

# GRUPE NUMEN : COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

en milliers d'€uros

COMPTE DE RESULTAT	31.03.2024	31.03.2023
Chiffre d'affaires	40 877	47 976
Production stockée et immobilisée	632	681
Reprise de provisions et transferts de charges	837	1 200
Autres produits	520	232
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>42 865</b>	<b>50 090</b>
Consommation de matières premières, marchandises	5 022	5 741
Autres achats et charges externes	17 517	20 088
Impôts et taxes	547	776
Salaires	15 865	17 239
Charges sociales	5 340	5 973
Dotations aux amortissements	2 529	2 868
Dotations aux provisions	74	66
Autres charges	137	125
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>47 031</b>	<b>52 877</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORTISSEMENTS DES ECARTS D'ACQUISITION</b>	<b>(4 166)</b>	<b>(2 787)</b>
Amortissements des écarts d'acquisition	(233)	(240)
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION APRES AMORTISSEMENTS DES ECARTS D'ACQUISITION</b>	<b>(4 399)</b>	<b>(3 027)</b>
Charges et produits financiers	134	20
Charges et produits exceptionnels	(1 069)	(624)
Impôts sur les résultats	(88)	(301)
<b>RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGrees</b>	<b>(5 421)</b>	<b>(3 933)</b>
Quote-part dans les résultats des sociétés en équivalence		
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>	<b>-5 421</b>	<b>-3 933</b>
Part des minoritaires		
<b>RESULTAT NET (PART DU GROUPE)</b>	<b>(5 421)</b>	<b>(3 933)</b>
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>	<b>-20,02 €</b>	<b>-14,52 €</b>
<b>RESULTAT DILUE PAR ACTION</b>	<b>-20,02 €</b>	<b>-14,52 €</b>

CERTIFIÉ CONFORME  
À L'ORIGINAL

**NUMEN**  
**Société Anonyme à Directoire et Conseil de surveillance**  
**Au capital de 4.130.132,25 Euros**  
**Siège social : 24, rue Marc Seguin - 75018 PARIS**  
**RCS PARIS 383 270 402**  
-----

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
DU 25 SEPTEMBRE 2024**

(...)

**QUATRIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à 5 067 088 € au report à nouveau. Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres à 16 090 676 €.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

---

Extrait certifié conforme à l'original

 Certifié conforme à l'original



## **GROUPE NUMEN**

24, rue Marc Séguin

75018 PARIS

---

**Comptes consolidés au 31 mars 2024**

# GROUPE NUMEN : BILAN CONSOLIDE

en milliers d'euros

ACTIF	31.03.2024	31.03.2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
. Ecart d'acquisition		234
. Brevets, licences	2 800	3 330
. Autres immobilisations incorporelles	118	118
<b>Immobilisations corporelles</b>		
. Terrains, constructions	1 588	1 685
. Autres immobilisations corporelles	2 735	3 692
. Avances et immobilisations en cours	2	78
<b>Immobilisations financières</b>		
. Titres de participation		
. Autres titres immobilisés		
. Autres immobilisations financières	1 377	1 406
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 620</b>	<b>10 543</b>
<b>Stocks</b>	<b>3 947</b>	<b>4 980</b>
<b>Créances clients</b>	<b>10 267</b>	<b>11 683</b>
<b>Autres créances et comptes de régul.</b>		
. Créances d'exploitation diverses	968	1 284
. Impôts différés actifs	2 144	2 125
. Charges constatées d'avance	1 570	1 465
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>4 118</b>	<b>8 128</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>5 128</b>	<b>4 701</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>28 141</b>	<b>34 366</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>36 761</b>	<b>44 909</b>

# GROUPE NUMEN : BILAN CONSOLIDE

en milliers d'euros

PASSIF	31.03.2024	31.03.2023
Capital social	4 130	4 130
Réserves consolidées part du Groupe	13 121	17 056
Résultat consolidé part du Groupe	-5 421	-3 933
<b>CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE</b>	<b>11 830</b>	<b>17 253</b>
Réserves consolidées part des minoritaires		
Résultat consolidé part des minoritaires		
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>		
Provisions pour risques et charges	1 914	1 997
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 914</b>	<b>1 997</b>
<b>Dettes financières</b>		
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 749	8 375
. Dettes sur crédit bail	475	786
. Dettes financières diverses	1	1
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>	<b>7 224</b>	<b>9 162</b>
<b>Dettes d'exploitation</b>		
. Dettes sur immobilisations	75	45
. Dettes fournisseurs	7 405	7 749
. Dettes fiscales et sociales	4 881	5 371
. Autres dettes d'exploitation	2 366	2 268
. Produits constatés d'avance	1 066	1 064
<b>TOTAL DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>15 793</b>	<b>16 498</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>36 761</b>	<b>44 909</b>

**NUMEN**

-

**24, rue Marc Seguin  
75018 PARIS**

-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

Exercice clos au 31/03/2024

NUMEN  
SA Directoire au capital de 4 130 132 €  
**24, rue Marc Seguin**  
**75018 PARIS**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES**  
**EXERCICE CLOS AU 31 MARS 2024**

A l'Assemblée Générale de la société NUMEN,

### **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 NUMEN relatifs à l'exercice clos le 31/03/2024, 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 du commissaire 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> avril 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 importants pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

- Les notes 3.2 et 4.1 « Immobilisations incorporelles » des règles et méthodes comptables présentées en annexes exposent la méthode retenue pour la mise en place de tests de dépréciation effectués notamment sur la valeur des parts de marchés. Nos travaux ont consisté à examiner les méthodes comptables utilisées, les données et hypothèses retenues, la documentation fournie

ainsi que les évaluations qui en résultent. Nous nous sommes par ailleurs assurés que l'annexe aux états financiers donne une information appropriée.

- Les notes 3.6 et 4.7 « Impôts différés » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenues pour comptabiliser les impôts différés, ainsi que leur détail. Ces derniers présentent une position nette active de 2 millions d'euros au 31 mars 2024. Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes retenues et nous nous sommes assurés que l'annexe aux états financiers donne une information appropriée.

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

### **Vérifications spécifiques**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Directoire.

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

### **Responsabilités de la direction et des associés 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 Directoire

### **Responsabilités du commissaire 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 ;
- 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.

Fait à Saint-Grégoire et à Paris, le 24 juillet 2024

### **Les Commissaires aux comptes**

**SAS ATHEIS**, représentée par

**RSM PARIS** représenté par

David COSTARD

Adrien FRICOT

## GROUPE NUMEN : BILAN CONSOLIDE

*en milliers d'€uros*

ACTIF	31.03.2024	31.03.2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
. Ecart d'acquisition		234
. Brevets, licences	2 800	3 330
. Autres immobilisations incorporelles	118	118
<b>Immobilisations corporelles</b>		
. Terrains, constructions	1 588	1 685
. Autres immobilisations corporelles	2 735	3 692
. Avances et immobilisations en cours	2	78
<b>Immobilisations financières</b>		
. Titres de participation		
. Autres titres immobilisés		
. Autres immobilisations financières	1 377	1 406
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 620</b>	<b>10 543</b>
<b>Stocks</b>	3 947	4 980
<b>Créances clients</b>	10 267	11 683
<b>Autres créances et comptes de régul.</b>		
. Créances d'exploitation diverses	968	1 284
. Impôts différés actifs	2 144	2 125
. Charges constatées d'avance	1 570	1 465
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	4 118	8 128
<b>Disponibilités</b>	5 128	4 701
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>28 141</b>	<b>34 366</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>36 761</b>	<b>44 909</b>

## GROUPE NUMEN : BILAN CONSOLIDE

*en milliers d'€uros*

P A S S I F	31.03.2024	31.03.2023
Capital social	4 130	4 130
Réserves consolidées part du Groupe	13 121	17 056
Résultat consolidé part du Groupe	-5 421	-3 933
<b>CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE</b>	<b>11 830</b>	<b>17 253</b>
Réserves consolidées part des minoritaires		
Résultat consolidé part des minoritaires		
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>		
Provisions pour risques et charges	1 914	1 997
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 914</b>	<b>1 997</b>
<b>Dettes financières</b>		
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 749	8 375
. Dettes sur crédit bail	475	786
. Dettes financières diverses	1	1
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>	<b>7 224</b>	<b>9 162</b>
<b>Dettes d'exploitation</b>		
. Dettes sur immobilisations	75	45
. Dettes fournisseurs	7 405	7 749
. Dettes fiscales et sociales	4 881	5 371
. Autres dettes d'exploitation	2 366	2 268
. Produits constatés d'avance	1 066	1 064
<b>TOTAL DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>15 793</b>	<b>16 498</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>36 761</b>	<b>44 909</b>

# GROUPE NUMEN : COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

*en milliers d'euros*

COMPTE DE RESULTAT	31.03.2024	31.03.2023
Chiffre d'affaires	40 877	47 976
Production stockée et immobilisée	632	681
Reprise de provisions et transferts de charges	837	1 200
Autres produits	520	232
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>42 865</b>	<b>50 090</b>
Consommation de matières premières, marchandises	5 022	5 741
Autres achats et charges externes	17 517	20 088
Impôts et taxes	547	776
Salaires	15 865	17 239
Charges sociales	5 340	5 973
Dotations aux amortissements	2 529	2 868
Dotations aux provisions	74	66
Autres charges	137	125
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>47 031</b>	<b>52 877</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORTISSEMENTS DES ECARTS D'ACQUISITION</b>	<b>(4 166)</b>	<b>(2 787)</b>
Amortissements des écarts d'acquisition	(233)	(240)
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION APRES AMORTISSEMENTS DES ECARTS D'ACQUISITION</b>	<b>(4 399)</b>	<b>(3 027)</b>
Charges et produits financiers	134	20
Charges et produits exceptionnels	(1 069)	(624)
Impôts sur les résultats	(88)	(301)
<b>RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES</b>	<b>(5 421)</b>	<b>(3 933)</b>
Quote-part dans les résultats des sociétés en équivalence		
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>	<b>-5 421</b>	<b>-3 933</b>
Part des minoritaires		
<b>RESULTAT NET (PART DU GROUPE)</b>	<b>(5 421)</b>	<b>(3 933)</b>
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>	<b>-20,02 €</b>	<b>-14,52 €</b>
<b>RESULTAT DILUE PAR ACTION</b>	<b>-20,02 €</b>	<b>-14,52 €</b>

**GROUPE NUMEN : TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE**  
en milliers d'euros

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE		31.03.2024	31.03.2023
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</u></b>			
<i>Résultat net des sociétés intégrées</i>		-5 421	-3 933
<i>Eliminations des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>			
		2 835	1 915
- Amortissements et provisions		2 683	1 542
- Variation des impôts différés		14	113
- Plus values de cessions		138	259
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>		<b>-2 586</b>	<b>-2 005</b>
<b>Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité</b>		<b>1 889</b>	<b>-1 922</b>
	<i>Besoins</i>		<i>Dégagements</i>
- Stocks et en cours			1 034
- Clients			1 417
- Autres créances			211
- Fournisseurs	345		
- Autres dettes	429		
<b>Totaux</b>	<b>773</b>	<b>2 662</b>	
<b>Flux net de trésorerie générés par l'activité</b>		<b>-698</b>	<b>-3 927</b>
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</u></b>			
Acquisitions d'immobilisations		-1 364	-1 941
Cessions d'immobilisations		412	68
Incidence des variations de périmètre			
<b>Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>		<b>-952</b>	<b>-1 873</b>
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</u></b>			
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		1	-1
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées			
Augmentation de capital en numéraire ou réduction de capital			
Variation sur emprunts		-1 937	-2 026
Acquisition d'actions propres			
<b>Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement</b>		<b>-1 937</b>	<b>-2 026</b>
Incidence de la variation du taux de change		1	-5
<b><u>VARIATION DE LA TRESORERIE</u></b>		<b>-3 585</b>	<b>-7 831</b>
Trésorerie d'ouverture		12 834	20 666
Trésorerie de clôture (note 4.6)		9 249	12 834
Variation de la trésorerie		-3 585	-7 831

**ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024**  
(En milliers d'euros)

## Sommaire

<b>1. Evénements significatifs de l'exercice .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Périmètre et méthodes de consolidation .....</b>	<b>5</b>
2.1 Périmètre de consolidation	5
2.2 Méthodes de consolidation	6
2.3 Modalités retenues	6
<b>3. Principes et méthodes comptables .....</b>	<b>7</b>
3.1 Ecart d'acquisition	7
3.2 Immobilisations incorporelles	7
3.3 Immobilisations corporelles	7
3.4 Immobilisations financières	8
3.5 Stocks	8
3.6 Impôts différés	8
3.7 Trésorerie	8
3.8 Produits et charges exceptionnels	8
3.9 Engagements de retraite	8
3.10 Résultats par action	10
3.11 Variation de périmètre	10
<b>4. Notes sur le bilan .....</b>	<b>10</b>
4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles	10
Ecart d'acquisition	12
4.2 Immobilisations financières	13
4.3 Stocks	13
4.4 Créances clients	14
4.5 Autres créances d'exploitation	14
4.6 Trésorerie	15
4.7 Impôts différés	15
4.8 Variation des capitaux propres consolidés	16
4.9 Provisions pour risques et charges	17
4.10 Emprunts et dettes financières	18
4.11 Autres dettes	18
<b>5. Notes sur le compte de résultat .....</b>	<b>19</b>
5.1 Chiffre d'affaires	19

5.2	Résultat financier	19
5.3	Résultat exceptionnel	20
5.4	Impôts sur les bénéfices	21
5.5	Passage des résultats sociaux au résultat consolidé	22
<b>6.</b>	<b>Autres informations</b> .....	<b>22</b>
6.1	Effectifs	22
6.2	Engagements hors bilan	23
6.3	Périmètre d'intégration fiscale	23
6.4	Honoraires de commissaires aux comptes	23
<b>7.</b>	<b>Événements postérieurs à la clôture</b> .....	<b>24</b>
<b>8.</b>	<b>Rémunération des dirigeants</b> .....	<b>24</b>

Les comptes consolidés sont établis et présentés conformément aux dispositions de la loi du 3 janvier 1985, de son décret d'application du 17 février 1986 et du nouveau règlement ANC 2020-01.

Ces comptes sont également établis en tenant compte de l'avis n°2006-E du 6 décembre 2006 du Comité d'urgence du CNC, relatif aux mesures transitoires de comptabilisation des parts de marché dans les comptes consolidés.

**Les comptes consolidés, ainsi que les éléments de l'annexe, sont présentés en milliers d'€uros.**

## **1. Événements significatifs de l'exercice**

Le 10 janvier 2024, la société ICV a annoncé un projet de cessation d'activité.

La société a arrêté sa production en février 2024, et n'a plus de salarié au 31 mars 2024.

La société devrait être fermée définitivement au cours de l'exercice prochain.

Les dépenses liées à la restructuration se sont élevées sur l'exercice à 372 349 € et ont été comptabilisées en charges exceptionnelles.

La SCI DARRÉ a vendu son bâtiment le 7 juillet 2023.

La SCI a été dissoute le 07/12/2023 et a fait l'objet d'une liquidation amiable le 05/02/2024.

## 2. Périmètre et méthodes de consolidation

### 2.1 Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend les sociétés suivantes :

Société	Siège	Pays	Activité	N° Siren	% Intérêt	% Contrôle	Mode de consolidation
Numen SA	Paris (75)	FR	Holding	383 270 402	100.00%	100.00%	Int. globale
ICV SAS	Beaumont le Roger (27)	FR	Imprimerie	303 939 912	100.00%	100.00%	Int. globale
Les Granges d'Ambazac SCI	Barbazan-Débat (65)	FR	Société Immobilière	313 812 489	100.00%	100.00%	Int. globale
Darré l'Eglise SCI	Barbazan-Débat (65)	FR	Société immobilière	304 102 783	100.00%	100.00%	Int. globale
Numen Services SAS	Chambray les Tours (37)	FR	Traitement de données	781 621 644	100.00%	100.00%	Int. globale
Satel-Cidel SAS	Carquefou (44)	FR	Traitement de données	322 480 138	100.00%	100.00%	Int. globale
Numen Marketing SAS	Paris (75)	FR	Moyens de paiement	521 370 536	100.00%	100.00%	Int. globale
Numen Europe SA	Contern	LU	Traitement de données	B49686	100.00%	100.00%	Int. globale
Numen Madagascar SA	Antananarivo	MA	Traitement de données	2003 B 00965	100.00%	100.00%	Int. globale
Arinaina SCI	Antananarivo	MA	Société Immobilière	2006 D 00002	100.00%	100.00%	Int. globale

La SCI Darré a été dissoute le 07/12/2023 et a fait l'objet d'une liquidation amiable le 05/02/2024. Seuls sont pris en compte, dans les comptes consolidés de l'exercice, ses produits et charges.

L'ensemble des sociétés consolidées arrête ses comptes au 31 mars 2024, à l'exception des sociétés civiles immobilières clôturant au 31 décembre 2023. Aucun retraitement n'a été effectué sur le compte de résultat, dans la mesure où la date de clôture n'est pas antérieure de plus de trois mois et qu'aucune opération significative n'a été recensée du 1er janvier au 31 mars 2024.

## 2.2 Méthodes de consolidation

La méthode de l'intégration globale est appliquée aux états financiers des sociétés dans lesquelles le Groupe exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

## 2.3 Modalités retenues

- Les transactions et résultats internes entre les sociétés intégrées sont éliminés.
- L'incidence sur les comptes des écritures passées pour la seule application de la législation fiscale est éliminée (amortissements dérogatoires).
- Les locations-financements sont retraitées en immobilisations et dettes financières. Les incidences sur les exercices antérieurs ont été portées en réserves.
- Les impôts différés sont calculés, société par société, pour :
  - Toutes les différences temporaires apparaissant entre le résultat comptable consolidé et le résultat fiscal,
  - Les retraitements de consolidation et l'élimination des opérations internes à l'ensemble consolidé.
- Les soldes d'impôt actif résultant des déficits reportables ne sont comptabilisés qu'en cas de forte probabilité d'imputation.

**Méthodes de conversion** : Les états financiers des sociétés étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire la monnaie locale.

Les comptes de gestion de Numen Madagascar et de la SCI Arinaina ont été convertis au taux moyen de 4 827.52 Ariary pour 1 euro contre un taux de 4 357.23 Ariary pour 1 euro l'exercice précédent.

Les comptes de bilan de Numen Madagascar et de la SCI Arinaina ont été convertis au taux au 31 mars 2024 de 4 675.61 Ariary pour 1 euro contre un taux de 4 697.45 Ariary pour 1 euro l'exercice précédent.

La devise fonctionnelle du Groupe est l'euro qui est également retenue comme devise de présentation des comptes consolidés.

Le Groupe applique la méthode du taux de clôture pour la conversion des comptes de ses filiales :

- Les actifs et les passifs en devises de fonctionnement autres que l'euro sont convertis aux cours de clôture, à l'exception des capitaux propres pour lesquels les cours historiques sont utilisés, et les éléments du compte de résultat aux cours moyens de l'exercice ;
- La différence de conversion qui en résulte est comptabilisée directement en écart de conversion dans les capitaux propres.

### 3. Principes et méthodes comptables

Les règles comptables utilisées par le Groupe pour les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2024, sont identiques à celles de l'exercice précédent.

#### 3.1 Ecarts d'acquisition

A la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, la différence constatée entre le coût d'acquisition de ses titres et la valeur des actifs et passifs acquis est inscrite à l'actif du bilan au poste « écarts d'acquisition ».

Les écarts d'acquisition sont amortis linéairement en fonction des hypothèses d'investissement, sauf lorsque les circonstances motivent un mode d'amortissement ou une durée inférieure.

#### 3.2 Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis en linéaire sur une durée de 3 à 5 ans.

La valeur des parts de marché est suivie à la clôture de chaque exercice et font l'objet éventuellement d'un test de dépréciation basé sur l'évaluation d'un expert indépendant. Elles sont, le cas échéant, dépréciées, pour tenir compte de leurs valeurs actuelles à la date de clôture de l'exercice.

#### 3.3 Immobilisations corporelles

Les durées d'amortissement pratiquées par le Groupe sont les suivantes :

Constructions	15 à 25 ans	Linéaire
Agencements - Installations	5 à 10 ans	Linéaire
Installations techniques - Matériels	3 à 10 ans	Linéaire
Autres immobilisations corporelles	3 à 10 ans	Linéaire

Les dotations linéaires et dégressives aux amortissements représentatives de la durée d'utilisation sont maintenues dans les comptes consolidés.

### **3.4 Immobilisations financières**

Le poste concerne notamment d'autres immobilisations financières (titres immobilisés, dépôts et cautionnements, prêts).

Une dépréciation est constituée si la valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à la valeur comptable.

### **3.5 Stocks**

Les stocks de matières premières sont valorisés suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Les stocks de produits finis sont valorisés en prenant en considération le prix de vente auquel est appliqué un coefficient d'abattement représentant la marge commerciale, les frais de distribution et les frais financiers.

Au vu de la politique de stock toujours en mouvement, il n'a pas été passée de dépréciation du stock.

### **3.6 Impôts différés**

Le taux d'impôt différé est de 25% de façon générale.

Sur l'entité Numen Madagascar un taux de 10 % a été retenu.

### **3.7 Trésorerie**

Le Groupe NUMEN définit la trésorerie comme l'ensemble des liquidités en comptes courants bancaires et en placements de trésorerie sans risque, sous déduction des découverts bancaires.

### **3.8 Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### **3.9 Engagements de retraite**

Les engagements du Groupe en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des Unités de crédits projetés (PBO) tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans chacune des sociétés, et d'une actualisation financière.

Le montant des droits acquis au 31 mars 2024 s'élève à 2 118 K€ (charges sociales incluses).

Au cours de l'exercice 2001/2002, le Groupe a souscrit, dans la plupart des sociétés, une police d'assurance pour couvrir ces engagements en matière de retraite. Aucun versement n'a été effectué sur l'exercice. Les engagements non couverts par les assurances s'élèvent à 1 721 K€ au 31 mars 2024. Ces engagements ont fait l'objet d'une comptabilisation dans les comptes consolidés.

A ces engagements, il faut ajouter ceux relatifs à la société ex Numen Digital qui ont été constatés dans les comptes sociaux pour 147 K€.

Le montant total des engagements se porte ainsi à 1 868 K€.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Année de calcul : Du 01/04/23 au 31/03/24
- Taux d'actualisation : 3.30 %
- Revalorisation des salaires : 2.50 %
- Type de départ : A l'initiative du salarié
- Age de départ : Age auquel le salarié obtient le nombre de trimestres nécessaires
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019 par sexe
- Table de mobilité : Taux décroissants en fonction de l'âge
- Méthode de calcul : Unités de Crédit Projetés (BPO)
- Convention collective : SYNTEC

### 3.10 Résultats par action

Ces résultats sont déterminés par référence à l'avis n° 27 de l'OEC. Les résultats par action sont calculés sur le résultat net, part du groupe.

### 3.11 Variation de périmètre

La SCI Darré a été dissoute le 07/12/2023 et a fait l'objet d'une liquidation amiable le 05/02/2024.

## 4. Notes sur le bilan

### 4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

La variation des immobilisations incorporelles et corporelles du Groupe est présentée dans le tableau ci-dessous :

Valeurs brutes	31.03.2023	Variation périmètre	Entrées	Sorties (1)	Ecart conversion	31.03.2024
Incorporelles <sup>(2)</sup>	22 565		931	707	2	22 791
Corporelles <sup>(2)</sup>	42 178		459	2 735	7	39 909
Corporelles en crédit-bail	6 086		-	-		6 086
<b>TOTAL</b>	<b>70 828</b>	<b>-</b>	<b>1 390</b>	<b>3 442</b>	<b>9</b>	<b>68 786</b>

Amortissements et dépréciations	31.03.2023	Variation périmètre	Dotations	Sorties	Ecart conversion	31.03.2024
Incorporelles <sup>(2)</sup>	19 117		1 129	375	2	19 873
Corporelles <sup>(2)</sup>	37 527		1 123	2 548	7	36 109
Corporelles en crédit-bail	5 280		281	-		5 561
<b>TOTAL</b>	<b>61 924</b>	<b>-</b>	<b>2 533</b>	<b>2 923</b>	<b>9</b>	<b>61 543</b>

<b>TOTAL VALEURS NETTES</b>	<b>8 903</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 142</b>	<b>519</b>	<b>0</b>	<b>7 243</b>
-----------------------------	--------------	----------	----------	--------------	------------	----------	--------------

(1) dont mises aux rebus : 1 737

(2)

### **Analyse des immobilisations incorporelles**

La valeur nette comptable des immobilisations incorporelles affiche une baisse de - 536 K€ (VNC).

Cette dernière fait suite principalement à :

- La mise au rebut de l'ERP Sage X3 pour une VNC de - 311 K€
  
- Les dotations aux amortissements des solutions développées en interne chez Numen Services dont les principales s'élèvent à 842 K€ dont voici le détail :
  - ⇒ Doxtreem : 503 K€
  - ⇒ Numen Extract : 246 K€
  - ⇒ Smartged : 73 K€
  - ⇒ Coffre-fort numérique : 20 K€

### ***Principales entités impactant les immobilisations incorporelles :***

Numen représente 1 023 K€ (soit 35 % de la VNC) et Numen Services 1 575 K€ (soit 54 % de la VNC) des immobilisations incorporelles figurant dans la consolidation.

S'agissant de Satel-Cidel :

À la suite d'un test de dépréciation, la valeur du fonds de commerce a été maintenue à zéro.

**Le fonds de commerce (100 K€)**, racheté en 1997 à « Solutions laser », correspond à une partie de l'activité édition et mise sous plis. L'évaluation du fonds commercial n'a pas mis en évidence de dépréciation à comptabiliser.

Pour donner suite à la modification du code de commerce en juillet 2015, les modalités de comptabilisation des malis de fusion et des fonds commerciaux ont changé. La durée d'utilisation des fonds de commerce est présumée illimitée. En contrepartie de la présomption de durée non limitée du Fonds commercial, l'ANC impose la réalisation d'un test de dépréciation systématique au minimum une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur (art .214-15 du PCG). Dans le cas présent, la durée d'utilisation du fonds est estimée comme étant illimitée. La valeur du fonds au 31 mars 2024 n'a pas été remise en cause par le test de dépréciation effectué.

### **Analyse des immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles nettes représentent 4 325 K€ et affichent une baisse de - 1 139 K€ depuis la précédente clôture.

Cela s'explique principalement par des mises aux rebuts importantes d'agencements chez Satel-Cidel pour 861 K€ à la suite de la dissolution de la SCI DARRE sur le site de Barbazan-Debat.

## Ecarts d'acquisition

Les valeurs brutes et nettes des écarts d'acquisition positifs ont varié comme suit :

	Brut 31.03.2023	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre (*)	Reclassement	Ecart de conversion	Brut 31.03.2024
NUMEN	36 104						36 104
I.C.V.	1 368						1 368
SATEL	1 341						1 341
NUMEN SERVICES	8 302						8 302
NUMEN MADAGASCAR	193					1	194
<b>TOTAL</b>	<b>47 308</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>1</b>	<b>47 309</b>

	Amortissements au 31.03.2023	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre (*)	Reclassement	Ecart de conversion	Amortissements au 31.03.2024
NUMEN	35 885	219					36 104
I.C.V.	1 368						1 368
SATEL	1 341						1 341
NUMEN SERVICES	8 302						8 302
NUMEN MADAGASCAR	178	14				2	194
<b>TOTAL</b>	<b>47 074</b>	<b>233</b>	<b>-</b>			<b>2</b>	<b>47 309</b>

<b>234</b>	<b>TOTAL VALEURS NETTES</b>				<b>0</b>
------------	-----------------------------	--	--	--	----------

## 4.2 Immobilisations financières

Valeurs brutes	31.03.2023	Variation périètre	Acquisitions	Cessions	Ecart de conversion	31.03.2024
Autres titres de participation	1 276	-	-	-	-	1 276
Autres titres immobilisés	4	-	-	-	-	4
Autres immobilisations financières	134	-	3	31	0	106
<b>TOTAL</b>	<b>1 415</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>1 387</b>

Dépréciation	31.03.2023	Variation périètre	Dotations	Reprises	Variation de périètre	31.03.2024
Autres titres de participation	-					-
Autres titres immobilisés	-					-
Autres immobilisations financières	9					9
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9</b>

<b>TOTAL VALEURS NETTES</b>	<b>1 406</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>1 377</b>
-----------------------------	--------------	----------	----------	-----------	----------	--------------

## 4.3 Stocks

Les stocks se décomposent comme suit :

	31.03.2024			31.03.2023		
	Brut	Dépréciation	Net	Brut	Dépréciation	Net
Matières premières et autres approvisionnements	3 404	154	3 250	4 052	2	4 050
Produits intermédiaires et finis	195	-	195	752	-	752
En-cours de production	503	-	503	178	-	178
<b>TOTAL</b>	<b>4 101</b>	<b>154</b>	<b>3 947</b>	<b>4 982</b>	<b>2</b>	<b>4 980</b>

#### 4.4 Créances clients

	31.03.2024	31.03.2023
Clients et comptes rattachés	10 279	11 696
Dépréciation	12	13
<b>Comptes clients nets</b>	<b>10 267</b>	<b>11 683</b>

Les créances clients ayant une échéance supérieure à un an s'élèvent à 14 K€. Ces créances sont dépréciées à 100 %.

#### 4.5 Autres créances d'exploitation

	31.03.2024			31.03.2023		
	Brut	Déprécia- tion	Net	Brut	Déprécia- tion	Net
Personnel	2		2	3		3
Etat	661		661	1 011		1 011
Débiteurs divers	304		304	271		271
Impôt différé actif	2 144		2 144	2 125		2 125
Charges constatées d'avance	1 570		1 570	1 465		1 465
<b>TOTAL</b>	<b>4 682</b>	<b>-</b>	<b>4 682</b>	<b>4 874</b>	<b>-</b>	<b>4 874</b>

Toutes les autres créances d'exploitation et dettes diverses sont à une échéance inférieure à un an.

## 4.6 Trésorerie

	31.03.2024	31.03.2023
Valeurs mobilières de placement	4 131	8 143
Disponibilités	5 128	4 701
Provision sur VMP	- 13	- 14
<b>Total</b>	<b>9 246</b>	<b>12 829</b>

Dans le tableau des flux de trésorerie, le poste trésorerie est déterminé de la façon suivante:

	31.03.2024	31.03.2023
Valeurs mobilières de placement	4 131	8 143
Disponibilités	5 128	4 701
Concours bancaires	- 9	- 10
<b>Total</b>	<b>9 249</b>	<b>12 834</b>

## 4.7 Impôts différés

Les impôts différés au 31 mars 2024 se décomposent de la manière suivante :

	ID nets	
	Base	Impôt
<b>Décalages temporaires</b>		
Contribution sociale de solidarité	51	13
Retraites	147	37
OPCVM	41	10
Activation des déficits	6 615	1 654
Différences temporaires Madagascar (note a)	54	5
<b>Retraitements</b>		
Amort. Dérogatoires	156	- 39
Crédits-bails	39	- 10
Cessions internes	36	- 9
Engagements retraite	- 1 721	430
Ecart d'évaluation Numen Madagascar (note a)	126	- 13
<b>TOTAL</b>	<b>5 544</b>	<b>2 079</b>

Note a : le taux d'impôt différé retenu pour Madagascar s'élève à 10%.

## 4.8 Variation des capitaux propres consolidés

Les capitaux propres ont évolué de la façon suivante :

<b>TABLEAU DE VARIATION DE L'EXERCICE DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS DU GROUPE</b>				
	<b>Capital</b>	<b>Réserves conso- lidées</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>Total capitaux propres consolidés</b>
<b>Situation à la clôture 31.03.2020</b>	<b>4 028</b>	<b>28 282</b>	<b>- 3 669</b>	<b>28 641</b>
Mouvements de l'exercice :				
* Affectation résultat N-1		- 3 669	3 669	-
* Distribution effectuée par l'entreprise consolidante		-		-
* Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)			- 3 487	- 3 487
* Augmentation de capital NUMEN				-
* Ecart de conversion		- 53		- 53
* Autres		2		2
<b>Situation à la clôture 31.03.2021</b>	<b>4 028</b>	<b>24 562</b>	<b>- 3 487</b>	<b>25 103</b>
Mouvements de l'exercice :				
* Affectation résultat N-1		- 3 487	3 487	-
* Distribution effectuée par l'entreprise consolidante		-		-
* Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)			- 3 864	- 3 864
* Augmentation de capital NUMEN	37	- 37		-
* Ecart de conversion		3		3
* Autres		-		-
<b>Situation à la clôture 31.03.2022</b>	<b>4 064</b>	<b>21 042</b>	<b>- 3 864</b>	<b>21 242</b>
Mouvements de l'exercice :				
* Affectation résultat N-1		- 3 864	3 864	-
* Distribution effectuée par l'entreprise consolidante		-		-
* Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)			- 3 933	- 3 933
* Augmentation de capital NUMEN	66	- 66		-
* Ecart de conversion		- 56		- 56
* Autres		-		-
<b>Situation à la clôture 31.03.2023</b>	<b>4 130</b>	<b>17 056</b>	<b>- 3 933</b>	<b>17 253</b>
Mouvements de l'exercice :				
* Affectation résultat N-1		- 3 933	3 933	-
* Distribution effectuée par l'entreprise consolidante		-		-
* Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)			- 5 421	- 5 421
* Augmentation de capital NUMEN		-		-
* Ecart de conversion		- 2		- 2
* Autres				
<b>Situation à la clôture 31.03.2024</b>	<b>4 130</b>	<b>13 121</b>	<b>- 5 421</b>	<b>11 830</b>

TABLEAU DE VARIATION DE L'EXERCICE DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES DES INTERETS MINORITAIRES			
	Réserves consoli- dées	Résultat de l'exer- cice	Total capitaux propres consolidés
<b>Situation à la clôture 31.03.2020</b>	-	-	-
Mouvements de l'exercice :			
<b>Situation à la clôture 31.03.2021</b>	-	-	-
Mouvements de l'exercice :			
<b>Situation à la clôture 31.03.2022</b>	-	-	-
Mouvements de l'exercice :			
<b>Situation à la clôture 31.03.2023</b>	-	-	-
Mouvements de l'exercice :			
<b>Situation à la clôture 31.03.2024</b>	-	-	-

#### 4.9 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges au 31 mars 2024 se décomposent de la manière suivante :

	31.03.2023	Variation périmètre	Dotations	Reprises	31.03.2024	
Provision pour litiges	5	-	46	5	46	(A)
Provision pour contrôle fiscal	25	-	-	25	-	
Provision pour retraite	1 880	-	64	76	1 868	(B)
Provision pour restructuration	86	-	-	86	-	
<b>TOTAL</b>	<b>1 997</b>	<b>-</b>	<b>110</b>	<b>193</b>	<b>1 914</b>	

##### (A) Provision pour litige :

Numen SA a versé à son courtier en assurance une avance pour 46 K€  
Ce dernier est en procédure de liquidation judiciaire.

##### (B) Provision pour retraite :

La variation de provision est de - 12 K€.  
Numen Services représente 1 286 K€ sur 1 868 K€ soit 69 %

#### 4.10 Emprunts et dettes financières

La répartition des dettes financières par nature et par échéance au 31 mars 2024 est la suivante :

	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
Concours bancaires	9	-	-	9
Emprunts bancaires	2 601	4 139	-	6 739
Dettes sur crédit-bail	318	156	-	475
Dettes financières diverses	1			1
<b>TOTAL</b>	<b>2 929</b>	<b>4 295</b>	<b>-</b>	<b>7 224</b>

#### 4.11 Autres dettes

	31.03.2024	31.03.2023
Fournisseurs	7 405	7 749
Personnel	4 202	4 469
Etat	615	872
Impôt différé passif	64	31
Dettes sur immobilisations	75	45
Autres dettes	2 366	2 268
Produits constatés d'avance	1 066	1 064
<b>TOTAL</b>	<b>15 793</b>	<b>16 498</b>

Toutes les dettes d'exploitation et dettes diverses sont à une échéance inférieure à un an.

## 5. Notes sur le compte de résultat

### 5.1 Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires consolidé se décompose de la façon suivante :

<i>Par activité :</i>	<b>31.03.2024</b>	<b>31.03.2023</b>
. Chèques et titres	13 917	14 175
. Editique	8 473	9 581
. Programmes & Cartes	4 118	4 945
. Production Digitale	12 413	17 200
. Edition Logicielle	1 892	1 801
. Divers	64	274
<b>TOTAL</b>	<b>40 877</b>	<b>47 976</b>

### 5.2 Résultat financier

Le résultat financier s'analyse de la façon suivante :

<b>Total produits financiers</b>	<b>512</b>
▪ Produits nets sur cessions VMP	157
▪ Reprise provision VMP	14
▪ Produits de contrats de capitalisation	124
▪ Escomptes obtenus	5
▪ Gain de change	41
▪ Dividendes société NEFER	171
<b>Total charges financières</b>	<b>378</b>
▪ Charges d'intérêt sur emprunts	229
▪ Charges d'intérêt et autres charges financières	52
▪ Perte de change	37
▪ Provisions dépréciation VMP	13
▪ Autres charges financières	47
<b>Soit un résultat financier de :</b>	<b>134</b>

### 5.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'analyse de la façon suivante :

	31.03.2024
- VNC des immobilisations cédées	514
- Provision pour risque	46
- Frais de restructuration	690
- Indemnités transactionnelles	121
- Provision pour dépréciation de stocks	150
- Dotations aux amortissements exceptionnels	9
- Divers	16
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 546</b>
- Prix de cession des immobilisations cédées	381
- Reprise provision restructuration	86
- Divers	10
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>477</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 1 069</b>

## 5.4 Impôts sur les bénéfices

L'impact de l'impôt sur les bénéfices se traduit par une charge nette de - 88 K€ qui se décompose de la façon suivante :

Charge d'impôt exigible	- 69
Charge d'impôt différé	- 19
<b>TOTAL</b>	<b>- 88 K€</b>

La preuve d'impôt est la suivante :

Résultat comptable avant impôt	- 5 930	
Charge d'impôt théorique	1 483	
Crédits d'impôts	0	
Utilisation de déficits non activés précédemment	573	
Déficits fiscaux non activés	- 1 984	
Autres impôts	- 44	
Impact des retraitements de consolidation	- 60	
Différentiel de taux à l'étranger	- 13	
Différences permanentes	- 43	
<b>Charge d'impôt effective</b>	<b>- 88</b>	

## 5.5 Passage des résultats sociaux au résultat consolidé

<b>Résultats sociaux des sociétés</b>	<b>- 7 310</b>
Retraitement des crédits-bails	30
Retraitement des amortissements dérogatoires	- 88
Engagements retraite	26
Amortissement Goodwill	- 233
Impôts différés	- 18
Neutralisation de dépréciation de titres	1 797
Neutralisation plus-value interne	13
Annulation des loyers des SCI	63
Neutralisation des dividendes	-185
Liquidation SCI DARRE	484
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>- 5 421</b>

## 6. Autres informations

### 6.1 Effectifs

Au cours de l'exercice 2023/2024, l'effectif moyen (y compris l'intérim) du Groupe se décompose de la façon suivante :

	31.03.2024	31.03.2023
Cadres :	179	178
Agents de maîtrise :	49	51
Employés et ouvriers :	436	528
<b>TOTAL</b>	<b>664</b>	<b>757</b>

	31.03.2024	31.03.2023
Charges de personnel	21 205	23 213
Intérim	1 952	3 827
<b>TOTAL</b>	<b>23 157</b>	<b>27 039</b>

## 6.2 Engagements hors bilan

### *Engagements donnés*

Dettes garanties par des sûretés réelles	2 653
Intérêts sur emprunts	394

### *Engagements reçus*

Garantie de l'Etat sur les PGE	5 948
--------------------------------	-------

## 6.3 Périmètre d'intégration fiscale

Le périmètre d'intégration fiscale se présente comme suit :

Tête de groupe : Numen

Sociétés membres : Numen Marketing, ICV, Satel-Cidel et Numen Services.

## 6.4 Honoraires de commissaires aux comptes

La charge des honoraires des commissaires aux comptes est répartie de la façon suivante :

<b>Sociétés</b>	<b>31.03.2024</b>
Numen	47 577
Numen Services	24 684
Satel-Cidel	18 005
ICV	210
Numen Europe	18 375
Numen Madagascar	4 920

## **7. Evénements postérieurs à la clôture**

Certaines filiales du Groupe connaissent des difficultés financières, des mesures d'économies et de fermeture de sites ont déjà été prises pour y palier.

## **8. Rémunération des dirigeants**

La rémunération des organes de direction n'est pas mentionnée car cela conduirait à donner des indications de rémunérations individuelles.