RCS : NANTERRE
Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1998 B 00247
Numéro SIREN : 415 181 767
Nom ou dénomination : CLOVICA

Ce dépôt a été enregistré le 24/10/2022 sous le numéro de dépôt 50998

50998.

Signé électroniquement le 05/09/2022 par Virginie Trubert

In Extenso
signature électronique

In Extenso

In Extenso Centre Ouest
1 rue Louis Pasteur
28630 LE COUDRAY
Téléphone : 02.37.34.12.72

Comptes annuels consolidés

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

les Mousquetaires
Intermarché

GROUPE CLOVICA
4 rue Ernest Laval
92170 VANVES

19/04/2022

Comptes Certifiés Sincères et Véritables

SOMMAIRE

1. BILAN & COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDES 4

2. TABLEAU DE VARIATION DES FLUX DE TRESORERIE 7

3. L'ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES 8

3.1. Présentation du groupe 8

3.2. Règles de consolidation 8
3.2.1. Estimations et jugements 8
3.2.2. Principes de consolidation 8
3.2.3. Consolidation des filiales 9
3.2.4. Actifs et passifs identifiables 9

3.3. Informations sur la consolidation 9
3.3.1. Faits caractéristiques de l'exercice 9
3.3.2. Périmètre et méthode de consolidation 9
3.3.3. Dates de clôture 9
3.3.4. Ecarts d'acquisition (Note 1) 9
3.3.5. Immobilisations incorporelles (Note 2) 10
3.3.6. Immobilisations corporelles (Note 3) 11
3.3.7. Immobilisations financières (Note 4) 13
3.3.8. Stocks (Note 5) 14
3.3.9. Créances (Note 6) 14
3.3.10. Comptes de régularisation (Note 7) 15
3.3.11. Trésorerie Nette (Note 8) 16
3.3.12. Provisions pour risques et charges (Note 9) 17
3.3.13. Dettes financières (Note 10) 18
3.3.14. Autres dettes (Note 11) 19
3.3.15. Impôts sociétés (Note 12) 20
3.3.16. Produits d'exploitation (Note 13) 22
3.3.17. Charges d'exploitation (Note 14) 23
3.3.18. Résultat financier (Note 15) 24
3.3.19. Résultat exceptionnel (Note 16) 24
3.3.20. Engagements hors bilan (Note 17) 25
3.3.21. Effectif (Note 18) 25
3.3.22. Information requise par l'art. R.233-14-17° du Code de Commerce (Note 19) 25
3.3.23. Evènements postérieurs à la clôture (Note 21) 25

4. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 25

5. SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION 26

Nota : Les données sont exprimées en €.

COMPTE-RENDU DE MISSION D'ÉTABLISSEMENT DES COMPTES CONSOLIDÉS

Dans le cadre de la mission d'établissement des comptes consolidés de la société CLOVICA et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous déclarons que les comptes annuels consolidés se rapportant à la période du 01/01/2021 au 31/12/2021, qui se caractérisent par les données suivantes :

- **Total du bilan** **25 075 117 €**
- **Chiffre d'affaires** **46 522 489 €**
- **Résultat net Groupe** **1 645 690 €**

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par la société, selon les dispositions du règlement ANC n°2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Nos travaux ne constituent pas un audit et les comptes consolidés ne font pas l'objet d'une expression d'opinion par les Commissaires aux comptes.

In Extenso Centre Ouest
Fait à Chartres, le 19/04/2022

Virginie TRUBERT
Expert-comptable
Associée

1. Bilan & Compte de résultat consolidés

BILAN ACTIF CONSOLIDE	Notes	Valeurs nettes 31-déc.-21
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations Incorporelles		6 366 261
Dont écarts d'acquisitions		6 329 631
Amortissements		1 630
Net	1 et 2	**6 364 631**
Immobilisations Corporelles		8 549 968
Amortissements		4 310 756
Net	3	**4 239 212**
Immobilisations Financières		2 935 379
Amortissements		0
Net	4	**2 935 379**
Titres mis en équivalence		0
Total de l'Actif Immobilisé		**13 539 222**
ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours	5	1 880 615
Créances clients et avances versées	6	293 156
Autres créances et comptes de régul. - IDA	6/8	1 969 807
Valeurs mobilières de Placement	7	4 125 896
Disponibilités & Instruments de trésorerie	7	3 266 421
Total de l'Actif Circulant		**11 535 894**
TOTAL DE L'ACTIF		**25 075 117**

BILAN PASSIF CONSOLIDE	Notes	Valeurs nettes 31-déc.-21
CAPITAUX PROPRES		
Capital		40 000
Primes		0
Réserves		16 652 720
Report à nouveau		0
Acomptes sur dividendes		0
Résultat net		**1 645 690**
Provisions règlementées		0
Subventions d'investissement		0
Total des Capitaux Propres Part du Groupe		**18 338 410**
Intérêts des minoritaires		608 930
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE		**18 947 340**
Autres Fonds Propres		
Provisions	09/10	**214 588**
DETTES		
Emprunts obligataires	11	0
Autres emprunts et dettes financières	11	2 129 141
Dettes fournisseurs et avances reçues	12	2 083 920
Autres dettes et comptes de régularisation - IDP	8/12	1 700 128
Total des Dettes		**5 913 189**
TOTAL DU PASSIF		**25 075 117**

COMPTES DE RESULTAT	Notes	Valeurs nettes 31-déc.-21
Produits d'exploitation	**14**	**47 514 694**
Chiffre d'affaires		46 522 489
Autrres produits d'exploitation		992 205
Charges d'exploitation	**15**	**45 317 831**
Achats et variation de stocks		35 916 651
Impôts, taxes et versements assimilés		495 475
Charges de personnel		4 969 142
Dotations aux amortissements et provisions		643 255
Autres charges d'exploitation		3 293 308
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		2 196 863
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		0
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES ECARTS D'ACQUISITION		**2 196 863**
Produits financiers		216 619
Charges financières		20 830
RESULTAT FINANCIER	**16**	**195 789**
Produits exceptionnels		104 906
Charges exceptionnelles		204 757
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**17**	**-99 851**
Impôts sur les bénéfices		555 666
Impôts différés	**13**	22 730
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		**1 714 405**
Participation versées aux salariés		0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		**1 714 405**
Intérêts des minoritaires		68 715
RESULTAT NET		**1 645 690**

2. Tableau de variation des flux de trésorerie

VARIATION DES FLUX DE TRESORERIE	Valeurs nettes 31-déc.-21
OPERATIONS D'EXPLOITATION	
RESULTAT NET	**1 645 690**
Part des minoritaires dans le résultat stés intégrées	68 715
Dotations aux amortissements et provisions	674 931
Reprises des amortissements et provisions	-87 305
Plus et moins values de cession	-6 000
Impôts différés	22 730
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**2 318 761**
Variation des frais financiers	**-879**
Variation nette d'exploitation	**-667 727**
Variation de stocks	-27 964
Variation des créances d'exploitation	-88 513
Variation des dettes d'exploitation	-551 250
Variation nette hors exploitation	**-819 208**
Variation des créances hors exploitation	5 813 527
Variation des dettes hors exploitation	-6 623 067
Charges et produits constatées d'avance	-9 668
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**-1 487 814**
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**830 947**
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	
Décaisst / acquisition immobilisations incorporelles	0
Décaisst / acquisition immobilisations corporelles	-1 939 745
Cession d'immobilisations	2 000
Décaisst / acquisition immobilisations financières	-559 995
Encaisst / cession d'immobilisations financières	54 218
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-2 443 522**
OPERATIONS DE FINANCEMENT	
Augmentation de capital ou apports	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-500 000
Dividendes versés aux minoritaires	-1 435
Encaissements provenant d'emprunts	1 500 057
Remboursement d'emprunts	-552 835
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**445 787**
VARIATION DE TRESORERIE	**-1 166 788**
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**8 555 400**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**7 388 612**

3. L'annexe des comptes consolidés

3.1. Présentation du groupe

Le groupe CLOVICA a été créé en 2001.
Le groupe dépasse de nouveaux les seuils pour tenir une consolidation obligatoire.
Il s'agit ainsi du premier exercice de consolidation. L'exercice clôture le 31 décembre 2021, il est d'une durée de 12 mois.

3.2. Règles de consolidation

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- prudence ;
- coûts historiques ;
- continuité d'exploitation ;
- indépendance des exercices ;
- permanence des méthodes ;

et sont conformes au règlement ANC n°2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les méthodes préférentielles préconisées par ce règlement sont appliquées chaque fois que l'information présente un caractère significatif.

3.2.1. Estimations et jugements

Pour l'établissement des états financiers, le groupe procède à des estimations et fait des hypothèses qui affectent la valeur comptable des éléments d'actif et de passif, des produits et des charges, ainsi que les informations données dans certaines notes de l'annexe.

La direction évalue ces estimations et appréciations de façon continue sur la base de son expérience passée ainsi que de divers autres facteurs jugés raisonnables qui constituent le fondement de ces appréciations. Les résultats futurs sont susceptibles de différer sensiblement en fonction d'hypothèses ou de conditions différentes.

3.2.2. Principes de consolidation

La société mère exerçant un contrôle exclusif sur l'ensemble des sociétés du groupe, toutes les sociétés sont consolidées par intégration globale. Toutes les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes au groupe ont été éliminés.

Le compte de résultat intègre les comptes des sociétés acquises au cours de l'exercice à compter de leur date d'acquisition.

Les titres de société qui, bien que répondant aux critères évoqués ci-dessus, ne sont pas consolidés, sont inscrits en « Titres de participation ». Il s'agit de sociétés qui, tant individuellement que globalement, ne sont significatives sur aucun des agrégats des comptes consolidés.

3.2.3. Consolidation des filiales

Les regroupements d'entreprises sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Selon cette méthode, les actifs acquis et les passifs repris, ainsi que les passifs éventuels assumés, sont comptabilisés à leur juste valeur à la date d'acquisition.

3.2.4. Actifs et passifs identifiables

Il est procédé, lors de la première consolidation d'une entité, à la réévaluation des actifs et des passifs dont la valeur nette comptable diffère de manière significative par rapport à leur juste valeur.

Les différences de valeurs (écarts d'évaluation) sont reclassées aux postes de bilan concernés et suivent les règles comptables qui leur sont propres. Le groupe dispose de l'année qui suit l'exercice d'acquisition pour finaliser les évaluations.

3.3. Informations sur la consolidation

3.3.1. Faits caractéristiques de l'exercice

La société SID a fermé son établissement du 1er août au 23 août pour procéder aux travaux de rénovation.

3.3.2. Périmètre et méthode de consolidation

La méthode utilisée est l'intégration globale, du fait que la société holding possède un contrôle exclusif sur l'ensemble des sociétés du groupe, y compris pour la société ABIM détenue à 49.97% et à 50.03% par le président de la société CLOVICA.

Le GIE LES SEIZE ARPENTS a été exclu du périmètre de la consolidation. Ce dernier ne représente qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif d'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

Consolidées	Siège	SIRET	Intérêt	Méthode	Date de Clôture
SAS CLOVICA	4 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	41518176700039		TOP CONSO	31-déc.
SAS ORGEDIS	756 route des 40 sous, 78630 Orgeval	32063655800027	99,98%	I.G.	31-déc.
SAS SID	4 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	31611072500017	99,88%	I.G.	31-déc.
SCI MAVIC	4 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	53520745000011	99,00%	I.G.	31-déc.
SCI ABIM	6 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	49829520300026	49,97%	I.G.	31-déc.

3.3.3. Dates de clôture

Les dates de clôture des comptes sociaux des sociétés du Groupe sont indiquées dans la note « Périmètre et méthode de consolidation ».

3.3.4. Ecarts d'acquisition (Note 1)

L'écart constaté à l'occasion d'une prise de participation, entre le prix d'acquisition des titres (y compris les frais accessoires) de la société consolidée et la quote-part du groupe dans ses capitaux propres retraités à la date d'entrée dans le périmètre de consolidation est affecté aux différences de valeur susceptibles d'être attribuées aux actifs et passifs

identifiables. La partie résiduelle non affectée est inscrite sous la rubrique « Ecart d'acquisition » à l'actif du bilan.

Suite à la modification du Code de commerce en juillet 2015 visant à transposer en droit français la directive comptable européenne de 2013, les écarts d'acquisition ne sont plus amortis à compter du 1er octobre 2016. En effet, la durée d'utilisation de ceux-ci n'a pas de limite prévisible dans le temps.

La direction du groupe évalue ces estimations de façon continue sur la base de son expérience passée et d'autres facteurs jugés raisonnables qui constituent le fondement de ces appréciations. Les résultats futurs sont susceptibles de différer sensiblement en fonction d'hypothèses ou de conditions différentes.

Le détail du poste écart d'acquisition positif est le suivant :

ECARTS D'ACQUISITION ACTIF	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31-déc.-21
ORGEDIS	5 280 484		5 280 484
SID	1 049 147		1 049 147
Total	**6 329 631**	**0**	**6 329 631**

ECARTS D'ACQUISITION ACTIF	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	0	0	0
Diminutions	0	0	0
Variations de périmètre	6 329 631	0	6 329 631
Reclassement			0
31-déc.-21	**6 329 631**	**0**	**6 329 631**

3.3.5. Immobilisations incorporelles (Note 2)

- METHODE

Les immobilisations incorporelles correspondent à un droit au bail comptabilisé à son coût d'acquisition.

- TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Ecarts d'acquisitions	6 329 631	0	6 329 631
Frais de recherche			0
Concessions, brevets, licences	36 630	1 630	35 000
Droit au bail			0
Fonds de commerce			0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0
Avances et acomptes s/ immo. incorp.			0
Total	**6 366 261**	**1 630**	**6 364 631**

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	0	0	0
Diminutions	0	0	0
Variations de périmètre	6 366 261	1 630	6 364 631
Reclassement			0
31-déc.-21	**6 366 261**	**1 630**	**6 364 631**

3.3.6. Immobilisations corporelles (Note 3)

- METHODE

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les coûts des emprunts ne sont pas incorporés dans la valeur des immobilisations.

Les amortissements sont calculés linéairement, en fonction des durées d'utilisation qui s'établissent en général dans les limites suivantes :

- Parkings 8 à 10 ans
- Installations techniques, Matériels et outillages : 3 à 10 ans
- Agencements et aménagements divers : 1 à 15 ans
- Matériel de transport 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau : 3 à 10 ans

Les écarts résultant de différents taux d'amortissement appliqués à des immobilisations de même nature dans les différentes sociétés du groupe, ne sont pas significatifs. Ils n'ont pas fait l'objet de retraitement dans le compte de résultat consolidé.

Dans le cadre de l'application des règlements CRC 2002-10 et CRC 2004-06 sur les actifs, la société a retraité ses immobilisations en procédant à un traitement prospectif.

Ce changement a conduit à la reconnaissance des durées d'utilisation à la place des durées d'usage comme durée d'amortissement comptable retenu.

- TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS (HORS CREDIT BAIL)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Terrains	80 000	0	80 000
Constructions	3 584 929	1 541 255	2 043 674
Installations techn, mat et outillages ind.	1 080 146	659 668	420 478
Autres immobilisations corporelles	3 784 643	2 109 833	1 674 810
Immobilisations corporelles en cours	20 250		20 250
Immeubles de placement			0
Avances et acomptes s/ immo. Corp.			0
Total	**8 549 968**	**4 310 756**	**4 239 212**

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	1 939 745	650 006	1 289 739
Diminutions	897 800	897 800	0
Variations de périmètre	7 508 023	4 558 550	2 949 473
31-déc.-21	**8 549 968**	**4 310 756**	**4 239 212**

- CONTRATS DE CREDIT-BAIL

Le groupe dispose de biens par contrat de crédit-bail qui sont traités comme des immobilisations acquises à crédit. L'immobilisation est amortie sur sa durée de vie économique pour le groupe. La dette est amortie sur la durée du contrat de crédit-bail.

Aucun bien n'a été retraité car il n'y a pas de crédit-bail.

- CONTRATS DE LOCATION

Les contrats de location d'immobilisations corporelles pour lesquels le groupe supporte substantiellement la quasi-totalité des avantages et des risques inhérents à la propriété des biens, sont considérés comme des contrats de location-financement et font à ce titre l'objet d'un retraitement.

Les actifs détenus en location-financement sont comptabilisés au bilan en immobilisations corporelles au plus bas de leur juste valeur et de la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location, moins les amortissements cumulés et les pertes de valeur. Ces actifs sont amortis sur leur durée prévue d'utilisation (au passif, la contrepartie des contrats retraités figure en dettes financières).

Les locations simples sont présentées dans les engagements hors bilan.

Dans la pratique, aucun bien n'a été retraité car ne répondant à ces critères.

3.3.7.Immobilisations financières (Note 4)

Les titres de participations inscrits dans les comptes représentent les sociétés filiales hors périmètre du groupe consolidé.

Les dépôts, cautionnements versés ainsi que les prêts sont enregistrés à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais d'acquisition) ou à leur valeur d'apport.

Lorsque leur valeur d'inventaire à la date de clôture est inférieure à la valeur comptabilisée, une dépréciation est constituée pour le montant de la différence. La valeur d'inventaire des titres est appréciée sur la base de critères tels que la quote-part de situation nette, l'évolution du chiffre d'affaires et la rentabilité durable.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Titres de participations	1 600		1 600
Créances ratt. à des participations conso.			0
Créances ratt. à des particip. non conso.			0
Autres titres immobilisés			0
Prêts			0
Autres immobilisations financières	2 933 779		2 933 779
Total	**2 935 379**	**0**	**2 935 379**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	559 995		559 995
Diminutions	218		218
Variations de périmètre	2 375 602		2 375 602
31-déc.-21	**2 935 379**	**0**	**2 935 379**

ECHEANCIER IMMO. FINANCIERES	31-déc.-21
Moins de 1 an	0
Plus de 1 an	2 933 779
Total	**2 933 779**

3.3.8.Stocks (Note 5)

Les stocks sont évalués suivant la méthode « du dernier prix d'achat connu ».
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks est constituée, le cas échéant, lorsque les valeurs calculées sont supérieures à la valeur probable de réalisation.

STOCKS	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Matières premières	3 949		3 949
En cours biens			0
Produits finis			0
Marchandises	1 887 958	11 292	1 876 666
Total	**1 891 907**	**11 292**	**1 880 615**

STOCKS	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentation	3 949	11 292	-7 343
Diminution	48 377	83 684	-35 307
Variations de périmètre	1 936 335	83 684	1 852 651
31-déc.-21	**1 891 907**	**11 292**	**1 880 615**

3.3.9.Créances (Note 6)

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances est constatée pour tenir compte des risques de non-recouvrement.

CREANCES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Avances et acomptes versés	18 817		18 817
Clients	435 085	160 746	274 339
Créances sociales	4 916		4 916
Créances fiscales	571 209		571 209
Comptes courants débiteurs			0
Créances sur cession d'immo.			0
Débiteurs divers	690 439		690 439
Créances fiscales IS	392 958		392 958
Capital souscrit appelé non versé	0		0
Total	**2 113 424**	**160 746**	**1 952 678**

CREANCES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	649 028	70 996	578 032
Diminutions	6 304 315	1 269	6 303 046
Variations de périmètre	7 768 711	91 019	7 677 692
31-déc.-21	**2 113 424**	**160 746**	**1 952 678**

ECHEANCIER CREANCES	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Avances et acomptes versés	18 817	
Clients	435 085	
Créances sociales	4 916	
Créances fiscales	571 209	
Comptes courants débiteurs	0	
Créances sur cession d'immo.	0	
Débiteurs divers	690 439	
Créances fiscales IS	392 958	
Capital souscrit appelé non versé	0	
Total	**2 113 424**	**0**

3.3.10. Comptes de régularisation (Note 7)

COMPTES REGULARISATION	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Charges constatées d'avance	201 422
Charges à répartir sur plusieurs exercices	
Comptes de liaison actif	
Ecart de conversion actif	
Total comptes régul. ACTIF	**201 422**
Produits constatées d'avance	35 894
Compte de liaison passif	
Ecart de conversion passif	
Total comptes régul. PASSIF	**35 894**

COMPTES DE REGULARISATION ACTIF	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations			0
Diminutions	5 184		5 184
Variations de périmètre	206 606		206 606
31-déc.-21	**201 422**	**0**	**201 422**

COMPTES DE REGULARISATION PASSIF	Valeurs Brutes	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0
Augmentations	0	0
Diminutions	14 852	14 852
Variations de périmètre	50 746	50 746
31-déc.-21	**35 894**	**35 894**

ECHEANCIER COMPTES DE REGUL.	Moins de 1 an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Charges constatées d'avance	201 422	0	0
Produits constatées d'avance	35 894	0	0

3.3.11. Trésorerie Nette (Note 8)

TRESORERIE NETTE	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Valeurs mobilières de placement	4 125 928
Dépréciation VMP	-32
VMP/ Actions propres	
Disponibilités	3 266 421
Instruments financiers Actif	
Concours bancaires courants	-3 705
Instruments financiers Passif	
Total	**7 388 612**

TRESORERIE NETTE	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	631 805	13	631 792
Diminutions	1 798 580		1 798 580
Variations de périmètre	8 555 419	19	8 555 400
31-déc.-21	**7 388 644**	**32**	**7 388 612**

3.3.12. Provisions pour risques et charges (Note 9)

Conformément au règlement CRC 2000-06 sur les passifs, les provisions correspondent aux passifs répondant aux critères suivants :

- Le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise ;
- L'incidence économique est négative pour le groupe, ce passif s'analysant comme une obligation du groupe à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Les provisions incluent pour l'essentiel :

- Les avantages au personnel : les provisions créées au titre des indemnités de fin de carrière à percevoir par les salariés le jour de leur départ en retraite. L'évaluation des engagements d'indemnités de départ à la retraite respecte les règles comptables applicables en France.
  S'agissant des régimes à prestations définies concernant les avantages postérieurs à l'emploi, les coûts des prestations sont estimés en utilisant la méthode des unités de crédit projetées.
  Cette méthode consiste à se baser sur les indemnités qui seront versées aux salariés au moment probable de leur départ en retraite en tenant compte de la pyramide des âges, du taux de rotation du personnel et du taux de survie déterminé à partir des tableaux officiels par tranche d'âge. Les montants obtenus sont revalorisés en fonction d'hypothèses d'inflation et de promotion et actualisés pour tenir compte de la date à laquelle les indemnités seront effectivement versées.
  Les provisions donnent lieu à actualisation lorsque l'effet temps est significatif.

- Les provisions destinées à couvrir les litiges, contentieux, et aléas prévisibles des activités du groupe à moins ou plus d'un an.

PROVISIONS P/ RISQUES & CHARGES	A nouveau	Variation de Périmètre	Augmentation	Reprise	Autres Variations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Provisions pour litiges	0					0
Prov. pour garanties données	0					0
Prov. pour perte sur marché à terme	0					0
Prov. pour amendes et pénalités	0					0
Prov. pour perte de change	0					0
Prov. autres risques	0	68 000	15 000	29 000		54 000
Total prov. pour risques	**0**	**68 000**	**15 000**	**29 000**	**0**	**54 000**
Prov. pour pensions	0	159 305	9 925	8 642		160 588
Prov. pour impôts	0					0
Prov. pour renouvellement d'immo.	0					0
Prov. pour grosses réparations	0					0
Prov. pour retraites anticipées	0					0
Prov. pour restructuration	0					0
Prov. pour autres charges	0					0
Total prov. pour charges	**0**	**159 305**	**9 925**	**8 642**	**0**	**160 588**
Total prov. pour risques & charges	**0**	**227 305**	**24 925**	**37 642**	**0**	**214 588**

3.3.13. Engagements en matière de retraite (Note 10)

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Tous les salariés bénéficiant d'un contrat de travail à durée indéterminée sont pris en compte ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- Il est retenu un salaire moyen revalorisé de 2% par an ;
- Le taux d'actualisation est fixé à 0.98% ;
- Il est pris en considération les dispositions des conventions collectives applicables pour le calcul de l'indemnité ;
- La probabilité de présence dans l'entreprise jusqu'au départ en retraite est définie selon un taux de rotation du personnel faible.

3.3.14. Dettes financières (Note 11)

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts auprès des établis. de crédit	1 951 164
Emprunts auprès des établis. de crédit CT	
Dettes participations des salariés	
Dettes financières diverses	172 621
Dettes financières Crédit bail	0
Concours bancaires courants	3 705
Instruments financiers	
Intérêts courus non échus	1 651
Total	**2 129 141**

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	Valeurs Brutes	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0
Augmentations	1 500 057	1 500 057
Diminutions	559 304	559 304
Variations de périmètre	1 188 388	1 188 388
31-déc.-21	**2 129 141**	**2 129 141**

ECHEANCIER EMPRUNTS ET DETTES FI.	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0		
Autres emprunts obligataires	0		
Emprunts auprès des établis. de crédit	642 333	855 801	453 030
Emprunts auprès des établis. de crédit CT	0		
Dettes participations des salariés	0		
Dettes financières diverses	172 621		
Dettes financières Crédit bail	0		
Concours bancaires courants	3 705		
Instruments financiers	0		
Intérêts courus non échus	1 651		
Total	**820 310**	**855 801**	**453 030**

3.3.15. Autres dettes (Note 12)

AUTRES DETTES	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Fournisseurs et comptes rattachés	2 081 562
Avances et acomptes reçus	2 358
Dettes sociales	990 835
Dettes fiscales	345 004
Fournisseurs d'immobilisations	
Comptes courants créditeurs	256 596
Dettes fiscales (IS)	2 961
Dettes diverses	68 838
Total	**3 748 154**

AUTRES DETTES	Valeurs Brutes	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0
Augmentations	13 732	13 732
Diminutions	7 188 049	7 188 049
Variations de périmètre	10 922 471	10 922 471
31-déc.-21	**3 748 154**	**3 748 154**

ECHEANCIER AUTRES DETTES	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 081 562		
Avances et acomptes reçus	2 358		
Dettes sociales	990 835		
Dettes fiscales	345 004		
Fournisseurs d'immobilisations	0		
Comptes courants créditeurs	256 596		
Dettes fiscales (IS)	2 961		
Dettes diverses	68 838		
Total	**3 748 154**	**0**	**0**

3.3.16. Impôts sociétés (Note 13)

La charge d'impôt sur les résultats correspond à l'impôt exigible de chaque entité fiscale consolidée, corrigé des impositions différées. Celles-ci sont calculées sur toutes les différences temporaires provenant de l'écart entre la base fiscale et la base consolidée des actifs et passifs, selon une approche bilantielle avec application du report variable et en fonction d'un échéancier fiable de reversement.

Le taux d'impôt et les règles fiscales retenus sont ceux résultant de textes fiscaux en vigueur et qui seront applicables lors du dénouement des opérations concernées, soit 25%.

Les impôts différés sur déficits sont comptabilisés lorsqu'ils sont récupérables dans un avenir proche.

Les impôts différés, actifs et passifs, sont compensés entre eux au niveau de chaque entité fiscale et sont portés pour leur montant net, au passif ou à l'actif.

Les sociétés CLOVICA, SID, MAVIC et ORGEDIS sont intégrées fiscalement dans le cadre de l'article 223 A du Code Général des Impôts. Elles constituent, de ce fait, une entité fiscale unique.

Le groupe comptabilise les impôts différés sur les différences temporaires.

La ventilation de l'impôt différé affectant le résultat consolidé de l'exercice s'analyse comme suit :

IMPOTS DIFFERES	Valeurs Nettes 31-déc.-21
A nouveau	0
Variation	-22 730
Compensation IDA / IDP	
Variation de périmètre	131 593
Total Impôts différés ACTIF	**108 863**
A nouveau	0
Variation	0
Compensation IDA / IDP	
Variation de périmètre	
Total Impôts différés PASSIF	**0**

VENTILATION DE L'IMPOT	31-déc.-21
Impôt issu des comptes sociaux	555 666
Variation de l'impôt différé	22 730
Total	**578 396**

	31-déc.-21	
	IDA	**IDP**
Activation de crédit-bail, location financière		0
IDR	40 147	
Décalages temporaires	68 716	
Marges internes sur stocks	0	
Frais d'acquisition		
Provision non déductible		
Activation déficit	0	
Impôt différé (solde actif/passif)	108 863	0
Compensation IDA/IDP	0	0
Solde	**108 863**	**0**
Variation de périmètre	**131 593**	
Variation impôts différés		**22 730**

	31-déc.-21	
Résultat net consolidé avant impôts	2 292 801	
Charge d'Impôts théoriques	**573 200**	**25,00%**
Décalages permanents	64 424	
Déficits imputés ou non activés		
Crédit d'impôt	-91 738	
Résultat des sociétés fiscalement transparentes	0	
Contribution additionnelle	0	
Effet changement de taux	36 322	
IS comptabilisé à 15%	-3 812	
Effet intégration fiscale		
Charge d'impôt effective	**578 396**	

3.3.17. Produits d'exploitation (Note 14)

PRODUITS D'EXPLOITATION	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Ventes de marchandises	45 423 776
Ventes de produits	37 666
Ventes de travaux	
Ventes services	1 061 047
Production stockée	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	43 011
Reprises amort. et prov. d'exploitation	163 616
Autres produits	577
Transfert de charges d'exploitation	785 001
Total	**47 514 694**

CHIFFRE D'AFFAIRES	France 31-déc.-21	Export 31-déc.-21	Total 31-déc.-21
Ventes de marchandises	45 423 776	0	45 423 776
Ventes de produits	37 666		37 666
Ventes de travaux			0
Ventes services	1 061 047	0	1 061 047
Total	**46 522 489**	**0**	**46 522 489**

CHIFFRE D'AFFAIRES	Foncier 31-déc.-21	Intermarché 31-déc.-21	Total 31-déc.-21
Ventes de marchandises		45 423 776	45 423 776
Ventes de produits		37 666	37 666
Ventes de travaux			0
Ventes services	304 873	756 174	1 061 047
Total	**304 873**	**46 217 616**	**46 522 489**

3.3.18. Charges d'exploitation (Note 15)

CHARGES EXPLOITATION	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Achats matières 1ères & autres appro.	97 322
Variation stocks matières 1ères & autres appro.	-3 949
Achats de sous traitance	0
Achats non stockés, Matériel et Fournitures	408 030
Autres services extérieurs	2 095 281
Achats de marchandises	35 366 872
Variation stocks de marchandises	48 376
Autres charges externes	1 186 693
Impôts, taxes et versements assimilés	495 475
Rémunération du personnel	3 748 086
Charges sociales	1 059 754
Participation des salariés	161 302
Dotations amort. et prov. d'exploitation	643 255
Autres charges d'exploitation	11 334
Amortissement écart d'acquisition	0
Total	**45 317 831**

3.3.19. Résultat financier (Note 16)

RESULTAT FINANCIER	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Total des dividendes	117 747
Autres produits de participation	0
Produits des autres immo. Financières	4 648
Revenus des autres créances et VMP	74 044
Gains de change	0
Autres produits financiers	19 469
Produits nets sur cession de VMP	711
Total Produits financiers	**216 619**
Dotations aux prov. & amort. financiers	13
Intérêts et charges financiers	20 817
Pertes de change	0
Total Charges financières	**20 830**
RESULTAT FINANCIER	**195 789**

3.3.20. Résultat exceptionnel (Note 17)

RESULTAT EXCEPTIONNEL	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Produits exceptionnels sur op. de gestion	40 264
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	0
Produits cession d'éléments d'actifs	56 000
Subventions virées au résultat	
Autres produits exceptionnels	0
Reprises de provisions exceptionnelles	8 642
Transferts de charges exceptionnelles	
Total Produits exceptionnels	**104 906**
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	40 793
Charges sur exercices antérieurs	0
VNC des éléments actifs cédés	50 000
Autres charges exceptionnelles	
Dotations de provisions exceptionnelles	113 964
Total Charges exceptionnelles	**204 757**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-99 851**

3.3.21. Engagements hors bilan (Note 18)

	Société	Solde au 31-déc.-21
Engagements donnés		
Emprunts auprès d'établissements bancaires	SID	32 453
Emprunts auprès d'établissements bancaires	ORGEDIS	560
		33 013

3.3.22. Effectif (Note 19)

EFFECTIF MOYEN	31-déc.-20	Variation de Périmètre	Variation Effectif	31-déc.-21
Cadres	0	8	0	8
Agents de maîtrise et Techniciens	0	19	0	19
Employés	0	129	-5	124
Ouvriers	0		0	0
Apprentis	0	8	6	14
Total	**0**	**164**	**1**	**165**

3.3.23. Information requise par l'art. R.233-14-17° du Code de Commerce (Note 20)

Le montant total des honoraires des Commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 210 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes.

3.3.24. Evènements postérieurs à la clôture (Note 21)

La SCI ABIM a fait l'objet d'un redressement fiscal qui est intervenu en 2022. Le montant du redressement est de 100 K€.

4. Tableau de variation des capitaux propres

	Capitaux propres consolidés N-1	Variat° de capital	Dividendes versés	Dividendes reçus	Résultat N	Subventions d'investiss.	Variat° péri. et autres variations	Capitaux propres consolidés N
CLOVICA			-500 000	1 809 565	135 672		11 964 669	13 409 906
ORGEDIS			-819 836		798 761		3 657 941	3 636 866
SID			-989 811		635 022		1 061 682	706 893
MAVIC					8 616		19 627	28 243
ABIM					67 619		488 883	556 502
Total	**0**	**0**	**-2 309 647**	**1 809 565**	**1 645 690**	**0**	**17 192 802**	**18 338 410**

5. Soldes intermédiaires de gestion

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	Valeurs nettes 31-déc.-21	
Chiffres d'affaires	46 522 489	100,0%
Production de l'exercice	**46 522 489**	**100,0%**
- Achats marchandises, matières premières et sous-traitance	35 508 621	76,3%
Marge brute de production	**11 013 868**	**23,7%**
Marge brute globale	**11 013 868**	**23,7%**
- Autres achats et charges externes	3 690 004	7,9%
Valeur ajoutée	**7 323 864**	**15,7%**
+ Subventions d'exploitation	43 011	0,1%
- Impôts et taxes	495 475	1,1%
- Charges de personnel	4 969 142	10,7%
Excédent brut d'exploitation	**1 902 258**	**4,1%**
+ Reprises sur amort., dépr., provis., transf.de charges	948 617	2,0%
+ Autres produits de gestion courante	577	0,0%
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	643 255	1,4%
- Autres charges de gestion courante	11 334	0,0%
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort., dépré. des écarts d'acquisitions	2 196 863	4,7%
- Dotations aux amort., dépré. des écarts d'acquisitions	0	0,0%
Résultat d'exploitation après dotations aux amort., dépré. des écarts d'acquisitions	**2 196 863**	**4,7%**
+ Produits financiers	216 619	0,5%
- Charges financières	20 830	0,0%
Résultat financier	**195 789**	**0,4%**
+ Produits exceptionnels	104 906	0,2%
- Charges exceptionnelles	204 757	0,4%
Résultat exceptionnel	**-99 851**	**-0,2%**
- Impôt sur les bénéfices / Impôts différés	578 396	1,2%
Résultat net des sociétés intégrées	**1 714 405**	**3,7%**
Intérêts des minoritaires	68 715	0,1%
Résultat net	**1 645 690**	**3,5%**

COPIE

CLOVICA

Société par actions simplifiée au capital de 40.000 euros
Siège social : 2-6 rue Ernest Laval - 92170 VANVES
R.C.S. NANTERRE 415 181 767

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 décembre 2021

Ce rapport comprend 27 pages

SORECOR
1 impasse Roud Ar Roch
22300 Lannion

BLV ASSOCIES RENNES
1 quai Lamennais
35000 Rennes

Aux associés,

1. 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 CLOVICA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 de la société à la fin de cet 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

2. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes consolidés.

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.

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2021 s'établit à 6 329 631 euros, ne sont pas amortis et ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note 3.3.4 de l'annexe des comptes consolidés.
Nous avons examiné les modalités de détermination de ces écarts d'acquisition de mise en œuvre de ces tests ainsi que la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées, et nous avons vérifié que la note 3.3.4 de l'annexe des comptes consolidés donne une information appropriée.

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

4. 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.

5. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces

informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- 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 ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Lannion et Rennes, le 14 juin 2022

Les commissaires aux comptes

SORECOR

Fabien SICARD

Commissaire aux comptes

BLV ASSOCIES

Xavier LEBRETON

Commissaire aux comptes

1. Bilan & Compte de résultat consolidés

BILAN ACTIF CONSOLIDE	Notes	Valeurs nettes 31-déc.-21
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations Incorporelles		6 366 261
Dont écarts d'acquisitions		6 329 631
Amortissements		1 630
Net	1 et 2	**6 364 631**
Immobilisations Corporelles		8 549 968
Amortissements		4 310 756
Net	3	**4 239 212**
Immobilisations Financières		2 935 379
Amortissements		0
Net	4	**2 935 379**
Titres mis en équivalence		0
Total de l'Actif Immobilisé		**13 539 222**
ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours	5	1 880 615
Créances clients et avances versées	6	293 156
Autres créances et comptes de régul. - IDA	6/8	1 969 807
Valeurs mobilières de Placement	7	4 125 896
Disponibilités & Instruments de trésorerie	7	3 266 421
Total de l'Actif Circulant		**11 535 894**
TOTAL DE L'ACTIF		**25 075 117**

BILAN PASSIF CONSOLIDE	Notes	Valeurs nettes 31-déc.-21
CAPITAUX PROPRES		
Capital		40 000
Primes		0
Réserves		16 652 720
Report à nouveau		0
Acomptes sur dividendes		0
Résultat net		**1 645 690**
Provisions règlementées		0
Subventions d'investissement		0
Total des Capitaux Propres Part du Groupe		**18 338 410**
Intérêts des minoritaires		608 930
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE		**18 947 340**
Autres Fonds Propres		
Provisions	09/10	**214 588**
DETTES		
Emprunts obligataires	11	0
Autres emprunts et dettes financières	11	2 129 141
Dettes fournisseurs et avances reçues	12	2 083 920
Autres dettes et comptes de régularisation - IDP	8/12	1 700 128
Total des Dettes		**5 913 189**
TOTAL DU PASSIF		**25 075 117**

COMPTES DE RESULTAT	Notes	Valeurs nettes 31-déc.-21
Produits d'exploitation	**14**	**47 514 694**
Chiffre d'affaires		46 522 489
Autrres produits d'exploitation		992 205
Charges d'exploitation	**15**	**45 317 831**
Achats et variation de stocks		35 916 651
Impôts, taxes et versements assimilés		495 475
Charges de personnel		4 969 142
Dotations aux amortissements et provisions		643 255
Autres charges d'exploitation		3 293 308
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		2 196 863
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		0
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES ECARTS D'ACQUISITION		**2 196 863**
Produits financiers		216 619
Charges financières		20 830
RESULTAT FINANCIER	**16**	**195 789**
Produits exceptionnels		104 906
Charges exceptionnelles		204 757
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**17**	**-99 851**
Impôts sur les bénéfices		555 666
Impôts différés	**13**	22 730
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		**1 714 405**
Participation versées aux salariés		0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		**1 714 405**
Intérêts des minoritaires		68 715
RESULTAT NET		**1 645 690**

2. Tableau de variation des flux de trésorerie

VARIATION DES FLUX DE TRESORERIE	Valeurs nettes 31-déc.-21
OPERATIONS D'EXPLOITATION	
RESULTAT NET	**1 645 690**
Part des minoritaires dans le résultat stés intégrées	68 715
Dotations aux amortissements et provisions	674 931
Reprises des amortissements et provisions	-87 305
Plus et moins values de cession	-6 000
Impôts différés	22 730
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**2 318 761**
Variation des frais financiers	**-879**
Variation nette d'exploitation	**-667 727**
Variation de stocks	-27 964
Variation des créances d'exploitation	-88 513
Variation des dettes d'exploitation	-551 250
Variation nette hors exploitation	**-819 208**
Variation des créances hors exploitation	5 813 527
Variation des dettes hors exploitation	-6 623 067
Charges et produits constatées d'avance	-9 668
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**-1 487 814**
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**830 947**
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	
Décaisst / acquisition immobilisations incorporelles	0
Décaisst / acquisition immobilisations corporelles	-1 939 745
Cession d'immobilisations	2 000
Décaisst / acquisition immobilisations financières	-559 995
Encaisst / cession d'immobilisations financières	54 218
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-2 443 522**
OPERATIONS DE FINANCEMENT	
Augmentation de capital ou apports	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-500 000
Dividendes versés aux minoritaires	-1 435
Encaissements provenant d'emprunts	1 500 057
Remboursement d'emprunts	-552 835
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**445 787**
VARIATION DE TRESORERIE	**-1 166 788**
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**8 555 400**
TRESORERIE A LA CLOTURE	**7 388 612**

3. L'annexe des comptes consolidés

3.1. Présentation du groupe

Le groupe CLOVICA a été créé en 2001.
Le groupe dépasse de nouveaux les seuils pour tenir une consolidation obligatoire.
Il s'agit ainsi du premier exercice de consolidation. L'exercice clôture le 31 décembre 2021, il est d'une durée de 12 mois.

3.2. Règles de consolidation

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- prudence ;
- coûts historiques ;
- continuité d'exploitation ;
- indépendance des exercices ;
- permanence des méthodes ;

et sont conformes au règlement ANC n°2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les méthodes préférentielles préconisées par ce règlement sont appliquées chaque fois que l'information présente un caractère significatif.

3.2.1. Estimations et jugements

Pour l'établissement des états financiers, le groupe procède à des estimations et fait des hypothèses qui affectent la valeur comptable des éléments d'actif et de passif, des produits et des charges, ainsi que les informations données dans certaines notes de l'annexe.

La direction évalue ces estimations et appréciations de façon continue sur la base de son expérience passée ainsi que de divers autres facteurs jugés raisonnables qui constituent le fondement de ces appréciations. Les résultats futurs sont susceptibles de différer sensiblement en fonction d'hypothèses ou de conditions différentes.

3.2.2. Principes de consolidation

La société mère exerçant un contrôle exclusif sur l'ensemble des sociétés du groupe, toutes les sociétés sont consolidées par intégration globale. Toutes les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes au groupe ont été éliminés.

Le compte de résultat intègre les comptes des sociétés acquises au cours de l'exercice à compter de leur date d'acquisition.

Les titres de société qui, bien que répondant aux critères évoqués ci-dessus, ne sont pas consolidés, sont inscrits en « Titres de participation ». Il s'agit de sociétés qui, tant individuellement que globalement, ne sont significatives sur aucun des agrégats des comptes consolidés.

3.2.3. Consolidation des filiales

Les regroupements d'entreprises sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Selon cette méthode, les actifs acquis et les passifs repris, ainsi que les passifs éventuels assumés, sont comptabilisés à leur juste valeur à la date d'acquisition.

3.2.4. Actifs et passifs identifiables

Il est procédé, lors de la première consolidation d'une entité, à la réévaluation des actifs et des passifs dont la valeur nette comptable diffère de manière significative par rapport à leur juste valeur.

Les différences de valeurs (écarts d'évaluation) sont reclassées aux postes de bilan concernés et suivent les règles comptables qui leur sont propres. Le groupe dispose de l'année qui suit l'exercice d'acquisition pour finaliser les évaluations.

3.3. Informations sur la consolidation

3.3.1. Faits caractéristiques de l'exercice

La société SID a fermé son établissement du 1er août au 23 août pour procéder aux travaux de rénovation.

3.3.2. Périmètre et méthode de consolidation

La méthode utilisée est l'intégration globale, du fait que la société holding possède un contrôle exclusif sur l'ensemble des sociétés du groupe, y compris pour la société ABIM détenue à 49.97% et à 50.03% par le président de la société CLOVICA.

Le GIE LES SEIZE ARPENTS a été exclu du périmètre de la consolidation. Ce dernier ne représente qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif d'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

Consolidées	Siège	SIRET	Intérêt	Méthode	Date de Clôture
SAS CLOVICA	4 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	41518176700039		TOP CONSO	31-déc.
SAS ORGEDIS	756 route des 40 sous, 78630 Orgeval	32063655800027	99,98%	I.G.	31-déc.
SAS SID	4 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	31611072500017	99,88%	I.G.	31-déc.
SCI MAVIC	4 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	53520745000011	99,00%	I.G.	31-déc.
SCI ABIM	6 rue Ernest Laval, 92170 Vanves	49829520300026	49,97%	I.G.	31-déc.

3.3.3. Dates de clôture

Les dates de clôture des comptes sociaux des sociétés du Groupe sont indiquées dans la note « Périmètre et méthode de consolidation ».

3.3.4. Ecarts d'acquisition (Note 1)

L'écart constaté à l'occasion d'une prise de participation, entre le prix d'acquisition des titres (y compris les frais accessoires) de la société consolidée et la quote-part du groupe dans ses capitaux propres retraités à la date d'entrée dans le périmètre de consolidation est affecté aux différences de valeur susceptibles d'être attribuées aux actifs et passifs

identifiables. La partie résiduelle non affectée est inscrite sous la rubrique « Ecart d'acquisition » à l'actif du bilan.

Suite à la modification du Code de commerce en juillet 2015 visant à transposer en droit français la directive comptable européenne de 2013, les écarts d'acquisition ne sont plus amortis à compter du 1er octobre 2016. En effet, la durée d'utilisation de ceux-ci n'a pas de limite prévisible dans le temps.

La direction du groupe évalue ces estimations de façon continue sur la base de son expérience passée et d'autres facteurs jugés raisonnables qui constituent le fondement de ces appréciations. Les résultats futurs sont susceptibles de différer sensiblement en fonction d'hypothèses ou de conditions différentes.

Le détail du poste écart d'acquisition positif est le suivant :

ECARTS D'ACQUISITION ACTIF	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31-déc.-21
ORGEDIS	5 280 484		5 280 484
SID	1 049 147		1 049 147
Total	**6 329 631**	**0**	**6 329 631**

ECARTS D'ACQUISITION ACTIF	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	0	0	0
Diminutions	0	0	0
Variations de périmètre	6 329 631	0	6 329 631
Reclassement			0
31-déc.-21	**6 329 631**	**0**	**6 329 631**

3.3.5. Immobilisations incorporelles (Note 2)

- METHODE

Les immobilisations incorporelles correspondent à un droit au bail comptabilisé à son coût d'acquisition.

- TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Ecarts d'acquisitions	6 329 631	0	6 329 631
Frais de recherche			0
Concessions, brevets, licences	36 630	1 630	35 000
Droit au bail			0
Fonds de commerce			0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0
Avances et acomptes s/ immo. incorp.			0
Total	**6 366 261**	**1 630**	**6 364 631**

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	0	0	0
Diminutions	0	0	0
Variations de périmètre	6 366 261	1 630	6 364 631
Reclassement			0
31-déc.-21	**6 366 261**	**1 630**	**6 364 631**

3.3.6. Immobilisations corporelles (Note 3)

- METHODE

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les coûts des emprunts ne sont pas incorporés dans la valeur des immobilisations.

Les amortissements sont calculés linéairement, en fonction des durées d'utilisation qui s'établissent en général dans les limites suivantes :

- Parkings 8 à 10 ans
- Installations techniques, Matériels et outillages : 3 à 10 ans
- Agencements et aménagements divers : 1 à 15 ans
- Matériel de transport 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau : 3 à 10 ans

Les écarts résultant de différents taux d'amortissement appliqués à des immobilisations de même nature dans les différentes sociétés du groupe, ne sont pas significatifs. Ils n'ont pas fait l'objet de retraitement dans le compte de résultat consolidé.

Dans le cadre de l'application des règlements CRC 2002-10 et CRC 2004-06 sur les actifs, la société a retraité ses immobilisations en procédant à un traitement prospectif.

Ce changement a conduit à la reconnaissance des durées d'utilisation à la place des durées d'usage comme durée d'amortissement comptable retenu.

- TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS (HORS CREDIT BAIL)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Terrains	80 000	0	80 000
Constructions	3 584 929	1 541 255	2 043 674
Installations techn, mat et outillages ind.	1 080 146	659 668	420 478
Autres immobilisations corporelles	3 784 643	2 109 833	1 674 810
Immobilisations corporelles en cours	20 250		20 250
Immeubles de placement			0
Avances et acomptes s/ immo. Corp.			0
Total	**8 549 968**	**4 310 756**	**4 239 212**

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	1 939 745	650 006	1 289 739
Diminutions	897 800	897 800	0
Variations de périmètre	7 508 023	4 558 550	2 949 473
31-déc.-21	**8 549 968**	**4 310 756**	**4 239 212**

- CONTRATS DE CREDIT-BAIL

Le groupe dispose de biens par contrat de crédit-bail qui sont traités comme des immobilisations acquises à crédit. L'immobilisation est amortie sur sa durée de vie économique pour le groupe. La dette est amortie sur la durée du contrat de crédit-bail.

Aucun bien n'a été retraité car il n'y a pas de crédit-bail.

- CONTRATS DE LOCATION

Les contrats de location d'immobilisations corporelles pour lesquels le groupe supporte substantiellement la quasi-totalité des avantages et des risques inhérents à la propriété des biens, sont considérés comme des contrats de location-financement et font à ce titre l'objet d'un retraitement.

Les actifs détenus en location-financement sont comptabilisés au bilan en immobilisations corporelles au plus bas de leur juste valeur et de la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location, moins les amortissements cumulés et les pertes de valeur. Ces actifs sont amortis sur leur durée prévue d'utilisation (au passif, la contrepartie des contrats retraités figure en dettes financières).

Les locations simples sont présentées dans les engagements hors bilan.

Dans la pratique, aucun bien n'a été retraité car ne répondant à ces critères.

3.3.7. Immobilisations financières (Note 4)

Les titres de participations inscrits dans les comptes représentent les sociétés filiales hors périmètre du groupe consolidé.

Les dépôts, cautionnements versés ainsi que les prêts sont enregistrés à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais d'acquisition) ou à leur valeur d'apport.

Lorsque leur valeur d'inventaire à la date de clôture est inférieure à la valeur comptabilisée, une dépréciation est constituée pour le montant de la différence. La valeur d'inventaire des titres est appréciée sur la base de critères tels que la quote-part de situation nette, l'évolution du chiffre d'affaires et la rentabilité durable.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Titres de participations	1 600		1 600
Créances ratt. à des participations conso.			0
Créances ratt. à des particip. non conso.			0
Autres titres immobilisés			0
Prêts			0
Autres immobilisations financières	2 933 779		2 933 779
Total	**2 935 379**	**0**	**2 935 379**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	559 995		559 995
Diminutions	218		218
Variations de périmètre	2 375 602		2 375 602
31-déc.-21	**2 935 379**	**0**	**2 935 379**

ECHEANCIER IMMO. FINANCIERES	31-déc.-21
Moins de 1 an	0
Plus de 1 an	2 933 779
Total	**2 933 779**

3.3.8. Stocks (Note 5)

Les stocks sont évalués suivant la méthode « du dernier prix d'achat connu ».
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks est constituée, le cas échéant, lorsque les valeurs calculées sont supérieures à la valeur probable de réalisation.

STOCKS	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Matières premières	3 949		3 949
En cours biens			0
Produits finis			0
Marchandises	1 887 958	11 292	1 876 666
Total	**1 891 907**	**11 292**	**1 880 615**

STOCKS	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentation	3 949	11 292	-7 343
Diminution	48 377	83 684	-35 307
Variations de périmètre	1 936 335	83 684	1 852 651
31-déc.-21	**1 891 907**	**11 292**	**1 880 615**

3.3.9. Créances (Note 6)

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances est constatée pour tenir compte des risques de non-recouvrement.

CREANCES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Avances et acomptes versés	18 817		18 817
Clients	435 085	160 746	274 339
Créances sociales	4 916		4 916
Créances fiscales	571 209		571 209
Comptes courants débiteurs			0
Créances sur cession d'immo.			0
Débiteurs divers	690 439		690 439
Créances fiscales IS	392 958		392 958
Capital souscrit appelé non versé	0		0
Total	**2 113 424**	**160 746**	**1 952 678**

CREANCES	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	649 028	70 996	578 032
Diminutions	6 304 315	1 269	6 303 046
Variations de périmètre	7 768 711	91 019	7 677 692
31-déc.-21	**2 113 424**	**160 746**	**1 952 678**

ECHEANCIER CREANCES	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Avances et acomptes versés	18 817	
Clients	435 085	
Créances sociales	4 916	
Créances fiscales	571 209	
Comptes courants débiteurs	0	
Créances sur cession d'immo.	0	
Débiteurs divers	690 439	
Créances fiscales IS	392 958	
Capital souscrit appelé non versé	0	
Total	**2 113 424**	**0**

3.3.10. Comptes de régularisation (Note 7)

COMPTES REGULARISATION	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Charges constatées d'avance	201 422
Charges à répartir sur plusieurs exercices	
Comptes de liaison actif	
Ecart de conversion actif	
Total comptes régul. ACTIF	**201 422**
Produits constatées d'avance	35 894
Compte de liaison passif	
Ecart de conversion passif	
Total comptes régul. PASSIF	**35 894**

COMPTES DE REGULARISATION ACTIF	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations			0
Diminutions	5 184		5 184
Variations de périmètre	206 606		206 606
31-déc.-21	**201 422**	**0**	**201 422**

COMPTES DE REGULARISATION PASSIF	Valeurs Brutes	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0
Augmentations	0	0
Diminutions	14 852	14 852
Variations de périmètre	50 746	50 746
31-déc.-21	**35 894**	**35 894**

ECHEANCIER COMPTES DE REGUL.	Moins de 1 an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Charges constatées d'avance	201 422	0	0
Produits constatées d'avance	35 894	0	0

3.3.11. Trésorerie Nette (Note 8)

TRESORERIE NETTE	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Valeurs mobilières de placement	4 125 928
Dépréciation VMP	-32
VMP/ Actions propres	
Disponibilités	3 266 421
Instruments financiers Actif	
Concours bancaires courants	-3 705
Instruments financiers Passif	
Total	**7 388 612**

TRESORERIE NETTE	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0	0
Augmentations	631 805	13	631 792
Diminutions	1 798 580		1 798 580
Variations de périmètre	8 555 419	19	8 555 400
31-déc.-21	**7 388 644**	**32**	**7 388 612**

3.3.12. Provisions pour risques et charges (Note 9)

Conformément au règlement CRC 2000-06 sur les passifs, les provisions correspondent aux passifs répondant aux critères suivants :

- Le montant ou l'échéance n'est pas fixé de façon précise ;
- L'incidence économique est négative pour le groupe, ce passif s'analysant comme une obligation du groupe à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Les provisions incluent pour l'essentiel :

- Les avantages au personnel : les provisions créées au titre des indemnités de fin de carrière à percevoir par les salariés le jour de leur départ en retraite. L'évaluation des engagements d'indemnités de départ à la retraite respecte les règles comptables applicables en France.
  S'agissant des régimes à prestations définies concernant les avantages postérieurs à l'emploi, les coûts des prestations sont estimés en utilisant la méthode des unités de crédit projetées.
  Cette méthode consiste à se baser sur les indemnités qui seront versées aux salariés au moment probable de leur départ en retraite en tenant compte de la pyramide des âges, du taux de rotation du personnel et du taux de survie déterminé à partir des tableaux officiels par tranche d'âge. Les montants obtenus sont revalorisés en fonction d'hypothèses d'inflation et de promotion et actualisés pour tenir compte de la date à laquelle les indemnités seront effectivement versées.
  Les provisions donnent lieu à actualisation lorsque l'effet temps est significatif.
- Les provisions destinées à couvrir les litiges, contentieux, et aléas prévisibles des activités du groupe à moins ou plus d'un an.

PROVISIONS P/ RISQUES & CHARGES	A nouveau	Variation de Périmètre	Augmentation	Reprise	Autres Variations	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Provisions pour litiges	0					0
Prov. pour garanties données	0					0
Prov. pour perte sur marché à terme	0					0
Prov. pour amendes et pénalités	0					0
Prov. pour perte de change	0					0
Prov. autres risques	0	68 000	15 000	29 000		54 000
Total prov. pour risques	**0**	**68 000**	**15 000**	**29 000**	**0**	**54 000**
Prov. pour pensions	0	159 305	9 925	8 642		160 588
Prov. pour impôts	0					0
Prov. pour renouvellement d'immo.	0					0
Prov. pour grosses réparations	0					0
Prov. pour retraites anticipées	0					0
Prov. pour restructuration	0					0
Prov. pour autres charges	0					0
Total prov. pour charges	**0**	**159 305**	**9 925**	**8 642**	**0**	**160 588**
Total prov. pour risques & charges	**0**	**227 305**	**24 925**	**37 642**	**0**	**214 588**

3.3.13. Engagements en matière de retraite (Note 10)

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Tous les salariés bénéficiant d'un contrat de travail à durée indéterminée sont pris en compte ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- Il est retenu un salaire moyen revalorisé de 2% par an ;
- Le taux d'actualisation est fixé à 0.98% ;
- Il est pris en considération les dispositions des conventions collectives applicables pour le calcul de l'indemnité ;
- La probabilité de présence dans l'entreprise jusqu'au départ en retraite est définie selon un taux de rotation du personnel faible.

3.3.14. Dettes financières (Note 11)

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts auprès des établis. de crédit	1 951 164
Emprunts auprès des établis. de crédit CT	
Dettes participations des salariés	
Dettes financières diverses	172 621
Dettes financières Crédit bail	0
Concours bancaires courants	3 705
Instruments financiers	
Intérêts courus non échus	1 651
Total	**2 129 141**

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	Valeurs Brutes	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0
Augmentations	1 500 057	1 500 057
Diminutions	559 304	559 304
Variations de périmètre	1 188 388	1 188 388
31-déc.-21	**2 129 141**	**2 129 141**

ECHEANCIER EMPRUNTS ET DETTES FI.	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0		
Autres emprunts obligataires	0		
Emprunts auprès des établis. de crédit	642 333	855 801	453 030
Emprunts auprès des établis. de crédit CT	0		
Dettes participations des salariés	0		
Dettes financières diverses	172 621		
Dettes financières Crédit bail	0		
Concours bancaires courants	3 705		
Instruments financiers	0		
Intérêts courus non échus	1 651		
Total	**820 310**	**855 801**	**453 030**

3.3.15. Autres dettes (Note 12)

AUTRES DETTES	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Fournisseurs et comptes rattachés	2 081 562
Avances et acomptes reçus	2 358
Dettes sociales	990 835
Dettes fiscales	345 004
Fournisseurs d'immobilisations	
Comptes courants créditeurs	256 596
Dettes fiscales (IS)	2 961
Dettes diverses	68 838
Total	**3 748 154**

AUTRES DETTES	Valeurs Brutes	Valeurs Nettes
31-déc.-20	0	0
Augmentations	13 732	13 732
Diminutions	7 188 049	7 188 049
Variations de périmètre	10 922 471	10 922 471
31-déc.-21	**3 748 154**	**3 748 154**

ECHEANCIER AUTRES DETTES	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 081 562		
Avances et acomptes reçus	2 358		
Dettes sociales	990 835		
Dettes fiscales	345 004		
Fournisseurs d'immobilisations	0		
Comptes courants créditeurs	256 596		
Dettes fiscales (IS)	2 961		
Dettes diverses	68 838		
Total	**3 748 154**	**0**	**0**

3.3.16. Impôts sociétés (Note 13)

La charge d'impôt sur les résultats correspond à l'impôt exigible de chaque entité fiscale consolidée, corrigé des impositions différées. Celles-ci sont calculées sur toutes les différences temporaires provenant de l'écart entre la base fiscale et la base consolidée des actifs et passifs, selon une approche bilantielle avec application du report variable et en fonction d'un échéancier fiable de reversement.

Le taux d'impôt et les règles fiscales retenus sont ceux résultant de textes fiscaux en vigueur et qui seront applicables lors du dénouement des opérations concernées, soit 25%.

Les impôts différés sur déficits sont comptabilisés lorsqu'ils sont récupérables dans un avenir proche.

Les impôts différés, actifs et passifs, sont compensés entre eux au niveau de chaque entité fiscale et sont portés pour leur montant net, au passif ou à l'actif.

Les sociétés CLOVICA, SID, MAVIC et ORGEDIS sont intégrées fiscalement dans le cadre de l'article 223 A du Code Général des Impôts. Elles constituent, de ce fait, une entité fiscale unique.

Le groupe comptabilise les impôts différés sur les différences temporaires.

La ventilation de l'impôt différé affectant le résultat consolidé de l'exercice s'analyse comme suit :

IMPOTS DIFFERES	Valeurs Nettes 31-déc.-21
A nouveau	0
Variation	-22 730
Compensation IDA / IDP	
Variation de périmètre	131 593
Total Impôts différés ACTIF	**108 863**
A nouveau	0
Variation	0
Compensation IDA / IDP	
Variation de périmètre	
Total Impôts différés PASSIF	**0**

VENTILATION DE L'IMPOT	31-déc.-21
Impôt issu des comptes sociaux	555 666
Variation de l'impôt différé	22 730
Total	**578 396**

	31-déc.-21	
	IDA	IDP
Activation de crédit-bail, location financière		0
IDR	40 147	
Décalages temporaires	68 716	
Marges internes sur stocks	0	
Frais d'acquisition		
Provision non déductible		
Activation déficit	0	
Impôt différé (solde actif/passif)	108 863	0
Compensation IDA/IDP	0	0
Solde	**108 863**	**0**
Variation de périmètre	**131 593**	
Variation impôts différés		**22 730**

	31-déc.-21	
Résultat net consolidé avant impôts	2 292 801	
Charge d'impôts théoriques	**573 200**	**25,00%**
Décalages permanents	64 424	
Déficits imputés ou non activés		
Crédit d'impôt	-91 738	
Résultat des sociétés fiscalement transparentes	0	
Contribution additionnelle	0	
Effet changement de taux	36 322	
IS comptabilisé à 15%	-3 812	
Effet intégration fiscale		
Charge d'impôt effective	**578 396**	

3.3.17. Produits d'exploitation (Note 14)

PRODUITS D'EXPLOITATION	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Ventes de marchandises	45 423 776
Ventes de produits	37 666
Ventes de travaux	
Ventes services	1 061 047
Production stockée	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	43 011
Reprises amort. et prov. d'exploitation	163 616
Autres produits	577
Transfert de charges d'exploitation	785 001
Total	**47 514 694**

CHIFFRE D'AFFAIRES	France 31-déc.-21	Export 31-déc.-21	Total 31-déc.-21
Ventes de marchandises	45 423 776	0	45 423 776
Ventes de produits	37 666		37 666
Ventes de travaux			0
Ventes services	1 061 047	0	1 061 047
Total	**46 522 489**	**0**	**46 522 489**

CHIFFRE D'AFFAIRES	Foncier 31-déc.-21	Intermarché 31-déc.-21	Total 31-déc.-21
Ventes de marchandises		45 423 776	45 423 776
Ventes de produits		37 666	37 666
Ventes de travaux			0
Ventes services	304 873	756 174	1 061 047
Total	**304 873**	**46 217 616**	**46 522 489**

3.3.18. Charges d'exploitation (Note 15)

CHARGES EXPLOITATION	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Achats matières 1ères & autres appro.	97 322
Variation stocks matières 1ères & autres appro.	-3 949
Achats de sous traitance	0
Achats non stockés, Matériel et Fournitures	408 030
Autres services extérieurs	2 095 281
Achats de marchandises	35 366 872
Variation stocks de marchandises	48 376
Autres charges externes	1 186 693
Impôts, taxes et versements assimilés	495 475
Rémunération du personnel	3 748 086
Charges sociales	1 059 754
Participation des salariés	161 302
Dotations amort. et prov. d'exploitation	643 255
Autres charges d'exploitation	11 334
Amortissement écart d'acquisition	0
Total	**45 317 831**

3.3.19. Résultat financier (Note 16)

RESULTAT FINANCIER	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Total des dividendes	117 747
Autres produits de participation	0
Produits des autres immo. Financières	4 648
Revenus des autres créances et VMP	74 044
Gains de change	0
Autres produits financiers	19 469
Produits nets sur cession de VMP	711
Total Produits financiers	**216 619**
Dotations aux prov. & amort. financiers	13
Intérêts et charges financiers	20 817
Pertes de change	0
Total Charges financières	**20 830**
RESULTAT FINANCIER	**195 789**

3.3.20. Résultat exceptionnel (Note 17)

RESULTAT EXCEPTIONNEL	Valeurs Nettes 31-déc.-21
Produits exceptionnels sur op. de gestion	40 264
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	0
Produits cession d'éléments d'actifs	56 000
Subventions virées au résultat	
Autres produits exceptionnels	0
Reprises de provisions exceptionnelles	8 642
Transferts de charges exceptionnelles	
Total Produits exceptionnels	**104 906**
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	40 793
Charges sur exercices antérieurs	0
VNC des éléments actifs cédés	50 000
Autres charges exceptionnelles	
Dotations de provisions exceptionnelles	113 964
Total Charges exceptionnelles	**204 757**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-99 851**

3.3.21. Engagements hors bilan (Note 18)

	Société	Solde au 31-déc.-21
Engagements donnés		
Emprunts auprès d'établissements bancaires	SID	1 521 976
Emprunts auprès d'établissements bancaires	ORGEDIS	560
		33 013

3.3.22. Effectif (Note 19)

EFFECTIF MOYEN	31-déc.-20	Variation de Périmètre	Variation Effectif	31-déc.-21
Cadres	0	8	0	8
Agents de maîtrise et Techniciens	0	19	0	19
Employés	0	129	-5	124
Ouvriers	0		0	0
Apprentis	0	8	6	14
Total	**0**	**164**	**1**	**165**

3.3.23. Information requise par l'art. R.233-14-17° du Code de Commerce (Note 20)

Le montant total des honoraires des Commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 210 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes.

3.3.24. Evènements postérieurs à la clôture (Note 21)

La SCI ABIM a fait l'objet d'un redressement fiscal qui est intervenu en 2022. Le montant du redressement est de 100 K€.

4. Tableau de variation des capitaux propres

	Capitaux propres consolidés N-1	Variat° de capital	Dividendes versés	Dividendes reçus	Résultat N	Subventions d'investiss.	Variat° péri. et autres variations	Capitaux propres consolidés N
CLOVICA			-500 000	1 809 565	135 672		11 964 669	13 409 906
ORGEDIS			-819 836		798 761		3 657 941	3 636 866
SID			-989 811		635 022		1 061 682	706 893
MAVIC					8 616		19 627	28 243
ABIM					67 619		488 883	556 502
Total	**0**	**0**	**-2 309 647**	**1 809 565**	**1 645 690**	**0**	**17 192 802**	**18 338 410**