération des organes de direction.....	23

## 1. Etats financiers

### 1.1 Bilan consolidé

en milliers d'euros	2024			2023	Note
	Brut	Amort.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles	20 763	742	20 021	12 089	5.1
<i>Dont écart d'acquisition</i>	20 074	238	19 836	11 921	
Immobilisations corporelles	6 148	4 256	1 892	1 492	5.2
Immobilisations financières	596	38	558	587	5.3
Titres mis en équivalence	1 028	-	1 028	966	
<b>Actif immobilisé</b>	<b>28 536</b>	<b>5 036</b>	<b>23 499</b>	<b>15 134</b>	
En-cours	2 039	-	2 039	1 890	5.4
Clients et comptes rattachés	13 554	1 948	11 606	7 930	5.5
Autres créances et comptes de régularisation	3 698	-	3 698	4 099	5.6
<i>Dont impôts différés - actif</i>	531	-	531	414	5.12
Valeurs mobilières de placement	5 006	-	5 006	3 200	5.7
Disponibilités	5 218	-	5 218	7 701	
<b>Actif circulant</b>	<b>29 516</b>	<b>1 948</b>	<b>27 568</b>	<b>24 820</b>	
<b>Total de l'actif</b>	<b>58 052</b>	<b>6 984</b>	<b>51 068</b>	<b>39 954</b>	

en milliers d'euros	2024	2023	Note
Capital social	3 512	2 600	
Primes d'émission	7 313	-	
Réserves consolidées	9 002	10 535	
Résultat du groupe	4 870	4 398	
Titres en auto-contrôle	(351)	(189)	
<b>Total capitaux propres – part du groupe</b>	<b>24 346</b>	<b>17 344</b>	<b>2.3</b>
Intérêts minoritaires	729	634	
Résultat minoritaires	142	222	
<b>Total capitaux propres - part des minoritaires</b>	<b>871</b>	<b>857</b>	<b>2.3</b>
<b>Provisions</b>	<b>1 837</b>	<b>1 561</b>	<b>5.8</b>
Emprunts et dettes financières	5 147	4 236	5.9
Fournisseurs et comptes rattachés	1 843	2 577	5.10
Autres dettes et comptes de régularisation	17 023	13 379	5.11
<i>Dont impôts différés - passif</i>	-	21	5.12
<b>Total des dettes</b>	<b>24 014</b>	<b>20 193</b>	
<b>Total du passif</b>	<b>51 068</b>	<b>39 954</b>	

## 1.2 Compte de résultat consolidé

<i>en milliers d'euros</i>	Au 31 Août		Note
	2024	2023	
Production vendue	48 759	35 232	
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>48 759</b>	<b>35 232</b>	<b>5.13</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>1 397</b>	<b>966</b>	<b>5.15</b>
Achats consommés	(387)	(256)	<b>5.14</b>
Autres charges d'exploitation	(13 713)	(10 190)	<b>5.15</b>
Charges de personnel	(26 874)	(18 043)	<b>5.16</b>
Impôts et taxes	(611)	(454)	<b>5.17</b>
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 168)	(1 439)	<b>5.18</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>(43 753)</b>	<b>(30 382)</b>	
<b>Résultat d'exploitation avant dépréciations de l'écart d'acquisition</b>	<b>6 403</b>	<b>5 816</b>	
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	(238)	-	<b>5.1</b>
<b>Résultat d'exploitation après dépréciations de l'écart d'acquisition</b>	<b>6 165</b>	<b>5 816</b>	
Produits financiers	256	234	
Charges financières	(184)	(109)	
<b>Résultat financier</b>	<b>73</b>	<b>125</b>	<b>5.19</b>
Produits exceptionnels	534	71	
Charges exceptionnelles	(194)	(9)	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>341</b>	<b>62</b>	<b>5.20</b>
Impôts sur les bénéfices	(1 655)	(1 463)	<b>5.21</b>
<b>Résultat net des entités intégrées</b>	<b>4 924</b>	<b>4 540</b>	
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence	89	80	
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>5 013</b>	<b>4 620</b>	
<b>Revenant :</b>			
au Groupe	4 870	4 398	
aux intérêts minoritaires	142	222	

### 1.3 Tableau de variation des capitaux propres consolidés

en milliers d'€uros	Part du groupe						Intérêts minoritaires
	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Titres en auto-contrôle	Total des capitaux propres	
<b>Au 31/08/2022</b>	<b>2 600</b>	<b>416</b>	<b>8 744</b>	<b>3 398</b>	<b>(167)</b>	<b>14 992</b>	<b>813</b>
Correction des A nouveaux	-	-	16	-	-	16	3
Affectation en réserves	-	-	3 398	(3 398)	-	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(2 279)	-	-	(2 279)	(112)
Résultat de l'exercice	-	-	-	4 398	-	4 398	222
Entrée de périmètre	-	-	97	-	-	97	38
Changement de méthode	-	-	61	-	-	61	2
Changement d'intérêts	-	-	112	-	(22)	90	(79)
Variation de périmètre	-	-	8	-	-	8	(29)
Autres variations	-	(416)	378	-	-	(38)	(1)
<b>Au 31/08/2023</b>	<b>2 600</b>	<b>-</b>	<b>10 535</b>	<b>4 398</b>	<b>(189)</b>	<b>17 343</b>	<b>857</b>
Correction des A nouveaux	-	-	(1)	-	-	(1)	(1)
Affectation en réserves	-	-	4 398	(4 398)	-	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(6 147)	-	-	(6 147)	(157)
Variation de capital	912	7 314	(195)	-	-	8 031	232
Résultat de l'exercice	-	-	-	4 870	-	4 870	142
Restructuration fusion	-	(1)	(6)	-	-	(7)	6
Changement d'intérêts	-	-	174	-	(30)	145	(151)
Variation de périmètre	-	-	(200)	-	-	(200)	(65)
Autres variations	-	-	310	-	-	310	9
<b>Au 31/08/2024</b>	<b>3 512</b>	<b>7 313</b>	<b>8 868</b>	<b>4 870</b>	<b>(219)</b>	<b>24 345</b>	<b>871</b>

## 1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie

en milliers d'euros	Au 31 Août	
	2024	2023
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>5 013</b>	<b>4 620</b>
Résultat des sociétés mises en équivalence	(89)	(80)
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements et provisions	956	693
- Variation des impôts différés	(11)	(67)
- Plus-values sur cession	(380)	(60)
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>5 489</b>	<b>5 106</b>
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	115	73
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité nette	(207)	764
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>5 397</b>	<b>5 943</b>
Acquisitions d'immobilisations	(1 146)	(96)
Cessions d'immobilisations	22	74
Incidences des variations de périmètre	1 584	(1 531)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>	<b>460</b>	<b>(1 552)</b>
Dividendes versés	(7 372)	(2 391)
Emissions d'emprunts et billets de trésorerie	2 000	1 983
Remboursements d'emprunts	(1 162)	(917)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	<b>(6 534)</b>	<b>(1 325)</b>
Trésorerie d'ouverture (Disponibilités - concours bancaires)	10 901	7 835
Trésorerie de clôture (Disponibilités - concours bancaires)	10 224	10 901
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>(677)</b>	<b>3 066</b>

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

en milliers d'euros	2024	TALENZ ALTEIS		Fusion d'à-nouveaux	Corrections d'à-nouveaux	Reclassements	2023	Variation nette
		NORMDANDIE SEINE	TALENZ ALTEIS					
Fournisseurs	(1 843)	(382)	(205)	-	-	(6)	(2 577)	(1 327)
Autres dettes et comptes de régularisation (hors fournisseurs d'immobilisations et impôts différés passifs)	(16 890)	(5 128)	(1 679)	(2)	-	-	(13 105)	(3 024)
<b>Total dettes exploitation</b>	<b>(18 733)</b>	<b>(5 510)</b>	<b>(1 884)</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	<b>(6)</b>	<b>(15 682)</b>	<b>(4 350)</b>
Stocks et en cours	2 039	16	-	-	-	-	1 890	(134)
Clients et comptes rattachés	11 606	4 630	729	-	-	-	7 930	1 682
Autres créances et comptes de régularisation (hors impôts différés - actifs)	3 167	360	1 367	-	-	350	3 685	2 595
<b>Total créances exploitation</b>	<b>16 813</b>	<b>5 006</b>	<b>2 095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>350</b>	<b>13 504</b>	<b>4 143</b>
<b>Fonds de roulement Exploitation</b>	<b>(1 920)</b>	<b>(504)</b>	<b>211</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	<b>344</b>	<b>(2 177)</b>	<b>(207)</b>
<b>Variation du besoin en fonds de roulement</b>	<b>(1 920)</b>	<b>(504)</b>	<b>211</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	<b>344</b>	<b>(2 177)</b>	<b>(207)</b>

## 2. Activité du groupe et événements significatifs

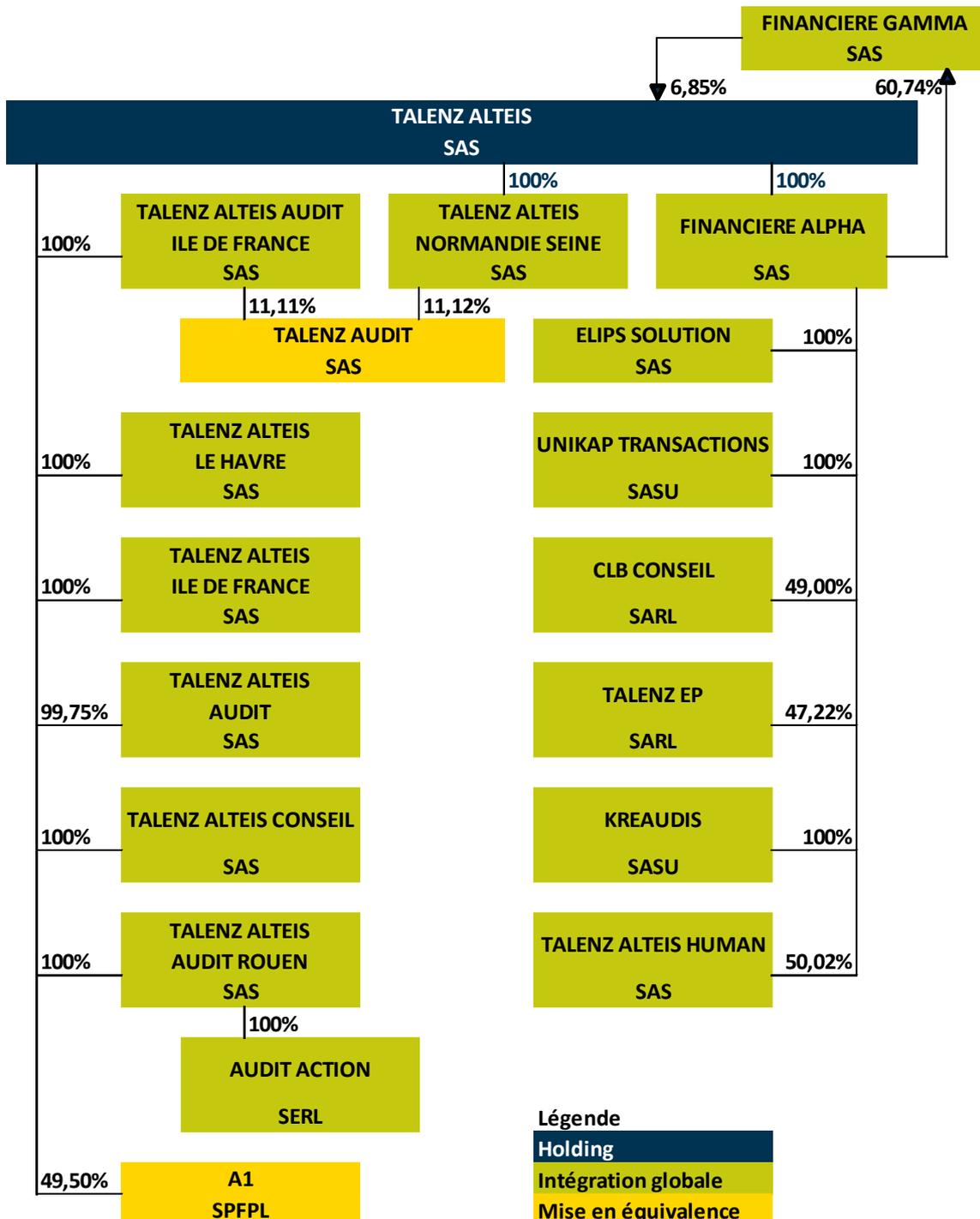
### 2.1 Descriptif de l'activité du groupe

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

Le groupe est constitué de la société mère, TALENZ ALTEIS et de 18 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

L'exercice 2023/2024 est principalement marqué par le rapprochement de TALENZ GROUPE FIDORG et de TALENZ AXE CONSEIL. Cette opération a été matérialisée par un apport des titres composant le capital de TALENZ AXE CONSEIL à la société TALENZ GROUPE FIDORG, cet apport a entraîné une augmentation de capital de 912 k€ et une prime d'apport de 7 314k€.

La société TALENZ AXE CONSEIL a été acquise le 17/01/24 et qu'elle a été consolidée sur un exercice complet de 12 mois du 01/09/2023 au 31/08/2024, soit un impact de +412 K€ sur le résultat et 4 567 K€ de chiffre d'affaire en retenant comme hypothèse une linéarité du résultat et du chiffre d'affaires.

L'impact de TALENZ AXE CONSEIL du compte de résultat consolidés 2024 du groupe est de 12 181k€ au niveau du chiffre d'affaires et de 1 099k€ au niveau du résultat consolidé.

Le groupe a pris la dénomination de TALENZ ALTEIS. Le groupe TALENZ ALTEIS a poursuivi ses activités au cours de l'exercice 2024 avec notamment le développement de nouvelles offres de services et de conformité et la poursuite de sa stratégie RSE.

### 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 2024	Méthode de consolidation 2023	% d'intérêt 2024	% de contrôle 2024	% d'intérêt 2023	% de contrôle 2023	Siège	Forme juridique
<b>TALENZ ALTEIS</b>	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
UNIKAP TRANSACTIONS	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
SPFPL A1	MEE	MEE	48,11%	49,50%	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SPFPL
TALENZ ALTEIS HUMAN	IG	IG	48,62%	50,02%	64,54%	67,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS AUDIT ILE DE FRANCE	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
FINANCIERE ALPHA	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
AUDIT ACTION	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SERL
TALENZ ALTEIS AUDIT ROUEN	IG	NC	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SAS
CLB CONSEIL	MEE	MEE	47,62%	49,00%	47,20%	49,00%	5 rue du Buquet 14 000 CAEN	SARL
ELIPS SOLUTION	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS AUDIT	IG	IG	96,95%	99,75%	96,11%	99,78%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS LE HAVRE	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
FINANCIERE GAMMA	IG	IG	59,03%	60,74%	51,05%	53,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS CONSEIL	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
KREAUDIS	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
TALENZ ALTEIS ILE DE FRANCE	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ EP	MEE	MEE	45,89%	47,22%	45,59%	47,22%	Rue J-B Lamarck 53 810 Change	SARL
TALENZ AUDIT	MEE	MEE	21,61%	22,23%	16,63%	27,30%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE	IG	NC	97,19%	100,00%	0,00%	0,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SAS
A2 AVOCAT	NC	NC	48,11%	49,50%	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SERL
TALENZ PATRIMOINE	NC	NC	45,89%	47,22%	45,59%	47,22%	62 rue de la chaussée d'antin 75009 PARIS	SARL

- ▶ IG : Intégration globale
- ▶ IP : Intégration proportionnelle
- ▶ 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 ALTEIS	3 512 000	2 600 000	2 600 000	478557671	Expertise comptable, commissariat aux comptes, conseil et formation
UNIKAP TRANSACTIONS	1 000	100	100	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
TALENZ ALTEIS HUMAN	5 000	5 000	2 501	853325462	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion
TALENZ ALTEIS 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
TALENZ ALTEIS AUDIT ROUEN	170 000	8 500	8 500	390261253	Activités comptables
CLB CONSEIL	20 000	1 000	490	493465835	Activités auxiliaires d'assurances et de caisse de retraite
ELIPS SOLUTION	100 000	1 000	1 000	809825425	Conseils en systèmes et logiciels informatiques
TALENZ ALTEIS AUDIT	124 000	4 000	3 990	339713869	Commissariat aux comptes
TALENZ ALTEIS LE HAVRE	10 000	10 000	10 000	331788471	Activités comptables
FINANCIERE GAMMA	380 000	3 800	2 308	523240984	Activités comptables
TALENZ ALTEIS CONSEIL	2 126 000	2 126 000	2 126 000	492308804	Expertise comptable
KREAUDIS	10 000	10 000	10 000	889947479	Conseil et formation
TALENZ ALTEIS 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	32 141	37 337	4 148	821483351	Commissariat aux comptes
TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE	1 000 000	1 000 000	1 000 000	342269701	Activités comptables
A2 AVOCAT	10 000	10 000	9 999	908341118	Activités juridiques
TALENZ PATRIMOINE	5 000	5 000	5 000	812884906	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion

### 3.3 Variations de périmètre

#### ACQUISITIONS

Le groupe a reçu par apport 100% des titres de la société TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE en date du 17/01/24. Une augmentation de capital a été réalisée en contrepartie. Cet apport a été rémunéré à hauteur de 8 225 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 7 665 k€.

#### CESSIONS

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

#### VARIATION DES POURCENTAGES DE DETENTION

- ▶ Le groupe a acquis sur la période 17% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 01/12/2023 au prix de 370 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 238 k€, il a été totalement amorti sur la période. Puis, Le groupe a cédé sur la période 9.26% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 11/04/24 au prix de 110 k€.
- ▶ Le groupe a cédé sur la période 16.98% de titres de TALENZ ALTEIS HUMAN en date du 17/07/2024 au prix de 1 k€.
- ▶ La société TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE a participé à l'augmentation de capital de TALENZ AUDIT à hauteur de 1 k€. Elle détient désormais 11.12% de TALENZ AUDIT.
- ▶ La société TALENZ ALTEIS AUDIT ILE DE FRANCE a participé à l'augmentation de capital de TALENZ AUDIT à hauteur de 1 k€. Elle détient désormais 11.11% de TALENZ AUDIT.

#### FUSIONS-ABSORPTION

- ▶ La société TALENZ IBS a été absorbée par TALENZ ALTEIS CONSEIL en date du 01/09/2023
- ▶ La société DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE a été absorbée par TALENZ ALTEIS CONSEIL en date du 01/09/2023
- ▶ La société CABINET MICHEL AUDIT a été absorbée par TALENZ ALTEIS AUDIT en date du 01/09/2023
- ▶ La société CECC CM AUDIT a été absorbée par TALENZ ALTEIS AUDIT en date du 01/09/2023
- ▶ La société FIDORG MANAGEMENT 2 a été absorbée par TALENZ ALTEIS en date du 01/09/2023

#### 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 ALTEIS 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 31/08/2024, sauf pour les sociétés clôturant leurs comptes à une date différente pour lesquelles une situation est réalisée.

L'exercice couvre une période de 12 mois.

### 4.4 Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

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

### 4.5 Informations sectorielles

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

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

## 4.6 Ecarts d'acquisition

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

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

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

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

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

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

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

## 4.7 Immobilisations incorporelles

### LOGICIELS ET SITES INTERNET

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

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

### FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Le Groupe a choisi ne pas constater de frais de développement.

## 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 En-cours

### 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 60 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

Des provisions pour litiges sont comptabilisées lorsque le Groupe :

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

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

#### 4.17 Subventions 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	31/08/2024	31/08/2023	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre
Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	20 074	11 921	-	-	-	8 152
Concessions, brevets et droits similaires	512	564	93	(236)	(3)	94
Autres immobilisations incorporelles	177	177	31	-	-	-
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>20 763</b>	<b>12 662</b>	<b>124</b>	<b>(236)</b>	<b>(3)</b>	<b>8 247</b>
Amortissements et provisions Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	(238)	-	(238)	-	-	-
Amortissements et provisions Concessions, brevets et droits similaires	(412)	(495)	(85)	236	3	(71)
Amortissements et provisions Autres immobilisations incorporelles	(92)	(78)	(14)	-	-	-
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>(742)</b>	<b>(574)</b>	<b>(337)</b>	<b>236</b>	<b>3</b>	<b>(71)</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations incorporelles</b>	<b>20 021</b>	<b>12 089</b>	<b>(212)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 176</b>

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au 31/08/2024.

#### ECART D'ACQUISITION

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

en milliers d'euros	TALENZ ALTEIS
<b>Valeurs brutes à l'ouverture</b>	<b>11 921</b>
Variation de périmètre	8 152
<b>Valeurs brutes à la clôture</b>	<b>20 074</b>
<b>Amortissements et provisions à l'ouverture</b>	<b>-</b>
Dotations	(238)
<b>Amortissements et provisions à la clôture</b>	<b>(238)</b>
<b>Valeurs nettes à la clôture</b>	<b>19 836</b>

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 31/08/2024, 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.

En l'absence de situation intermédiaire à la date d'acquisition, les comptes annuels de TAC et notamment le résultat annuel ont été intégrés en totalité dans les comptes consolidés clos au 31 août 2024. L'impact sur l'écart d'acquisition est non significatif au regard des capitaux propres.

Le groupe a acquis sur la période 17% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 01/12/2023 au prix de 370 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 238 k€, il a été totalement amorti sur la période. La société financière GAMMA assure la liquidité des actions des cadres (achats et ventes), il est considéré que les écarts d'acquisition dégagés sur ces transactions ne sont pas représentatifs d'une survaleur liée du fonds commercial. Puis, Le groupe a cédé sur la période 9.26% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 11/04/24 au prix de 110 k€.

### 5.2 Immobilisations corporelles

en milliers d'euros	31/08/2024	31/08/2023	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	Variation de périmètre
Constructions	347	-	-	-	-	347
Autres immobilisations corporelles	5 726	4 430	662	(221)	52	803
Immobilisations en cours	75	17	70	-	(52)	39
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>6 148</b>	<b>4 448</b>	<b>732</b>	<b>(221)</b>	<b>-</b>	<b>1 189</b>
Amortissements et provisions Constructions	(347)	-	(1)	-	-	(346)
Amortissements et provisions Autres immobilisations corporelles	(3 909)	(2 956)	(576)	220	-	(597)
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>(4 256)</b>	<b>(2 956)</b>	<b>(577)</b>	<b>220</b>	<b>-</b>	<b>(943)</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations corporelles</b>	<b>1 892</b>	<b>1 492</b>	<b>155</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>246</b>

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les autres immobilisations corporelles au 31/08/2024.

### 5.3 Immobilisations financières et titres mis en équivalence

en milliers d'euros	31/08/2024	31/08/2023	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Variation de périmètre	Autres mouvements
Titres de participations	131	349	60	(111)	(167)	-
Autres titres immobilisés	1	1	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	465	276	116	-	73	-
Participations par mise en équivalence	1 028	966	(0)	37	(6)	31
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>1 625</b>	<b>1 592</b>	<b>176</b>	<b>(74)</b>	<b>(145)</b>	<b>76</b>
Dépréciations Titres de participations	(38)	(38)	(47)	47	-	-
<b>Total dépréciations</b>	<b>(38)</b>	<b>(38)</b>	<b>(47)</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations financières</b>	<b>1 586</b>	<b>1 554</b>	<b>128</b>	<b>(26)</b>	<b>(145)</b>	<b>76</b>

### 5.4 Stocks et en-cours

en milliers d'euros	2024	2023
Travaux en cours	2 039	1 890
<b>Total valeurs nettes</b>	<b>2 039</b>	<b>1 890</b>

### 5.5 Clients et comptes rattachés

en milliers d'euros	2024	2023
Créances clients	11 106	6 924
Créances douteuses	907	334
Dépréciation	(1 948)	(1 093)
<b>Créances clients et comptes rattachés - net</b>	<b>10 065</b>	<b>6 165</b>
Factures à établir	1 541	1 765
<b>Total clients et comptes rattachés</b>	<b>11 606</b>	<b>7 930</b>

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

### 5.6 Autres créances et comptes de régularisation

en milliers d'euros	2024	2023
<b>Impôts différés – actif</b>	<b>531,183</b>	<b>414</b>
Personnel, Organismes sociaux	58	81
Etat, TVA	874	994
Autres créances	666	506
Comptes courants	913	1 663
Charges constatées d'avance	613	390
Avances et acomptes versés sur commandes	43	51
<b>Total autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>3 698</b>	<b>4 099</b>

Au 31/08/2024, les autres créances sont principalement constituées de fournisseurs débiteurs (299 k€), débiteurs divers (46 k€) et de rabais, remises, ristournes à obtenir (321 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	2024	2023
Liquidités	5 218	7 701
VMP	5 006	3 200
<b>Total des VMP et des disponibilités</b>	<b>10 224</b>	<b>10 901</b>

## 5.8 Provisions

en milliers d'€uros	31/08/2024	31/08/2023	Dotations	Reprises	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre
Provisions pour litige	316	476	216	(385)	0	9
Engagements retraite	1 195	849	200	(39)	6	179
Médailles du travail	326	235	73	(23)	1	40
<b>Total</b>	<b>1 837</b>	<b>1 561</b>	<b>488</b>	<b>(446)</b>	<b>6</b>	<b>228</b>

### ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

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

	2024	2023
Taux d'actualisation	3,38%	3,10%
Age de départ à la retraite	64	63
Initiative du départ	Salarié	Salarié

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

En milliers d'€uros	2024	2023
Provision retraite dans le bilan consolidé à l'ouverture	849	637
<i>Dont constatée dans les comptes sociaux</i>	849	-
<b>Dotations</b>	<b>200</b>	<b>133</b>
<b>Reprise</b>	<b>(39)</b>	<b>(61)</b>
<b>Autres variations</b>	<b>185</b>	<b>140</b>
<b>Provision retraite dans le bilan consolidé à la clôture</b>	<b>1 195</b>	<b>849</b>

## 5.9 Emprunts et dettes financières

### TABLEAU DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

en milliers d'€uros	31/08/2024	31/08/2023	Augmentations	Diminutions	Virement	Variations de périmètre
Emprunts bancaires	5 110	4 216	2 000	(1 058)	(121)	73
Intérêts courus sur emprunts	37	20	-	(104)	121	0
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 147</b>	<b>4 236</b>	<b>2 000</b>	<b>(1 162)</b>	<b>-</b>	<b>73</b>

### ECHEANCIER DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

31/08/2024

en milliers d'€uros	Emprunts bancaires	Intérêts courus sur emprunts	Total
< 1 an	986	37	1 023
Entre 1 et 5 ans	3 477	-	3 477
> 5 ans	647	-	647
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 110</b>	<b>37</b>	<b>5 147</b>

31/08/2023

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

## 5.10 Fournisseurs et comptes rattachés

en milliers d'euros	2024	2023
Fournisseurs	1 126	812
Fournisseurs - factures non parvenues	717	1 765
<b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>1 843</b>	<b>2 577</b>

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

## 5.11 Autres dettes et comptes de régularisation

en milliers d'euros	2024	2023
Etat, Impôts sur les bénéfices	231	437
Etat, TVA	3 320	2 531
Etat, autres dettes	263	196
Personnel, Organismes sociaux	5 843	4 117
Impôts différés	-	21
Dettes sur immobilisations	134	253
Comptes courants	524	1 036
Produits constatés d'avance	5 925	4 561
Autres dettes	782	218
Avances et acomptes reçus	2	9
<b>Total autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>17 023</b>	<b>13 379</b>

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

Les autres dettes correspondent à des clients créditeurs (705 k€), des créditeurs divers (71 k€) et des rabais, remises, ristournes à accorder (6 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

en milliers d'euros	2024	2023	Variation
Actifs d'impôts différés	531	414	(117)
Passifs d'impôts différés	-	(21)	(21)
<b>Total des impôts différés nets</b>	<b>531</b>	<b>392</b>	<b>(139)</b>

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

## 5.13 Informations sectorielles

Le chiffre d'affaires est réalisé en totalité sur le territoire français.

## 5.14 Achats consommés

en milliers d'euros	2024	2023
Achats de marchandises	(371)	(256)
Variation de stock de marchandises	-	-
Achats de matières premières et autres appro.	-	-
Variation de stock matières premières et approvisionnements	(16)	-
<b>Total achats consommés</b>	<b>(387)</b>	<b>(256)</b>

## 5.15 Autres produits et charges d'exploitation

### AUTRES PRODUITS

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Production stockée	4	226
Subventions d'exploitation	4	9
Reprises de provisions d'exploitation	1 252	599
Transferts de charges	16	8
Autres produits	121	125
<b>Total autres produits d'exploitation</b>	<b>1 397</b>	<b>966</b>

### AUTRES CHARGES

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Achats stockés autres approvisionnements	(5 330)	(4 837)
Sous-traitance	(1 345)	(874)
Autres achats	(605)	(393)
Locations	(2 254)	(1 435)
Entretiens et réparations	(706)	(556)
Assurances	(183)	(110)
Documentation	(296)	(167)
Personnel extérieur à l'entreprise	(44)	(58)
Honoraires	(329)	(225)
Publicités	(165)	(105)
Transport de bien et du personnel	(40)	(32)
Frais de déplacement	(1 026)	(665)
Frais postaux et télécommunications	(325)	(196)
Services bancaires	(101)	(88)
Divers	(683)	(447)
Autres charges	(281)	(37)
QP de résultat sur opérations faites en commun	-	35
<b>Total autres charges d'exploitation</b>	<b>(13 713)</b>	<b>(10 190)</b>

## 5.16 Personnel et effectifs

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Salaires et traitements	(18 858)	(12 611)
Participation des salariés	(952)	(765)
Charges sociales	(7 065)	(4 667)
<b>Total charges de personnel</b>	<b>(26 874)</b>	<b>(18 043)</b>

Les effectifs du Groupe se décomposent de la manière suivante :

<i>Catégories</i>	2024	2023
<b>Effectif moyen total</b>	<b>583</b>	<b>362</b>

## 5.17 Impôts et taxes

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Taxe sur les salaires	(5)	(5)
Formation professionnelle	(196)	(144)
Taxe d'apprentissage	(125)	(86)
CET	(194)	(177)
TVTS	-	(3)
Agefiph	(17)	(7)
Divers	(74)	(30)
<b>Total impôts et taxes</b>	<b>(612)</b>	<b>(454)</b>

## 5.18 Amortissements et provisions

### EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	(337)	(78)
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	(339)	(478)
Dotations aux provisions sur actifs circulants	(1 004)	(485)
Dotations aux provisions pour risques et charges	(488)	(398)
<b>Dotations</b>	<b>(2 168)</b>	<b>(1 439)</b>
Reprises de provisions sur actifs circulants	806	338
Reprises de provisions pour risques et charges	446	261
<b>Reprises</b>	<b>1 252</b>	<b>599</b>
<b>Total</b>	<b>(915)</b>	<b>(840)</b>

### TOTAL POUR LE TABLEAU DE FLUX TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Dotations aux amortissements et provisions	(1 402)	(954)
Reprises de provisions	446	261
<b>Total Dotations - Reprises</b>	<b>(956)</b>	<b>(693)</b>

## 5.19 Produits et charges financiers

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Charges d'intérêts	(184)	(109)
<b>Charges financières</b>	<b>(184)</b>	<b>(109)</b>
Produits financiers de participations	2	53
Autres produits financiers	254	181
<b>Produits financiers</b>	<b>256</b>	<b>234</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>73</b>	<b>125</b>

## 5.20 Produits et charges exceptionnels

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Valeur nette comptable des actifs cédés	(139)	(5)
Charges sur exercices antérieurs	(54)	(4)
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>(194)</b>	<b>(9)</b>
Produits de cession des actifs cédés	16	66
Autres produits exceptionnels	519	6
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>534</b>	<b>71</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>341</b>	<b>62</b>

## 5.21 Impôts sur les bénéfices

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

<i>en milliers d'euros</i>	31/08/2024	31/08/2023
impôt exigible	1 666	1 530
impôt différé	(11)	(67)
<b>Charge d'impôt consolidée</b>	<b>1 655</b>	<b>1 463</b>

## PREUVE D'IMPOT

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

<i>Charge d'impôt consolidée</i>	31/08/2024	31/08/2023
<b>Résultat d'ensemble avant impôt</b>	<b>6 579</b>	<b>6 004</b>
Dot. aux amort. des écarts d'acquisition	238	-
dépenses somptuaires	2	-
Amendes et pénalités	3	2
Amortissements excédentaires	5	-
TVTS	-	3
QP des résultats de SCI ou GIE	271	44
Mécénat	60	42
Dividendes hors groupe	(2)	(53)
QP non déductible sur dividendes	90	56
Déficits non activés	(19)	(39)
Taxe sur les bureaux IDF	11	10
contrib 3,3%	19	15
Réintégrations diverses	-	16
Œuvre d'art	(1)	(1)
PV cession titres	(288)	-
reprise prov titres AID	(47)	-
Intérêts excédentaires	-	2
Déductions diverses	-	(8)
Provisions internes sur titres	(41)	-
VNC cession titres	27	-
<b>= résultat fiscal global</b>	<b>6 906</b>	<b>6 092</b>
<b>Base IS 25%</b>	<b>6 903</b>	<b>6 092</b>
<b>Impôt théorique à 25%</b>	<b>1 726</b>	<b>1 523</b>
Crédits d'impôts	(84)	(79)
Contribution additionnelle	13	19
<b>Charge nette d'impôt</b>	<b>1 655</b>	<b>1 464</b>

## 5.22 Engagements

<i>en milliers d'euros</i>	TALENZ ALTEIS	TALENZ ALTEIS CONSEIL	Total	Total N-1
<b>Autres engagements donnés</b>	486	4	<b>490</b>	213

## 5.23 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

Alteis



## NOS BUREAUX

### BAYEUX

10, Boulevard Sadi Carnot  
14400 Bayeux

### FLERS

15, Rue du Théâtre  
61100 Flers

### ROUEN

4 bis, Rue Alsace Lorraine  
76000 Rouen

### BOIS-GUILLAUME

31, Allée de l'Arc-en-Ciel  
76237 Bois-Guillaume

### LE HAVRE

24, Rue Maréchal Galliéni  
76600 Le Havre

### SAINT-LÔ

585, Rue Henri Claudel  
50000 Saint-Lô

### CAEN

18, Rue Claude Bloch  
14050 Caen

### LILLEBONNE

40 bis, Rue Césarinne  
76170 Lillebonne

### SASSEVILLE

3, Rue du Shamrock  
76450 Sasseville

### DEAUVILLE

Rue des Bâteliers  
14800 Touques

### LIVAROT

2, Rue Maréchal Foch  
14140 Livarot

### TARBES

9, cours Gambetta  
65000 Tarbes

### DIEPPE

746, Chemin des Vertus  
76550 Saint-Aubin-Sur-Scie

### PONT-L'ÉVÊQUE

14, Rue du Colonel Langlois  
14130 Pont-L'Évêque

### VIRE

3, Rue des Halles  
14500 Vire

### EU

86, Chaussée de Picardie  
76260 Eu

### PARIS

62, Rue de la Chaussée d'Antin  
75009 Paris

### YVETOT

2, Rue des Victoires  
76190 Yvetot

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

**AVEC AUDIT**

560 Boulevard du Stade  
14123 IFS



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

Exercice clos le 31 août 2024

**TALENZ ALTEIS**  
18 rue Claude Bloch Le Trifide  
14000 CAEN

RCS CAEN 478 557 671

**AVEC AUDIT**

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

**COMPTAGESMA AUDIT**

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

A l'assemblée générale de la société TALENZ ALTEIS,

### **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 ALTEIS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 2 039 milliers d'euros et des produits constatés d'avance pour 5 925 milliers d'euros.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêt 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 2024 s'établit à 19 836 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.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 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 ALTEIS**  
**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,

Les commissaires aux comptes

**AVEC AUDIT**

**COMPTAGESMA AUDIT**

**Anne VICTOR**

**Victor RICHARD**



**T A L E N Z**  
**Alteis**

*Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes*

**TALENZ ALTEIS**

**COMPTES CONSOLIDÉS**

Au 31/08/2024

**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	Evènements 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	En-cours .....	14
4.11	Clients et autres débiteurs .....	14
4.12	Disponibilités .....	14
4.13	Valeurs mobilières de placement.....	14
4.14	Les impôts différés.....	15
4.15	Engagements de retraite et avantages similaires .....	15
4.16	Provisions .....	15
4.17	Subventions d'investissement .....	15
4.18	Reconnaissance des produits.....	15
4.19	Contrat de location.....	15
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 et comptes de régularisation .....	18
5.7	Valeurs mobilières de placement et disponibilités .....	18
5.8	Provisions.....	19
5.9	Emprunts et dettes financières .....	19
5.10	Fournisseurs et comptes rattachés.....	20
5.11	Autres dettes et comptes de régularisation .....	20
5.12	Impôts différés .....	20
5.13	Informations sectorielles .....	20
5.14	Achats consommés.....	20
5.15	Autres produits et charges d'exploitation.....	21
5.16	Personnel et effectifs .....	21
5.17	Impôts et taxes.....	21
5.18	Amortissements et provisions.....	22
5.19	Produits et charges financiers.....	22
5.20	Produits et charges exceptionnels .....	22
5.21	Impôts sur les bénéfices .....	22
5.22	Engagements.....	23
5.23	Rémunération des organes de direction.....	23

# 1. Etats financiers

## 1.1 Bilan consolidé

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

en milliers d'euros	2024			2023	Note
	Brut	Amort.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles	20 763	742	20 021	12 089	<b>5.1</b>
<i>Dont écart d'acquisition</i>	20 074	238	19 836	11 921	
Immobilisations corporelles	6 148	4 256	1 892	1 492	<b>5.2</b>
Immobilisations financières	596	38	558	587	<b>5.3</b>
Titres mis en équivalence	1 028	-	1 028	966	
<b>Actif immobilisé</b>	<b>28 536</b>	<b>5 036</b>	<b>23 499</b>	<b>15 134</b>	
En-cours	2 039	-	2 039	1 890	<b>5.4</b>
Clients et comptes rattachés	13 554	1 948	11 606	7 930	<b>5.5</b>
Autres créances et comptes de régularisation	3 698	-	3 698	4 099	<b>5.6</b>
<i>Dont impôts différés - actif</i>	531	-	531	414	<b>5.12</b>
Valeurs mobilières de placement	5 006	-	5 006	3 200	<b>5.7</b>
Disponibilités	5 218	-	5 218	7 701	
<b>Actif circulant</b>	<b>29 516</b>	<b>1 948</b>	<b>27 568</b>	<b>24 820</b>	
<b>Total de l'actif</b>	<b>58 052</b>	<b>6 984</b>	<b>51 068</b>	<b>39 954</b>	

en milliers d'euros	2024	2023	Note
Capital social	3 512	2 600	
Primes d'émission	7 313	-	
Réserves consolidées	9 002	10 535	
Résultat du groupe	4 870	4 398	
Titres en auto-contrôle	(351)	(189)	
<b>Total capitaux propres – part du groupe</b>	<b>24 346</b>	<b>17 344</b>	<b>2.3</b>
Intérêts minoritaires	729	634	
Résultat minoritaires	142	222	
<b>Total capitaux propres - part des minoritaires</b>	<b>871</b>	<b>857</b>	<b>2.3</b>
<b>Provisions</b>	<b>1 837</b>	<b>1 561</b>	<b>5.8</b>
Emprunts et dettes financières	5 147	4 236	<b>5.9</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	1 843	2 577	<b>5.10</b>
Autres dettes et comptes de régularisation	17 023	13 379	<b>5.11</b>
<i>Dont impôts différés - passif</i>	-	21	<b>5.12</b>
<b>Total des dettes</b>	<b>24 014</b>	<b>20 193</b>	
<b>Total du passif</b>	<b>51 068</b>	<b>39 954</b>	

## 1.2 Compte de résultat consolidé

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

en milliers d'euros	Au 31 Août		Note
	2024	2023	
Production vendue	48 759	35 232	
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>48 759</b>	<b>35 232</b>	<b>5.13</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>1 397</b>	<b>966</b>	<b>5.15</b>
Achats consommés	(387)	(256)	<b>5.14</b>
Autres charges d'exploitation	(13 713)	(10 190)	<b>5.15</b>
Charges de personnel	(26 874)	(18 043)	<b>5.16</b>
Impôts et taxes	(611)	(454)	<b>5.17</b>
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 168)	(1 439)	<b>5.18</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>(43 753)</b>	<b>(30 382)</b>	
<b>Résultat d'exploitation avant dépréciations de l'écart d'acquisition</b>	<b>6 403</b>	<b>5 816</b>	
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	(238)	-	<b>5.1</b>
<b>Résultat d'exploitation après dépréciations de l'écart d'acquisition</b>	<b>6 165</b>	<b>5 816</b>	
Produits financiers	256	234	
Charges financières	(184)	(109)	
<b>Résultat financier</b>	<b>73</b>	<b>125</b>	<b>5.19</b>
Produits exceptionnels	534	71	
Charges exceptionnelles	(194)	(9)	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>341</b>	<b>62</b>	<b>5.20</b>
Impôts sur les bénéfices	(1 655)	(1 463)	<b>5.21</b>
<b>Résultat net des entités intégrées</b>	<b>4 924</b>	<b>4 540</b>	
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence	89	80	
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>5 013</b>	<b>4 620</b>	
<b>Revenant :</b>			
au Groupe	4 870	4 398	
aux intérêts minoritaires	142	222	

### 1.3 Tableau de variation des capitaux propres consolidés

en milliers d'€uros	Part du groupe						Intérêts minoritaires
	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Titres en auto- contrôle	Total des capitaux propres	
<b>Au 31/08/2022</b>	<b>2 600</b>	<b>416</b>	<b>8 744</b>	<b>3 398</b>	<b>(167)</b>	<b>14 992</b>	<b>813</b>
Correction des A nouveaux	-	-	16	-	-	16	3
Affectation en réserves	-	-	3 398	(3 398)	-	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(2 279)	-	-	(2 279)	(112)
Résultat de l'exercice	-	-	-	4 398	-	4 398	222
Entrée de périmètre	-	-	97	-	-	97	38
Changement de méthode	-	-	61	-	-	61	2
Changement d'intérêts	-	-	112	-	(22)	90	(79)
Variation de périmètre	-	-	8	-	-	8	(29)
Autres variations	-	(416)	378	-	-	(38)	(1)
<b>Au 31/08/2023</b>	<b>2 600</b>	<b>-</b>	<b>10 535</b>	<b>4 398</b>	<b>(189)</b>	<b>17 343</b>	<b>857</b>
Correction des A nouveaux	-	-	(1)	-	-	(1)	(1)
Affectation en réserves	-	-	4 398	(4 398)	-	-	-
Distribution de dividendes	-	-	(6 147)	-	-	(6 147)	(157)
Variation de capital	912	7 314	(195)	-	-	8 031	232
Résultat de l'exercice	-	-	-	4 870	-	4 870	142
Restructuration fusion	-	(1)	(6)	-	-	(7)	6
Changement d'intérêts	-	-	174	-	(30)	145	(151)
Variation de périmètre	-	-	(200)	-	-	(200)	(65)
Autres variations	-	-	310	-	-	310	9
<b>Au 31/08/2024</b>	<b>3 512</b>	<b>7 313</b>	<b>8 868</b>	<b>4 870</b>	<b>(219)</b>	<b>24 345</b>	<b>871</b>

## 1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie

en milliers d'euros	Au 31 Août	
	2024	2023
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>5 013</b>	<b>4 620</b>
Résultat des sociétés mises en équivalence	(89)	(80)
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Dotations aux amortissements et provisions	956	693
- Variation des impôts différés	(11)	(67)
- Plus-values sur cession	(380)	(60)
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>5 489</b>	<b>5 106</b>
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	115	73
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité nette	(207)	764
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>5 397</b>	<b>5 943</b>
Acquisitions d'immobilisations	(1 146)	(96)
Cessions d'immobilisations	22	74
Incidences des variations de périmètre	1 584	(1 531)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>	<b>460</b>	<b>(1 552)</b>
Dividendes versés	(7 372)	(2 391)
Emissions d'emprunts et billets de trésorerie	2 000	1 983
Remboursements d'emprunts	(1 162)	(917)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	<b>(6 534)</b>	<b>(1 325)</b>
Trésorerie d'ouverture (Disponibilités - concours bancaires)	10 901	7 835
Trésorerie de clôture (Disponibilités - concours bancaires)	10 224	10 901
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>(677)</b>	<b>3 066</b>

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

en milliers d'euros	2024	TALENZ ALTEIS		Fusion d'a-nouveaux	Corrections d'a-nouveaux	Reclassements	2023	Variation nette
		NORMDANDIE SEINE	TALENZ ALTEIS					
Fournisseurs	(1 843)	(382)	(205)	-	-	(6)	(2 577)	(1 327)
Autres dettes et comptes de régularisation (hors fournisseurs d'immobilisations et impôts différés passifs)	(16 890)	(5 128)	(1 679)	(2)	-	-	(13 105)	(3 024)
<b>Total dettes exploitation</b>	<b>(18 733)</b>	<b>(5 510)</b>	<b>(1 884)</b>	<b>(2)</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>	<b>(15 682)</b>	<b>(4 350)</b>
Stocks et en cours	2 039	16	-	-	-	-	1 890	(134)
Clients et comptes rattachés	11 606	4 630	729	-	-	-	7 930	1 682
Autres créances et comptes de régularisation (hors impôts différés - actifs)	3 167	360	1 367	-	-	350	3 685	2 595
<b>Total créances exploitation</b>	<b>16 813</b>	<b>5 006</b>	<b>2 095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>350</b>	<b>13 504</b>	<b>4 143</b>
<b>Fonds de roulement Exploitation</b>	<b>(1 920)</b>	<b>(504)</b>	<b>211</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	<b>344</b>	<b>(2 177)</b>	<b>(207)</b>
<b>Variation du besoin en fonds de roulement</b>	<b>(1 920)</b>	<b>(504)</b>	<b>211</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	<b>344</b>	<b>(2 177)</b>	<b>(207)</b>

## 2. Activité du groupe et événements significatifs

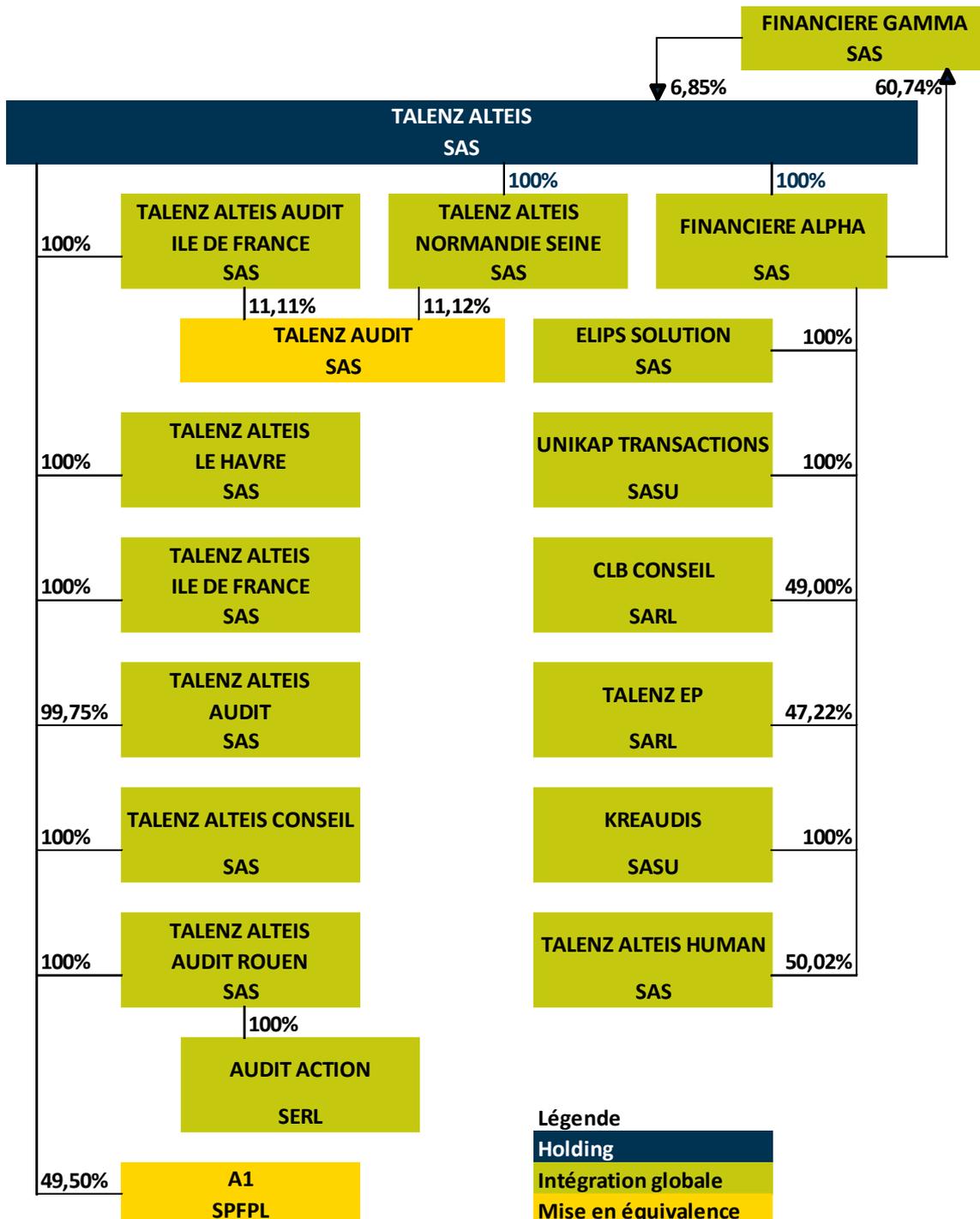
### 2.1 Descriptif de l'activité du groupe

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

Le groupe est constitué de la société mère, TALENZ ALTEIS et de 18 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

L'exercice 2023/2024 est principalement marqué par le rapprochement de TALENZ GROUPE FIDORG et de TALENZ AXE CONSEIL. Cette opération a été matérialisée par un apport des titres composant le capital de TALENZ AXE CONSEIL à la société TALENZ GROUPE FIDORG, cet apport a entraîné une augmentation de capital de 912 k€ et une prime d'apport de 7 314k€.

La société TALENZ AXE CONSEIL a été acquise le 17/01/24 et qu'elle a été consolidée sur un exercice complet de 12 mois du 01/09/2023 au 31/08/2024, soit un impact de +412 K€ sur le résultat et 4 567 K€ de chiffre d'affaire en retenant comme hypothèse une linéarité du résultat et du chiffre d'affaires.

L'impact de TALENZ AXE CONSEIL du compte de résultat consolidés 2024 du groupe est de 12 181k€ au niveau du chiffre d'affaires et de 1 099k€ au niveau du résultat consolidé.

Le groupe a pris la dénomination de TALENZ ALTEIS. Le groupe TALENZ ALTEIS a poursuivi ses activités au cours de l'exercice 2024 avec notamment le développement de nouvelles offres de services et de conformité et la poursuite de sa stratégie RSE.

### 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 2024	Méthode de consolidation 2023	% d'intérêt 2024	% de contrôle 2024	% d'intérêt 2023	% de contrôle 2023	Siège	Forme juridique
<b>TALENZ ALTEIS</b>	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
UNIKAP TRANSACTIONS	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
SPFPL A1	MEE	MEE	48,11%	49,50%	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SPFPL
TALENZ ALTEIS HUMAN	IG	IG	48,62%	50,02%	64,54%	67,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS AUDIT ILE DE FRANCE	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
FINANCIERE ALPHA	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
AUDIT ACTION	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SERL
TALENZ ALTEIS AUDIT ROUEN	IG	NC	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SAS
CLB CONSEIL	MEE	MEE	47,62%	49,00%	47,20%	49,00%	5 rue du Buquet 14 000 CAEN	SARL
ELIPS SOLUTION	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS AUDIT	IG	IG	96,95%	99,75%	96,11%	99,78%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS LE HAVRE	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	24 rue du Maréchal GALLIENI 76600 LE HAVRE	SAS
FINANCIERE GAMMA	IG	IG	59,03%	60,74%	51,05%	53,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
TALENZ ALTEIS CONSEIL	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SAS
KREAUDIS	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SASU
TALENZ ALTEIS ILE DE FRANCE	IG	IG	97,19%	100,00%	96,33%	100,00%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ EP	MEE	MEE	45,89%	47,22%	45,59%	47,22%	Rue J-B Lamarck 53 810 Change	SARL
TALENZ AUDIT	MEE	MEE	21,61%	22,23%	16,63%	27,30%	62 rue de la Chaussée d'Antin 75 009 PARIS	SAS
TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE	IG	NC	97,19%	100,00%	0,00%	0,00%	37 all arc en ciel 76230 BOIS-GUILLAUME	SAS
A2 AVOCAT	NC	NC	48,11%	49,50%	47,46%	49,50%	18 rue Claude Bloch 14000 CAEN	SERL
TALENZ PATRIMOINE	NC	NC	45,89%	47,22%	45,59%	47,22%	62 rue de la chaussée d'antin 75009 PARIS	SARL

- ▶ IG : Intégration globale
- ▶ IP : Intégration proportionnelle
- ▶ 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 ALTEIS	3 512 000	2 600 000	2 600 000	478557671	Expertise comptable, commissariat aux comptes, conseil et formation
UNIKAP TRANSACTIONS	1 000	100	100	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
TALENZ ALTEIS HUMAN	5 000	5 000	2 501	853325462	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion
TALENZ ALTEIS 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
TALENZ ALTEIS AUDIT ROUEN	170 000	8 500	8 500	390261253	Activités comptables
CLB CONSEIL	20 000	1 000	490	493465835	Activités auxiliaires d'assurances et de caisse de retraite
ELIPS SOLUTION	100 000	1 000	1 000	809825425	Conseils en systèmes et logiciels informatiques
TALENZ ALTEIS AUDIT	124 000	4 000	3 990	339713869	Commissariat aux comptes
TALENZ ALTEIS LE HAVRE	10 000	10 000	10 000	331788471	Activités comptables
FINANCIERE GAMMA	380 000	3 800	2 308	523240984	Activités comptables
TALENZ ALTEIS CONSEIL	2 126 000	2 126 000	2 126 000	492308804	Expertise comptable
KREAUDIS	10 000	10 000	10 000	889947479	Conseil et formation
TALENZ ALTEIS 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	32 141	37 337	4 148	821483351	Commissariat aux comptes
TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE	1 000 000	1 000 000	1 000 000	342269701	Activités comptables
A2 AVOCAT	10 000	10 000	9 999	908341118	Activités juridiques
TALENZ PATRIMOINE	5 000	5 000	5 000	812884906	Conseil pour les affaires et autres conseils de gestion

Éléments visés par les commissaires aux comptes

### 3.3 Variations de périmètre

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

#### ACQUISITIONS

Le groupe a reçu par apport 100% des titres de la société TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE en date du 17/01/24. Une augmentation de capital a été réalisée en contrepartie. Cet apport a été rémunéré à hauteur de 8 225 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 7 665 k€.

#### CESSIONS

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

#### VARIATION DES POURCENTAGES DE DETENTION

- ▶ Le groupe a acquis sur la période 17% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 01/12/2023 au prix de 370 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 238 k€, il a été totalement amorti sur la période. Puis, Le groupe a cédé sur la période 9.26% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 11/04/24 au prix de 110 k€.
- ▶ Le groupe a cédé sur la période 16.98% de titres de TALENZ ALTEIS HUMAN en date du 17/07/2024 au prix de 1 k€.
- ▶ La société TALENZ ALTEIS NORMANDIE SEINE a participé à l'augmentation de capital de TALENZ AUDIT à hauteur de 1 k€. Elle détient désormais 11.12% de TALENZ AUDIT.
- ▶ La société TALENZ ALTEIS AUDIT ILE DE FRANCE a participé à l'augmentation de capital de TALENZ AUDIT à hauteur de 1 k€. Elle détient désormais 11.11% de TALENZ AUDIT.

#### FUSIONS-ABSORPTION

- ▶ La société TALENZ IBS a été absorbée par TALENZ ALTEIS CONSEIL en date du 01/09/2023
- ▶ La société DEAUVILLE EXPERTISE COMPTABLE a été absorbée par TALENZ ALTEIS CONSEIL en date du 01/09/2023
- ▶ La société CABINET MICHEL AUDIT a été absorbée par TALENZ ALTEIS AUDIT en date du 01/09/2023
- ▶ La société CECC CM AUDIT a été absorbée par TALENZ ALTEIS AUDIT en date du 01/09/2023
- ▶ La société FIDORG MANAGEMENT 2 a été absorbée par TALENZ ALTEIS en date du 01/09/2023

#### 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 ALTEIS 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 31/08/2024, sauf pour les sociétés clôturant leurs comptes à une date différente pour lesquelles une situation est réalisée.

L'exercice couvre une période de 12 mois.

### 4.4 Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

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

### 4.5 Informations sectorielles

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

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

## 4.6 Ecarts d'acquisition

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

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

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

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

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

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

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

## 4.7 Immobilisations incorporelles

### LOGICIELS ET SITES INTERNET

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

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

### FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Le Groupe a choisi ne pas constater de frais de développement.

## 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 En-cours

### 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 60 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

Des provisions pour litiges sont comptabilisées lorsque le Groupe :

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

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

#### 4.17 Subventions 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.

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

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

### 5.1 Immobilisations incorporelles

en milliers d'euros	31/08/2024	31/08/2023	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre
Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	20 074	11 921	-	-	-	8 152
Concessions, brevets et droits similaires	512	564	93	(236)	(3)	94
Autres immobilisations incorporelles	177	177	31	-	-	-
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>20 763</b>	<b>12 662</b>	<b>124</b>	<b>(236)</b>	<b>(3)</b>	<b>8 247</b>
Amortissements et provisions Ecart d'acquisition / Fonds de commerce	(238)	-	(238)	-	-	-
Amortissements et provisions Concessions, brevets et droits similaires	(412)	(495)	(85)	236	3	(71)
Amortissements et provisions Autres immobilisations incorporelles	(92)	(78)	(14)	-	-	-
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>(742)</b>	<b>(574)</b>	<b>(337)</b>	<b>236</b>	<b>3</b>	<b>(71)</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations incorporelles</b>	<b>20 021</b>	<b>12 089</b>	<b>(212)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 176</b>

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au 31/08/2024.

#### ECART D'ACQUISITION

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

en milliers d'euros	TALENZ ALTEIS
<b>Valeurs brutes à l'ouverture</b>	<b>11 921</b>
Variation de périmètre	8 152
<b>Valeurs brutes à la clôture</b>	<b>20 074</b>
<b>Amortissements et provisions à l'ouverture</b>	<b>-</b>
Dotations	(238)
<b>Amortissements et provisions à la clôture</b>	<b>(238)</b>
<b>Valeurs nettes à la clôture</b>	<b>19 836</b>

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

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 31/08/2024, 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.

En l'absence de situation intermédiaire à la date d'acquisition, les comptes annuels de TAC et notamment le résultat annuel ont été intégrés en totalité dans les comptes consolidés clos au 31 août 2024. L'impact sur l'écart d'acquisition est non significatif au regard des capitaux propres.

Le groupe a acquis sur la période 17% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 01/12/2023 au prix de 370 k€. L'écart d'acquisition lié à cet investissement s'élève à 238 k€, il a été totalement amorti sur la période. La société financière GAMMA assure la liquidité des actions des cadres (achats et ventes), il est considéré que les écarts d'acquisition dégagés sur ces transactions ne sont pas représentatifs d'une survaleur liée du fonds commercial. Puis, Le groupe a cédé sur la période 9.26% de titres de la société FINANCIERE GAMMA en date du 11/04/24 au prix de 110 k€.

### 5.2 Immobilisations corporelles

en milliers d'euros	31/08/2024	31/08/2023	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Virement	Variation de périmètre
Constructions	347	-	-	-	-	347
Autres immobilisations corporelles	5 726	4 430	662	(221)	52	803
Immobilisations en cours	75	17	70	-	(52)	39
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>6 148</b>	<b>4 448</b>	<b>732</b>	<b>(221)</b>	<b>-</b>	<b>1 189</b>
Amortissements et provisions Constructions	(347)	-	(1)	-	-	(346)
Amortissements et provisions Autres immobilisations corporelles	(3 909)	(2 956)	(576)	220	-	(597)
<b>Total amortissements et provisions</b>	<b>(4 256)</b>	<b>(2 956)</b>	<b>(577)</b>	<b>220</b>	<b>-</b>	<b>(943)</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations corporelles</b>	<b>1 892</b>	<b>1 492</b>	<b>155</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>246</b>

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les autres immobilisations corporelles au 31/08/2024.

### 5.3 Immobilisations financières et titres mis en équivalence

en milliers d'euros	31/08/2024	31/08/2023	Acquisitions/ dotations	Cessions/ reprises	Variation de périmètre	Autres mouvements
Titres de participations	131	349	60	(111)	(167)	-
Autres titres immobilisés	1	1	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	465	276	116	-	73	-
Participations par mise en équivalence	1 028	966	(0)	37	(6)	31
<b>Total valeurs brutes</b>	<b>1 625</b>	<b>1 592</b>	<b>176</b>	<b>(74)</b>	<b>(145)</b>	<b>76</b>
Dépréciations Titres de participations	(38)	(38)	(47)	47	-	-
<b>Total dépréciations</b>	<b>(38)</b>	<b>(38)</b>	<b>(47)</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valeurs nettes immobilisations financières</b>	<b>1 586</b>	<b>1 554</b>	<b>128</b>	<b>(26)</b>	<b>(145)</b>	<b>76</b>

### 5.4 Stocks et en-cours

en milliers d'euros	2024	2023
Travaux en cours	2 039	1 890
<b>Total valeurs nettes</b>	<b>2 039</b>	<b>1 890</b>

### 5.5 Clients et comptes rattachés

en milliers d'euros	2024	2023
Créances clients	11 106	6 924
Créances douteuses	907	334
Dépréciation	(1 948)	(1 093)
<b>Créances clients et comptes rattachés - net</b>	<b>10 065</b>	<b>6 165</b>
Factures à établir	1 541	1 765
<b>Total clients et comptes rattachés</b>	<b>11 606</b>	<b>7 930</b>

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

### 5.6 Autres créances et comptes de régularisation

en milliers d'euros	2024	2023
<b>Impôts différés – actif</b>	<b>531,183</b>	<b>414</b>
Personnel, Organismes sociaux	58	81
Etat, TVA	874	994
Autres créances	666	506
Comptes courants	913	1 663
Charges constatées d'avance	613	390
Avances et acomptes versés sur commandes	43	51
<b>Total autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>3 698</b>	<b>4 099</b>

Au 31/08/2024, les autres créances sont principalement constituées de fournisseurs débiteurs (299 k€), débiteurs divers (46 k€) et de rabais, remises, ristournes à obtenir (321 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	2024	2023
Liquidités	5 218	7 701
VMP	5 006	3 200
<b>Total des VMP et des disponibilités</b>	<b>10 224</b>	<b>10 901</b>

## 5.8 Provisions

en milliers d'€uros	31/08/2024	31/08/2023	Dotations	Reprises	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre
Provisions pour litige	316	476	216	(385)	0	9
Engagements retraite	1 195	849	200	(39)	6	179
Médailles du travail	326	235	73	(23)	1	40
<b>Total</b>	<b>1 837</b>	<b>1 561</b>	<b>488</b>	<b>(446)</b>	<b>6</b>	<b>228</b>

### ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

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

	2024	2023
Taux d'actualisation	3,38%	3,10%
Age de départ à la retraite	64	63
Initiative du départ	Salarié	Salarié

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

En milliers d'€uros	2024	2023
Provision retraite dans le bilan consolidé à l'ouverture	849	637
<i>Dont constatée dans les comptes sociaux</i>	849	-
<b>Dotations</b>	<b>200</b>	<b>133</b>
<b>Reprise</b>	<b>(39)</b>	<b>(61)</b>
<b>Autres variations</b>	<b>185</b>	<b>140</b>
<b>Provision retraite dans le bilan consolidé à la clôture</b>	<b>1 195</b>	<b>849</b>

## 5.9 Emprunts et dettes financières

### TABLEAU DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

en milliers d'€uros	31/08/2024	31/08/2023	Augmentations	Diminutions	Virement	Variations de périmètre
Emprunts bancaires	5 110	4 216	2 000	(1 058)	(121)	73
Intérêts courus sur emprunts	37	20	-	(104)	121	0
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 147</b>	<b>4 236</b>	<b>2 000</b>	<b>(1 162)</b>	<b>-</b>	<b>73</b>

### ECHEANCIER DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

31/08/2024

en milliers d'€uros	Emprunts bancaires	Intérêts courus sur emprunts	Total
< 1 an	986	37	1 023
Entre 1 et 5 ans	3 477	-	3 477
> 5 ans	647	-	647
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 110</b>	<b>37</b>	<b>5 147</b>

31/08/2023

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

## 5.10 Fournisseurs et comptes rattachés

en milliers d'euros	2024	2023
Fournisseurs	1 126	812
Fournisseurs - factures non parvenues	717	1 765
<b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>1 843</b>	<b>2 577</b>

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

## 5.11 Autres dettes et comptes de régularisation

en milliers d'euros	2024	2023
Etat, Impôts sur les bénéfices	231	437
Etat, TVA	3 320	2 531
Etat, autres dettes	263	196
Personnel, Organismes sociaux	5 843	4 117
Impôts différés	-	21
Dettes sur immobilisations	134	253
Comptes courants	524	1 036
Produits constatés d'avance	5 925	4 561
Autres dettes	782	218
Avances et acomptes reçus	2	9
<b>Total autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>17 023</b>	<b>13 379</b>

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

Les autres dettes correspondent à des clients créditeurs (705 k€), des créditeurs divers (71 k€) et des rabais, remises, ristournes à accorder (6 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

en milliers d'euros	2024	2023	Variation
Actifs d'impôts différés	531	414	(117)
Passifs d'impôts différés	-	(21)	(21)
<b>Total des impôts différés nets</b>	<b>531</b>	<b>392</b>	<b>(139)</b>

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

## 5.13 Informations sectorielles

Le chiffre d'affaires est réalisé en totalité sur le territoire français.

## 5.14 Achats consommés

en milliers d'euros	2024	2023
Achats de marchandises	(371)	(256)
Variation de stock de marchandises	-	-
Achats de matières premières et autres appro.	-	-
Variation de stock matières premières et approvisionnements	(16)	-
<b>Total achats consommés</b>	<b>(387)</b>	<b>(256)</b>

## 5.15 Autres produits et charges d'exploitation

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

### AUTRES PRODUITS

en milliers d'euros	2024	2023
Production stockée	4	226
Subventions d'exploitation	4	9
Reprises de provisions d'exploitation	1 252	599
Transferts de charges	16	8
Autres produits	121	125
<b>Total autres produits d'exploitation</b>	<b>1 397</b>	<b>966</b>

### AUTRES CHARGES

en milliers d'euros	2024	2023
Achats stockés autres approvisionnements	(5 330)	(4 837)
Sous-traitance	(1 345)	(874)
Autres achats	(605)	(393)
Locations	(2 254)	(1 435)
Entretiens et réparations	(706)	(556)
Assurances	(183)	(110)
Documentation	(296)	(167)
Personnel extérieur à l'entreprise	(44)	(58)
Honoraires	(329)	(225)
Publicités	(165)	(105)
Transport de bien et du personnel	(40)	(32)
Frais de déplacement	(1 026)	(665)
Frais postaux et télécommunications	(325)	(196)
Services bancaires	(101)	(88)
Divers	(683)	(447)
Autres charges	(281)	(37)
QP de résultat sur opérations faites en commun	-	35
<b>Total autres charges d'exploitation</b>	<b>(13 713)</b>	<b>(10 190)</b>

## 5.16 Personnel et effectifs

en milliers d'euros	2024	2023
Salaires et traitements	(18 858)	(12 611)
Participation des salariés	(952)	(765)
Charges sociales	(7 065)	(4 667)
<b>Total charges de personnel</b>	<b>(26 874)</b>	<b>(18 043)</b>

Les effectifs du Groupe se décomposent de la manière suivante :

Catégories	2024	2023
<b>Effectif moyen total</b>	<b>583</b>	<b>362</b>

## 5.17 Impôts et taxes

en milliers d'euros	2024	2023
Taxe sur les salaires	(5)	(5)
Formation professionnelle	(196)	(144)
Taxe d'apprentissage	(125)	(86)
CET	(194)	(177)
TVTS	-	(3)
Agefiph	(17)	(7)
Divers	(74)	(30)
<b>Total impôts et taxes</b>	<b>(612)</b>	<b>(454)</b>

## 5.18 Amortissements et provisions

### EXPLOITATION

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	(337)	(78)
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	(339)	(478)
Dotations aux provisions sur actifs circulants	(1 004)	(485)
Dotations aux provisions pour risques et charges	(488)	(398)
<b>Dotations</b>	<b>(2 168)</b>	<b>(1 439)</b>
Reprises de provisions sur actifs circulants	806	338
Reprises de provisions pour risques et charges	446	261
<b>Reprises</b>	<b>1 252</b>	<b>599</b>
<b>Total</b>	<b>(915)</b>	<b>(840)</b>

### TOTAL POUR LE TABLEAU DE FLUX TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Dotations aux amortissements et provisions	(1 402)	(954)
Reprises de provisions	446	261
<b>Total Dotations - Reprises</b>	<b>(956)</b>	<b>(693)</b>

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

## 5.19 Produits et charges financiers

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Charges d'intérêts	(184)	(109)
<b>Charges financières</b>	<b>(184)</b>	<b>(109)</b>
Produits financiers de participations	2	53
Autres produits financiers	254	181
<b>Produits financiers</b>	<b>256</b>	<b>234</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>73</b>	<b>125</b>

## 5.20 Produits et charges exceptionnels

<i>en milliers d'euros</i>	2024	2023
Valeur nette comptable des actifs cédés	(139)	(5)
Charges sur exercices antérieurs	(54)	(4)
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>(194)</b>	<b>(9)</b>
Produits de cession des actifs cédés	16	66
Autres produits exceptionnels	519	6
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>534</b>	<b>71</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>341</b>	<b>62</b>

## 5.21 Impôts sur les bénéfices

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

<i>en milliers d'euros</i>	31/08/2024	31/08/2023
impôt exigible	1 666	1 530
impôt différé	(11)	(67)
<b>Charge d'impôt consolidée</b>	<b>1 655</b>	<b>1 463</b>

## PREUVE D'IMPOT

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

<i>Charge d'impôt consolidée</i>	31/08/2024	31/08/2023
<b>Résultat d'ensemble avant impôt</b>	<b>6 579</b>	<b>6 004</b>
Dot. aux amort. des écarts d'acquisition	238	
dépenses somptuaires	2	
Amendes et pénalités	3	2
Amortissements excédentaires	5	-
TVTS	-	3
QP des résultats de SCI ou GIE	271	44
Mécénat	60	42
Dividendes hors groupe	(2)	(53)
QP non déductible sur dividendes	90	56
Déficits non activés	(19)	(39)
Taxe sur les bureaux IDF	11	10
contrib 3,3%	19	15
Réintégrations diverses	-	16
Œuvre d'art	(1)	(1)
PV cession titres	(288)	-
reprise prov titres AID	(47)	-
Intérêts excédentaires	-	2
Déductions diverses	-	(8)
Provisions internes sur titres	(41)	-
VNC cession titres	27	-
<b>= résultat fiscal global</b>	<b>6 906</b>	<b>6 092</b>
<b>Base IS 25%</b>	<b>6 903</b>	<b>6 092</b>
<b>Impôt théorique à 25%</b>	<b>1 726</b>	<b>1 523</b>
Crédits d'impôts	(84)	(79)
Contribution additionnelle	13	19
<b>Charge nette d'impôt</b>	<b>1 655</b>	<b>1 464</b>

Éléments visés par  
les commissaires aux  
comptes

## 5.22 Engagements

<i>en milliers d'euros</i>	TALENZ ALTEIS	TALENZ ALTEIS CONSEIL	Total	Total N-1
<b>Autres engagements donnés</b>	486	4	<b>490</b>	213

## 5.23 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

Alteis



## NOS BUREAUX

### BAYEUX

10, Boulevard Sadi Carnot  
14400 Bayeux

### FLERS

15, Rue du Théâtre  
61100 Flers

### ROUEN

4 bis, Rue Alsace Lorraine  
76000 Rouen

### BOIS-GUILLAUME

31, Allée de l'Arc-en-Ciel  
76237 Bois-Guillaume

### LE HAVRE

24, Rue Maréchal Galliéni  
76600 Le Havre

### SAINT-LÔ

585, Rue Henri Claudel  
50000 Saint-Lô

### CAEN

18, Rue Claude Bloch  
14050 Caen

### LILLEBONNE

40 bis, Rue Césarinne  
76170 Lillebonne

### SASSEVILLE

3, Rue du Shamrock  
76450 Sasseville

### DEAUVILLE

Rue des Bâteliers  
14800 Touques

### LIVAROT

2, Rue Maréchal Foch  
14140 Livarot

### TARBES

9, cours Gambetta  
65000 Tarbes

### DIEPPE

746, Chemin des Vertus  
76550 Saint-Aubin-Sur-Scie

### PONT-L'ÉVÊQUE

14, Rue du Colonel Langlois  
14130 Pont-L'Évêque

### VIRE

3, Rue des Halles  
14500 Vire

### EU

86, Chaussée de Picardie  
76260 Eu

### PARIS

62, Rue de la Chaussée d'Antin  
75009 Paris

### YVETOT

2, Rue des Victoires  
76190 Yvetot

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