

RCS : NANCY Code greffe : 5402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1998 B 00442 Numéro SIREN : 419 415 617 Nom ou dénomination : MENTOR
--

Ce dépôt a été enregistré le 28/10/2021 sous le numéro de dépôt 10983



Comptes Consolidés

Exercice 2020

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

SAS Mentor
16 rue de Malzéville
CS 20201
54132 Dommartemont
Siret : 419 415 617 00036 - APE : 6420Z

Fidurex

- SOMMAIRE -**Etats de synthèse CRC 99-02**

Bilan consolidé	4
Résultat consolidé	6
Tableau de flux de trésorerie consolidé	8
Tableau de variation des capitaux propres consolidés	9
Preuve d'impôt consolidée	10

Faits marquants de l'exercice

Faits marquants	12
Covid-19	17

Principes comptables et méthodes d'évaluation

Principes comptables	19
Méthode d'évaluation	20
Méthode de réévaluation	23
Engagements de retraite	24

Modalités et périmètre de la consolidation

Modalités de consolidation	27
Périmètre de consolidation	28
Liste des entités consolidées	29
Ecart de consolidation	42
Ecart d'acquisition	45
Respect du principe d'homogénéité	46
Fonds de commerce et marques	47

Annexes CRC 99-02 sur bilan

Immobilisations	49
Amortissements	50
Provisions	51
TME	52
Valeurs liquidatives des VMP	53
Créances par échéance	54
Dettes par échéance	55
Détail des emprunts par société	56
Garanties données	57
Détail des titres non consolidés	61
Informations sur les provisions	62
Détail Actif circulant	63
Immobilisations financières	64
Variation de trésorerie	65
Variation du crédit promoteur	66

Effectif	67
----------	----

Annexes CRC 99-02 sur résultat

Décomposition sectorielle	69
Charges et produits financiers	70
Charges et produits exceptionnels	71

ETATS DE SYNTHESE CRC 99.02

Bilan consolidé

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2020

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2020	31/12/2019
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	22 063 604	-2 451 337	19 612 267	19 398 710
Fonds de commerce et marques	951 545	-173 662	777 883	631 088
Frais de développement	1 744 898	-1 138 813	606 085	332 239
Concessions, brevets, droits similaires	3 203 110	-1 906 074	1 297 036	1 385 437
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	475 998	-339 192	136 806	82 809
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 745 199	-52 570	3 692 629	4 695 887
Constructions	22 775 988	-6 862 658	15 913 330	19 907 234
Installations techniques, matériel, outillage	767 141	-494 768	272 373	490 233
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés				1 984 267
Autres immobilisations corporelles	8 842 965	-5 620 155	3 222 810	2 853 541
Immobilisations corporelles en cours	699 746		699 746	307 498
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	106 403	-55 600	50 803	77 816
Créances rattachées à des participations	1 047 412		1 047 412	652 753
Autres titres immobilisés	24 284		24 284	21 728
Prêts				3 000
Autres immobilisations financières	967 791		967 791	968 291
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 192 966		1 192 966	1 523 241
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	68 609 050	-19 094 829	49 514 221	55 315 772
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	1 354 614	-35 002	1 319 612	1 109 256
En-cours de production de biens	11 515 137	-112 494	11 402 643	11 677 199
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 333 268		1 333 268	997 201
Marchandises	2 216 528	-580 541	1 635 987	1 865 257
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	28 689 067	-374 213	28 314 854	27 380 563
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	230 670		230 670	161 187
Créances fiscales				37 610
Actifs d'impôts différés	3 769 136		3 769 136	
Créances sociales				
Autres créances	5 233 263	-57 552	5 175 711	6 838 252
Charges constatées d'avance	896 800		896 800	847 754
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000		1 000	2 500
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	1 565		1 565	920
Liaison Bilan				20
Ecart d'arrondi actif				2
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	1 040 464	-25 329	1 015 135	283 451
Actions propres				
Disponibilités	15 401 899		15 401 899	10 338 928
TOTAL ACTIF CIRCULANT	71 683 411	-1 185 131	70 498 280	61 540 100
TOTAL ACTIF	140 292 461	-20 279 960	120 012 501	116 855 872

PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	605 265	605 265
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 524 928	8 883 118
Réserves du groupe	13 257 283	-1 519 127
Ecart de conversion		
Report à nouveau		-266 464
Résultat Groupe	11 152 425	8 397 857
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	45 719 901	35 280 649
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	314 345	-741 691
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	1 434 734	1 604 851
INTERETS MINORITAIRES	1 749 079	863 160
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	720 811	676 407
Provisions pour litige	676 085	349 452
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	1 227 461	371 273
TOTAL PROVISIONS	2 624 357	1 397 132
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		200 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 564 790	36 319 725
Emprunts en crédit-bail		1 816 298
Concours bancaires courants	1 741 685	8 841 941
Autres dettes financières	699 784	744 426
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 164 713	12 741 285
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 460 920	1 790 694
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	121 395	116 037
Dettes fiscales	14 698 295	13 005 755
Impôts différés passifs	7 605 666	2 657 649
Dettes sociales		22 289
Autres dettes	844 438	1 054 929
Produits constatés d'avance	3 864	3 864
Ecart de conversion passif	13 614	
Ecart d'arrondi passif		39
TOTAL DETTES	69 919 164	79 314 931
TOTAL PASSIF	120 012 501	116 855 872

Compte de résultat consolidé

Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2020

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	10 164 782	3 339 233	6 825 549	204%
Ventes de marchandises Export	393 261	135 960	257 301	189%
Ventes de biens	18 354 801	26 702 895	- 8 348 094	-31%
Ventes de biens Export	1 894 446	621 653	1 272 793	205%
Ventes de services	84 913 402	78 816 919	6 096 483	8%
Ventes de services Export	8 613 554	8 785 165	- 171 611	-2%
Autres revenus		21 315	- 21 315	-100%
TOTAL I	124 334 246	118 423 140	5 911 106	5%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	454 061	1 198 192	1 652 253	-138%
Production immobilisée	297 237	283 623	13 614	5%
Subventions d'exploitation	26 840	24 439	2 401	10%
TOTAL II	778 138	890 130	1 668 268	-187%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	6 813 125	3 205 002	3 608 123	113%
Variation de stock de marchandises	370 016	274 105	644 121	-235%
Achats de matières premières et autres appro.	9 440 587	8 026 656	1 413 931	18%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	149 461	491 043	341 582	-70%
Autres achats et charges externes	43 191 726	47 931 139	- 4 739 413	-10%
Impôts, taxes et versements assimilés	5 268 445	4 611 327	657 118	14%
Salaires et traitements	28 721 272	29 164 408	- 443 136	-2%
Charges sociales	9 441 811	9 420 831	20 980	0%
TOTAL III	103 097 521	101 594 215	1 503 306	1%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	22 014 863	15 938 795	6 076 068	38%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	1 256 965	1 994 636	- 737 671	-37%
Autres produits	50 698	105 684	- 54 986	-52%
TOTAL IV	1 307 663	2 100 320	- 792 657	-38%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobili	2 326 343	2 408 664	- 82 321	-3%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	1 777 574	875 735	901 839	103%
Autres charges	122 561	132 208	- 9 647	-7%
TOTAL V	4 226 478	3 416 607	809 871	24%
RESULTAT D'EXPLOITATION	19 096 048	14 622 508	4 473 540	31%

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	38 549	254 189	- 215 640	-85%
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		2	- 2	-100%
Autres intérêts et produits assimilés	77 682	68 924	8 758	13%
Reprises sur provisions et transferts de charges	53 724	29 728	23 996	81%
Différences positives de change	316	1 394	- 1 078	-77%
Autres produits financiers		10	- 10	-100%
TOTAL VI	170 271	354 247	- 183 976	-52%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	36 397	60 550	- 24 153	-40%
Intérêts et charges assimilées	786 513	1 904 225	- 1 117 712	-59%
Différences négatives de change	32 194	92 961	- 60 767	-65%
Autres charges financières	198 523	13	198 536	NS
TOTAL VII	1 053 627	2 057 723	- 1 004 096	-49%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	- 883 356	- 1 703 476	820 120	-48%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	18 212 692	12 919 032	5 293 660	41%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 569 609	9 861 934	- 3 292 325	-33%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	42 332	163 042	- 120 710	-74%
Reprises sur provisions et transferts de charges	117 009	366 859	- 249 850	-68%
Autres produits exceptionnels	21 877	552 180	- 530 303	-96%
TOTAL VIII	6 750 827	10 944 015	- 4 193 188	-38%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	556 122	1 631 077	- 1 074 955	-66%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	508 739	27 456	481 283	1753%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	31 684	1	31 683	NS
Autres charges exceptionnelles	4 705 998	7 259 367	- 2 553 369	-35%
TOTAL IX	5 802 543	8 917 901	- 3 115 358	-35%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	948 284	2 026 114	- 1 077 830	-53%
Impôts exigibles	5 586 761	3 506 991	2 079 770	59%
Impôts différés	1 149 092	1 648 040	- 498 948	-30%
TOTAL X	6 735 853	5 155 031	1 580 822	31%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI + VIII)	133 341 145	130 931 592	2 409 553	2%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	120 916 022	121 141 477	- 225 455	0%
Liaisons Résultat	-	2	- 2	-100%
Résultat des sociétés intégrées	12 425 123	9 790 115	2 635 008	27%
Résultat des sociétés mises en équivalence	162 036	212 591	- 50 555	-24%
Résultat d'ensemble consolidé	12 587 159	10 002 708	2 584 451	26%
Résultat groupe	11 152 425	8 397 857	2 754 568	33%
Résultat hors-groupe	1 434 734	1 604 851	- 170 117	-11%
Nombre Titres dilués	-	-		
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	0,5815	0,4378	0,1436	33%
Résultat dilué par action	0,5815	0,4378	0,1436	33%

Tableau de flux de trésorerie 2020 : Consolidé

RUBRIQUES	31/12/2020	31/12/2019
Résultat net des sociétés intégrées	12 425 123	9 790 117
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	3 973 744	2 245 523
- Variation des impôts différés	1 149 092	1 648 040
- Plus-values de cession	- 1 269 078	- 2 894 119
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	16 278 881	10 789 561
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	451 717	62 631
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 1 408 200	- 391 606
Flux net de trésorerie généré par l'activité	15 322 398	10 460 586
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	- 3 888 082	- 5 622 282
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	6 254 032	9 707 067
Incidence des variations de périmètres	- 950 678	- 838 215
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	1 415 272	3 246 570
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-	- 1 200 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	- 402 852	- 308 642
Flux de dividendes en intragroupe		10 767
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	264 905	469 568
Variation des crédits promoteurs	- 2 766 653	- 1 237 244
Emissions d'emprunts	3 440 000	2 137 502
Remboursements d'emprunts	- 7 144 812	- 8 819 768
Crédit fournisseur d'immobilisations		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	- 6 609 412	- 8 947 817
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	10 128 258	4 759 339
Trésorerie d'ouverture (B)	5 918 003	1 158 664
Trésorerie de clôture (C)	16 046 261	5 918 003
Ecart (A - (C - B))	-	-

Tableau de variation des capitaux propres 2020 : Consolidé

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES N-2	19 180 000	7 864 044	1 039 104	28 851 264	(768 116)
Distributions de dividendes		(1 200 000)		(1 200 000)	
Affectation en réserves		1 039 104	(1 039 104)		
RESULTAT N-1			10 002 708	8 397 857	1 604 851
Correction écart d'acquisition				(710 949)	710 949
Sortie de périmètre		(291 837)		(321 274)	29 437
Augmentation de périmètre		(442 855)		(359 502)	(83 353)
Autres variations		(7 355)		623 253	(630 608)
CAPITAUX PROPRES N-1	19 180 000	6 961 101	10 002 708	35 280 649	863 160
Distributions de dividendes					
Affectation en réserves		10 002 708	(10 002 708)		
RESULTAT N			12 587 159	11 152 425	1 434 734
Changement de méthode		63 177		2	63 175
Sortie de périmètre		12 217		(4 526)	16 743
Augmentation de périmètre		(602 194)		(457 635)	(144 559)
Autres variations		(735 188)		(251 014)	(484 174)
CAPITAUX PROPRES N	19 180 000	15 701 821	12 587 159	45 719 901	1 749 079

Preuve d'impôt 2020 : Consolidé
--

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	12 587 159
Résultat des sociétés mises en équivalence	162 036
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	12 425 123
Impôt exigible comptabilisé	5 586 761
Impôt différé comptabilisé	1 149 092
Impôt réel	6 735 853
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	- 396 791
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	18 764 185
IMPOT THEORIQUE GROUPE (TAUX DE 28%)	5 363 743
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	1 372 110

JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	- 41 490
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	- 1 516 254
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	129 613
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	- 1 428 131
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	- 1 163 918
Déficit exercice non activé	2 833 396
Déficit antérieur utilisé	- 329 480
Résultat fiscal transféré ou attribué	- 50 522
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	101 076
Résultat sociétés transparente fiscalement	- 21 610
Autres bases	1 431 299
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	2 800 241
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	1 372 110

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Faits marquants de l'exercice

Mentor

Le 28 août 2020, 10 % des parts de Promafi détenues par des personnes physiques sont cédées à Mentor. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Promafi est détenue à 100 % par Mentor.

Le 15 décembre 2020, 6 % des parts de Dyrun détenues par Mentor sont cédées à une personne physique. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Dyrun est détenue à 93,58 % par Mentor.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2020 :

- Liquidation de Collection Si Particulière ;
- Vente de 100 % des titres Urbavenir Habitat, RSEN, Urbavenir TPS, et TP2D, détenues par Promafi et Promaco.

Actima

En 2020, la société Urbavenir Solution Foncière a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom d'Actima.

Agents d'Aujourd'hui

Le 22 décembre 2020, 50 % des parts de M2I détenues par Mentor sont cédées aux Agents d'Aujourd'hui. La société sort du périmètre de consolidation.

Axerenno

En 2020, la société Axamiante a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom d'Axerenno.

Comptoir Del Forno

Le 13 octobre 2020, Comptoir Del Forno est créée. Le capital social de 25 000 €, constitué de 25 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 75 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Credissima

Le 14 septembre 2020, Credissima est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Spartfin. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 97,35 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Dyrun

Le 15 décembre 2020, 25 % des parts de Dyrun Telecom détenues par une personne physique sont cédées à Dyrun. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Dyrun Telecom est détenue à 100 % par Dyrun.

Le 15 décembre 2020, 100 % des parts de Pragma détenues par Mentor et Viaevista sont cédées à Dyrun. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Pragma est détenue à 100 % par Dyrun.

Le 14 décembre 2020, le capital social de la société Dyrun a été augmenté de 606 122 € par création de 6 191 236 actions nouvelles de 0,0979 €, libération faite en numéraire au seul profit de Mentor. La société reste intégrée globalement.

Fenetlux

En 2020, la société Urbavenir Matériaux a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Fenetlux.

Foncea

En 2020, la société Urbavenir Aménagement a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Foncea.

Geodetec

En août 2020, la société Geodetec cède son fonds de commerce.

Ingediag

Le 1 mai 2020, 1 action d'Axereno détenue par Promaco est cédée à Ingediag. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Axereno est détenue à 51 % par Promaco et Ingediag.

Le 23 novembre 2020, 1 action d'Amiant Air détenue par Promaco est cédée à Ingediag. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Amiant Air est détenue à 60 % par Promaco, Promafi et Ingediag.

Lautomate

Le 07 décembre 2020, Lautomate est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 75 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2021.

Logia

En 2020, la société Michaux Immobilier a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Logia.

Maisons Promafi

En 2020, la société Urbavenir Maisons Individuelles a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Maisons Promafi.

Le 30 octobre 2020, le capital social de Maisons Promafi a été augmenté de 2 591,22 € par augmentation de la valeur nominale des actions existantes, libération faite par compensation de créance au profit de Promaco et Promafi. Puis il a été augmenté de 2 998 688,04 € par création de 11 106 252 actions nouvelles de 0,27 €, libération faite par compensation de créance au seul profit de Promafi. La société reste intégrée globalement.

Milleria

La société Milleria passe en mise en équivalence suite à la perte du contrôle de fait.

Netimark

Le 10 juin 2020, 20 % des parts de Devissima détenues par Viaevista sont cédées à Netimark. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Devissima est détenue à 50 % par Viaevista et à 50 % Netimark.

Projetxia

En 2020, la société Urbavenir Projets a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Projetxia.

Promaco

En 2020, la société Urbaco a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promaco.

Le 19 mars 2020, 24 % des parts d'Urbavenir Agencement Intérieur détenues par une société hors groupe sont cédées à Promaco. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Urbavenir Agencement Intérieur est détenue à 100 % par Promaco et Promafi.

Le 5 octobre 2020, 1 action de Promagora détenue par Mentor est cédée à Promaco. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Promagora est détenue à 100 % par Promaco et Mentor.

Promafi

En 2020, la société Urbavenir Holding a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promafi.

Le 21 août 2020, 25 % des parts de Geodetec détenues par une personne physique sont cédées à Promafi. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Geodetec est détenue à 100 % par Promafi.

Le 29 octobre 2020, les sociétés Glyphe et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital de Glyphe, initialement détenu à 20 % par Promafi et 80 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Le 20 novembre 2020, les sociétés Apportys et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital d'Apportys, initialement détenu à 20 % par Promafi et 80 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Le 20 novembre 2020, les sociétés Comet et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital de Comet, initialement détenu à 25 % par Promafi et 75 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Le 20 novembre 2020, les sociétés Imanna et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital d'Imanna, initialement détenu à 27 % par Promafi et 73 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Promafi Bâtiment & Génie Civil

En 2020, la société Urbavenir Bâtiment & Génie Civil a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promafi Bâtiment & Génie Civil.

Promafi Ingénierie

En 2020, la société Urbavenir Construction a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promafi Ingénierie.

Smart Laser

Le 28 octobre 2020, Smart Laser est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 75 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Solimo

En 2020, la société Urbavenir Solution Immobilière a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Solimo.

Spartfin

Le 9 juin 2020, 51 % des parts de Viaexa détenues par Viaevista sont cédées à Spartfin. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Viaexa est détenue à 51 % par Spartfin.

Le 05 juin 2020, 3,15 % des droits de vote de Spartleads détenus par une personne physique sont cédés à Spartfin. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Spartleads est détenue à 72,39 % par Spartfin et Netimark.

Spartim

Le 16 janvier 2020, Spartim est créée. Le capital social de 500 000 €, constitué de 100 000 actions à 5 € est détenu à 80 % par Spartfin. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 77,88 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Viaevista

Le 28 octobre 2020, les sociétés Urbavenir Communication et Viaevista fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital d'Urbavenir Communication, initialement détenu à 50 % par Promafi, 30 % par Promaco et 20% par une personne physique est cédé à Viaevista. Viaevista était et reste intégrée globalement.

Pandémie de Covid-19

Conséquences de la pandémie de Covid-19

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur de cet exercice.

Le Groupe MENTOR a estimé à la date d'arrêté de ses comptes consolidés que cette situation n'entraîne pas de conséquence notable sur ses actifs et ses passifs. Par conséquent, le Groupe MENTOR n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2020 au titre de cet événement.

A la suite des différentes mesures prises par le gouvernement afin d'endiguer la propagation du virus covid-19 et plus particulièrement celle de confinement de la population, le Groupe MENTOR constate que cette crise sanitaire a un impact sur son activité.

Le Groupe MENTOR a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- mise en place de mesures sociales selon les besoins et les services, notamment arrêts de travail pour garde d'enfants et activité partielle ;
- souscription de prêt garantie par l'état dans structures MENTOR pour 3 400 000 € et AMIANT' AIR pour 40 000 €.

A la date de l'arrêté des comptes, le Groupe MENTOR estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause. Toutefois, sur le plan micro et macro économique, il subsiste un manque de visibilité sur les prévisions et sur les conséquences liées à la crise du Covid-19 dont l'impact postérieurement au 31 décembre 2020 est difficile à évaluer.

PRINCIPES COMPTABLES ET MÉTHODES D'ÉVALUATION

Principes comptables

Les états financiers consolidés ont été établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France (règlement 99.02 du C.R.C. et règlement ANC 2016-08).

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Au 1er janvier 2017, le nouveau règlement 2015-05 relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture est entré en vigueur. Au vu des transactions réalisées sur l'exercice, l'application de ce règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés.

Méthode d'évaluation

Les règles d'évaluation présidant à l'établissement des comptes consolidés sont les mêmes que celles appliquées pour les comptes annuels et édictées par le Code de Commerce.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles figurant au bilan consolidé sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les comptes du groupe incluent les actifs Dyrun, dont des brevets pour 1 117 725 € nets d'amortissements et de provisions (soit 87 % des comptes consolidés).

Le brevet a été acheté à la société Widec Technology. L'acquisition porte sur :

- le brevet français déposé le 22/08/2007 sous le numéro 2 914 134 et délivré le 17 septembre 2010 sous le numéro 07 57126 pour l'invention ayant pour titre « Systèmes de sonorisation et de diffusion vidéo »
- la demande internationale PCT publiée le 6 novembre 2008 sous le numéro WO 2008/132404.

Le prix initial de cette acquisition est de 540 000 € HT auquel s'ajoute un complément de prix qui dépendra de l'importance de l'exploitation qui est faite par le cessionnaire du brevet. Le complément de prix s'élèvera à 10 € HT par produit intégrant la technologie objet du brevet, dans la limite d'un montant de 1 460 000 € HT.

Le brevet a été immobilisé le 12/06/2015 à hauteur du cumul prix initial + complément de prix, soit 2 000 000 € HT, amorti sur 12 ans. Le complément de 41 000 €, immobilisé le 08/06/2016, correspond aux dépôts et requêtes, amorti sur 11 ans.

La dette relative à l'acquisition du brevet, soit 2 124 000 €, est remboursable selon les conditions suivantes :

- 372 000 € TTC échus sur la part prix de base, cette dette est remboursée ;
- 1 752 000 € TTC, soit 10 € par boîtiers vendus, non échus à ce jour.

A partir de l'exercice 2020, cette dette va être réévaluée en fonction de l'activité réelle générée par ce brevet et de la durée d'utilisation initialement prévue. Ainsi, la dette comptabilisée au 31/12/2020 ressort à 1 393 429 € après la prise en compte d'un produit exceptionnel de 123 327 € pour les années antérieures et de 164 382 € pour l'année 2020.

Des frais de recherches et développements propres à la société Dyrun et en lien avec la technologie du brevet mentionné ci-dessus ont été activés le 30/09/2016 et le 01/12/2018 et sont amortis sur une durée de 11 ans, soit la même durée que celle d'amortissement du brevet. Il s'agit de frais de recherches et développements sans contrepartie spécifique et n'entrant pas dans le cadre de commandes clients. La valeur brute immobilisée est de 852 013 €, dépréciée à 100 % au 31/12/2020.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au prix de revient.

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

Les marges internes au groupe contenues dans les stocks ont été annulées.

Créances d'exploitation

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Engagement de retraite et prestations assimilées

L'engagement de retraite est inscrit au bilan sous forme de provision. Pour les modalités, voir ci-dessous.

Contrats de location – financement

Le retraitement des crédits-baux mobiliers n'ayant pas de conséquence significative, il n'a pas été appliqué.

Aucun crédit-bail immobilier dans les comptes sociaux intégrés globalement.

Informations sur le montant des honoraires des commissaires aux comptes

Les comptes du groupe Mentor font apparaître au compte de résultat un montant total d'honoraires de 207 352 € au titre de la mission de contrôle légal des comptes.

Étalement des frais d'émission d'emprunts

Ce type de charges n'étant pas significatif, la méthode préférentielle n'a pas été appliquée.

Impôt différé

Pour rendre homogènes et harmoniser les comptes des sociétés consolidés selon les principes du groupe Mentor, certains retraitements ont été effectués. De plus, il existe des décalages temporaires entre la base imposable et le résultat consolidé avant impôt. Ces différences donnent lieu à la constatation d'impôts différés.

Selon le Règlement 99-02, les actifs et les passifs d'impôts différés doivent être actualisés lorsque :

- les effets de l'actualisation sont significatifs ;
- et qu'un échéancier fiable de reversement peut être établi.

Le traitement de la fiscalité différée appréhende les évolutions des taux d'impôt sociétés sur les années à venir.

La comptabilisation d'impôts différés actifs sur déficits, soit 467 305 € pour Foncima, 164 858 € pour Viaevista, 107 109 € pour Logia, 49 722 € pour Apitech, et 32 241 € pour Harry Hope en 2020, repose sur la décision prise par le groupe de réaliser un plan de cession d'actifs immobiliers sur Foncima, et de la prévision d'un retour à l'équilibre pour les 4 autres sociétés. En ce qui concerne les autres structures du groupe produisant du déficit, aucun n'est activé, compte tenu de l'absence de certitude de résultat à court terme, et les déficits activés dans les comptes sociaux d'entreprises étrangères ont été désactivés.

Méthode comptable applicable en matière de prise en compte du chiffre d'affaires sur les activités de promotion immobilière

Le chiffre d'affaires sur les activités de promotion immobilière est constaté selon les méthodes suivantes :

- Estudia, Halleria, & Villodia :

Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la signature chez le notaire entre les deux parties.

La marge est constatée selon la méthode de l'avancement. Le degré d'avancement des travaux est déterminé par le rapport existant entre les coûts encourus pour les travaux exécutés et les coûts estimés du contrat.

- Maisons Promafi :

Le chiffre d'affaires est reconnu lors de l'établissement des factures de situation.

Le chiffre d'affaires est constaté selon la méthode de l'avancement. Le degré d'avancement des travaux est déterminé par le rapport existant entre les coûts encourus pour les travaux exécutés et les coûts estimés du contrat.

Le taux d'avancement des contrats doit donc pouvoir être déterminé avec précision afin de pouvoir obtenir la meilleure information financière possible.

Un investissement logiciel a été réalisé en ce sens en 2018.

Des provisions pour risques et charges sont comptabilisées en ce sens au 31/12/2020 à hauteur de 1 779 643 €, dont 28% pour Maisons Promafi.

Méthode de réévaluation

Rappel des principes

Une entreprise consolidée peut être conduite à pratiquer dans ses comptes individuels une réévaluation de droit commun (comme, par exemple, celle autorisée en France par l'article L123-18 du Code de commerce) ou une réévaluation libre autorisée par la législation nationale du pays où elle est située.

Dans ce cas, le règlement 99-02 laisse le choix entre deux solutions permettant de respecter le principe d'homogénéité des méthodes :

- soit éliminer au niveau des comptes consolidés les opérations de réévaluation pratiquées dans les comptes individuels ;
- soit étendre la réévaluation à l'ensemble des entreprises consolidées et à l'ensemble des immobilisations corporelles et financières.

Option pour l'élimination de la réévaluation pratiquée au sein de la société Foncima

Total valeur brute : 1 393 194 €

Sorties en 2017 : 115 914 €

Sorties en 2018 : 191 891 €

Sorties en 2019 : 468 648 €

Sorties en 2020 : 235 989 €

Valeur nette : 380 752 €

Montant de l'amortissement au 31/12/2020 : 51 284 €

Elimination de l'écart de réévaluation:

Ce qui se traduit par :

- Diminution de la valeur des terrains : 50 843 €
- Diminution de la valeur des constructions : 206 714 €
- Diminution de la valeur des titres de participation : 123 195 €

Indemnité de départ à la retraite

Le montant des engagements de départ à la retraite est déterminé selon les modalités de calcul prévues par les diverses conventions collectives ou selon le droit commun.

Pour estimer le montant de l'engagement en date de clôture, certains paramètres ont été retenus :

- Augmentation des salaires : 2 %
- Age de départ : 65 ans
- Taux d'actualisation : 0.34%
- Probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite :

Age	25	30	35	40	45	50	55
Probabilité	25%	40%	50%	60%	75%	95%	100%

- Montant de l'indemnité selon le barème de la convention collective ou selon le barème du droit commun suivant :

Année	Coefficient
10	0.5
15	1
20	1.5
30	2

- Taux de charges sociales : 50 %
- Table de mortalité 2012-2016 de l'INSEE

X	femmes	hommes
0	100 000	100 000
1	99 710	99 646
2	99 653	99 584
3	99 632	99 561
4	99 619	99 543
5	99 608	99 529
6	99 599	99 517
7	99 591	99 507
8	99 584	99 497
9	99 577	99 489
10	99 571	99 481
11	99 564	99 473
12	99 557	99 465
13	99 550	99 457
14	99 542	99 446
15	99 533	99 433

52	97180	94561
53	96953	94122
54	96707	93640
55	96440	93106
56	96154	92511
57	95843	91869
58	95508	91165
59	95151	90404
60	94767	89603
61	94365	88726
62	93935	87811
63	93486	86843
64	93003	85817
65	92501	84749
66	91955	83631
67	91388	82469
68	90786	81255

16	99 522	99 416
17	99 509	99 394
18	99 495	99 365
19	99 479	99 326
20	99 459	99 278
21	99 438	99 223
22	99 417	99 165
23	99 396	99 104
24	99 374	99 041
25	99 353	98 976
26	99 330	98 907
27	99 306	98 836
28	99 281	98 763
29	99 255	98 688
30	99 226	98 612
31	99 195	98 533
32	99 163	98 451
33	99 129	98 367
34	99 092	98 277
35	99 054	98 184
36	99 011	98 085
37	98 964	97 982
38	98 910	97 871
39	98 850	97 748
40	98 785	97 615
41	98 714	97 471
42	98 636	97 314
43	98 550	97 144
44	98 452	96 953
45	98 342	96 744
46	98 219	96 516
47	98 083	96 262
48	97 935	95 980
49	97 767	95 672
50	97 589	95 333
51	97 395	94 963

69	90139	79963
70	89440	78610
71	88671	77171
72	87855	75665
73	86952	74075
74	85966	72372
75	84912	70591
76	83742	68691
77	82442	66661
78	81018	64472
79	79455	62144
80	77706	59603
81	75725	56899
82	73497	53996
83	71022	50879
84	68256	47590
85	65174	44104
86	61753	40457
87	57993	36669
88	53893	32798
89	49548	28878
90	44937	25032
91	40138	21324
92	35236	17794
93	30337	14522
94	25567	11572
95	21029	8966
96	16874	6747
97	13147	4945
98	9937	3519
99	7272	2414
100	5171	1597
101	3557	1047
102	2337	671
103	1491	414
104	916	246

MODALITÉS ET PÉRIMÈTRE DE LA CONSOLIDATION

Modalités de consolidation

Méthode de consolidation

Les états financiers consolidés regroupent, par intégration globale, les comptes des filiales dont le groupe détient directement ou indirectement le contrôle exclusif ou le contrôle exclusif en substance pour les sociétés dites Ad hoc.

L'intégration globale consiste à retenir dans les états financiers du groupe, l'intégralité des éléments comptables des filiales, tant au niveau des comptes de bilan que des comptes de résultats après retraitements et éliminations nécessaires.

Les capitaux propres se ventilent entre la part revenant au groupe et la part détenue par les minoritaires.

Les états financiers consolidés regroupent, par mise en équivalence, les comptes des sociétés sur lesquelles la société consolidant exerce une influence notable.

La mise en équivalence consiste à substituer à la valeur comptable des titres, une quote-part de capitaux propres de l'entreprise mise en équivalence, et reprendre au compte de résultat consolidé une quote-part du résultat net de ces entreprises.

Méthode de conversion

En présence de devise étrangère dans une société du groupe, une conversion des valeurs en euros est effectuée. Deux méthodes sont possibles : celle des coûts historiques ou celle des cours de clôture.

C'est cette deuxième méthode qui a été retenue pour les sociétés hors zone Euro :

- Apismart Manufacture, la devise est le PLN, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 4.4430 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 4.5597 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 1 565 € ;
- Apitech UK, la devise est le Livre Sterling, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 0.8897 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 0.8990 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 1 840 € ;
- Apitech USA, la devise est le Dollar Américain, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 1.1415 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 1.2271 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 7 578 € ;
- Dyrun Telecom, la devise est la Couronne Tchèque, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 26.4551 CZK, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 26.2420 CZK, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 4 196 €.

Périmètre de consolidation

Entrées

Comptoir del Forno
Credissima
Lautomate
Smart Laser
Spartim

Sorties

Collection Si Particulière
M2I
RSEN
TP2D
Urbavenir TPS
Urbavenir Habitat
Urbavenir Communication : fusion via TUP par Viaevista
Glyphe : fusion via TUP par Promafi
Apportys : fusion via TUP par Promafi
Comet : fusion via TUP par Promafi
Imanna : fusion via TUP par Promafi

Changement de méthode de consolidation

Milleria : intégration globale à mise en équivalence

Dates de clôture hors 31/12/2020

Lautomate : 31/12/2021

Non consolidation selon l'article L 233-19 II 2° & 3° du Code de Commerce

Hexadirect

Liste des entités consolidées

GROUPE MENTOR

MENTOR

16 rue de Malzéville

54132 DOMMARTEMONT

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
ACQUYS EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99344	99,99344	IG
Actima EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
AMIANT'AIR EI 10 rue du bois Jacquot 54670 MILLERY	Pas de changement	60,00	59,96	IG
Apitech Allemagne SA 15 Fasanerieweg 66121 SAARBRUCKEN	Pas de changement	100,00	75,00	IG
Apitech EI 11 Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Pas de changement	75,00	75,00	IG
Apismart Manufacture SARL Cracovie 99999 Cracovie	Pas de changement	100,00	75,00	IG
Apismart 54 SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	60,00	60,00	IG
Apismart Finance SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion : Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Apitech UK SA Lincoln House 300 High Holborn 99999 Londres	Pas de changement	100,00	75,00	IG
Apitech USA SA 99999 New York	Pas de changement	100,00	75,00	IG
ARCHEA EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Assuragency SA 74 allée Helsinki ZE d'entreprises Jean Monnet I 83500 LA SEYNE SUR MER	Pas de changement	100,00	68,23686	IG
AXELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Axereno SAS 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	51,00	50,96	IG
CES SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	48,67286	IG
CHEVRE HAIE EI 1 Route de Briey 57160 CHATEL SAINT GERMAIN	Pas de changement	50,00	25,50	ME

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SCCV Cinna SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	77,50	IG
CLP EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	44,7368	44,73684	ME
Comptoir Del Forno SA 11 Bis Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Entrée en début d'exercice	100,00	75,00	IG
CREDISTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
Credissima SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	97,34571	IG
CYRBEN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG
DEVISSIMA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	85,00	IG
DYANORYS EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	50,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
DYRUN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	93,58629	93,58629	IG
DYRUN TELECOM EI Pobrezni 394/12 Karlin 18600 PRAGUE	Pas de changement	100,00	93,58629	IG
ENTREPIERRE EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	50,00	ME
EPARGNE CONCEPT EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	80,00	IG
ESTUDIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Faros SAS 74 allée Helsinki ZE d'entreprises Jean Monnet I 83500 LA SEYNE SUR MER	Pas de changement	100,00	68,23686	IG
Fenellux EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	95,00	95,00	IG
SCCV Florea SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	99,99998	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
FOCH 62 EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,9998	IG
FONCIMA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99979	99,99979	IG
Foncea EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
FONCY INVESTISSEMENT EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99978	99,99978	IG
GEODETEC EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Gestive EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	49,91	IG
Gestive Holding SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,90909	IG
GLOBAL COURTAGE EI 2, rue Lafayette 54000 NANCY	Pas de changement	50,00	48,67286	ME

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Greeniz SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
HALLERIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Harry Hope SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
SCCV Haussea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	62,49999	IG
Hexadirect SARL Les Prés Chalots 25220 ROCHE LEZ BEAUPRE	Pas de changement	20,00	19,46914	ME
IMVALOR EI 59 rue Raymond Poincaré 54000 NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME
INGEDIAG EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	60,00	60,00	IG
INV ESTIM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9967	99,99667	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Lautomate SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	75,00	IG
LEOPOLD EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG
Les Agents d'Aujourd'hui EI 2, Rue Anne Liégeois 88130 CHARMES	Pas de changement	48,75	48,75	ME
L&G Financement SAS 9 Rue Maurice Barrès 54000 NANCY	Pas de changement	50,00	48,67286	IG
LLA EI 4 terrasse de la pépinière 54000 NANCY	Pas de changement	49,00055	49,00055	ME
Logia EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,81818	99,81818	IG
SCCV Magea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	74,99999	IG
Maisons Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
MENTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
MILLERIA EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Changement de méthode	30,00	30,00	ME
NETIMARK EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	70,00	IG
NOVELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
PARTNER INVESTISSEMENT EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9996	99,9996	IG
Partners Finances EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Allemagne SARL Dusseldorf 99999 DUSSELDORF	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Belgique EI 2 rue de la Grande Couture 7522 Marquain	Pas de changement	99,9996	97,34532	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
PF Espagne SA C/ Serrano 90 6a 28006 MADRID	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Portugal EI rua dos Malhoës Edifício D. Pedro I Quinta da Fe 2770-071 PACO D'ARCOS	Pas de changement	99,9733	97,31975	IG
POLYHOME EI 7 Place de la Republique 54270 ESSEY LES NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME
Pragma EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	93,58629	IG
PREVIAS EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	30,00	30,00	ME
Process Fi SAS 348 avenue du Prado 13008 MARSEILLE	Pas de changement	50,00	48,67286	ME
Projetxia EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	75,00	75,00	IG
PROMAGORA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99998	99,99998	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Promaco EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Promafi Batiment & Génie Civil EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	65,00	65,00	IG
Promafi Ingenierie EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	75,00	75,00	IG
R&O EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
SAFLOR EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	51,00	IG
SCCV Sansonnia EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Smart Laser SA 11 Bis Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Entrée en début d'exercice	100,00	75,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SNC La foncière Promagora EI 1 ump klaeppchen 5720 Aspelt	Pas de changement	50,00	49,99999	IG
Solimo EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	75,00	75,00	IG
SOPAMES EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	51,00	51,00	IG
SPARTFIN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	97,34571	97,34571	IG
Spartim SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	80,00	77,87657	IG
Spartleads SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	72,39745	68,23686	IG
THERAFI EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Unitup EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	97,72503	95,13112	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Urbavenir Agencement Intérieur EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Urbavenir Espaces Verts EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Urbalux EI 23 rue Aldringen L1118 Luxembourg	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Urbalux Holding EI 23 rue Aldringen L1118 Luxembourg	Pas de changement	100,00	100,00	IG
VIAEMEDIA EI 11, Rue d'Amsterdam 54500 VANDOEUVRE LES NANCY	Pas de changement	50,00	50,00	ME
VIAEVISTA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
VIAEXA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	51,00	49,64631	IG
Viafield SAS 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	37,50	37,50	ME

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
VILLODIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
WAGRAM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG

Ecart de consolidation

Rappels des principes

L'écart de première consolidation représente la différence entre le prix d'acquisition et la quote-part de capitaux propres estimés de la société à la date d'acquisition.

Si cette différence est positive (survaleur), il convient dans la mesure du possible de l'affecter aux postes appropriés du bilan. Le reliquat non affecté constitue un écart d'acquisition comptabilisé à l'actif du bilan – avant les immobilisations incorporelles – et nécessite :

- un amortissement en cas de durée d'utilisation limitée ;
- un test de dépréciation annuel en cas de durée d'utilisation non limitée.

Si cette différence est négative (boni d'acquisition), elle est portée au passif du bilan sous la rubrique « provision pour risque et charges », et réintégrée au compte de résultat consolidé sur une durée à déterminer.

Ecart de première consolidation Saflor

Le 31 décembre 2008, la société Sopames a versé un complément de prix de 164 000 € aux anciens actionnaires de la société Saflor (clause Earn-out), intégralement affecté en écart d'acquisition et amorti de façon rétroactive sur 7 ans.

- Acquisitions des 5 000 parts pour une valeur de :	4 360 405 €
(4 196 405 € en 2007 et 164 000 € en 2008)	
- Capitaux propres retraités au 31/10/2007 :	2 783 680 €
- Différence : écart de première consolidation	
intégralement affecté au fonds commercial :	1 576 539 € écart positif

Ecart d'acquisition complémentaire Inv Estim

Le 7 septembre 2011, la société Mentor a versé 15 000 € à un des anciens associés de la société Inv Estim.

Cette somme est intégralement affectée en écart d'acquisition complémentaire.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater une provision pour dépréciation de 100% de la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition, ce qui le ramène à 0 €.

- Acquisition de 15 000 parts pour une valeur de :	15 000 €
- Capitaux propres retraités au 07/09/2011 :	- 69 064 €
- Dépréciation 100 % de la VNC :	32 259 €

Ecart d'acquisition complémentaire SCI Foch 62

Le 27 décembre 2013, la société Partner Investissement a versé 37 000 € à l'un des associés de la SCI Foch 62.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition complémentaire.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 50 parts pour une valeur de : 37 000 €
- Capitaux propres retraités au 27/12/2013 : 4 378 €
- Différence : écart d'acquisition complémentaire 32 621 € écart positif

Ecart d'acquisition Partners Finances

Le 18 décembre 2015, la société Spartfin a versé 9 609 600 € à l'un des actionnaires de la SAS Partners Finances.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 199 actions pour une valeur de : 9 609 600 €
- Capitaux propres retraités au 18/12/2015 : 1 039 107 €
- Différence : écart d'acquisition, 8 570 493 € écart positif

Ecart d'acquisition Ingediag

Le 08 octobre 2015 les sociétés Promafi et Promaco ont versé 150 000 € à un associé de la société Ingédiag pour acquérir 60 actions.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 60 actions pour une valeur de 150 000 €
- Capitaux propres retraités au 19/02/2015 - 75 996 €
- Différence écart d'acquisition 74 004 € écart positif

Ecart d'acquisition Maisons Promafi

Le 19 février 2015, les sociétés Promafi et Promaco ont racheté les titres des 6 actionnaires de la SAS Maisons Promafi.

Après application de la convention de garantie actif passif, le montant payé s'élève à 84 728 €.

Malgré les pertes et la baisse de l'activité sur l'exercice 2015, l'écart d'acquisition est considéré comme ayant une valeur d'incorporel en raison de la reconstitution d'un carnet de commande et des prévisions de retour au bénéfice.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater une provision pour dépréciation de 100% de la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition, ce qui le ramène à 0 €.

- Acquisition de 3600 actions pour une valeur de	84 728 €
- Capitaux propres retraités au 19/02/2015	- 653 543 €
- Dépréciation 100 % de la VNC :	647 160 €

Ecart d'acquisition Spartleads & écarts complémentaires

Le 20 mars 2018, la société Spartleads a acquis 100% des titres de la société Faros pour un prix de 10 307 090 €.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

La durée d'utilisation est non limitée.

- Acquisition de 100 % des titres pour une valeur de :	10 307 090 €
- Capitaux propres retraités au 20/03/2018 :	228 026 €
- Quote part revenant au groupe lors de l'acquisition :	150 497 € soit 66 % des CP
- Soit un écart d'acquisition de :	10 156 593 € écart positif

En septembre 2019, les sociétés Spartfin & Netimark augmentent leur détention de Spartleads pour 478 000 €, passant de 66.10 à 69.24 %. La quote part revenant au groupe est désormais de 157 885 €. L'écart d'acquisition complémentaire est donc de 470 612 €, soit un écart d'acquisition total de 10 627 205 €.

En juin 2020, la société Spartfin a augmenté sa détention de Spartleads pour 479 600 €, passant de 69.24 à 72,40 %. La quote-part revenant au groupe est désormais de 1 650 k€. A la différence de l'exercice précédent, il a été décidé de prendre en compte les capitaux propres à la date de l'acquisition complémentaire afin de déterminer l'écart d'acquisition. Avec la régularisation de l'exercice précédent, il ressort à 360 406 €, soit un écart d'acquisition total de 10 987 611 €.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

Ecart d'acquisitions

Détenue	Valeur brute	Amortissement			Valeur nette
		Début d'exercice	Dotation	Fin d'exercice	
Entreprise détentrice : SOPAMES					
SAFLOR	1 576 539	1 576 539		1 576 539	
Entreprise détentrice : MENTOR					
INV ESTIM	84 064	84 064		84 064	
Entreprise détentrice : PARTNER INVESTISSEMENT					
SCI FOCH 62	32 621	9 359		9 359	23 262
Entreprise détentrice : SPARTFIN					
PARTNERS FINANCES	8 570 493	40 812		40 812	8 529 681
Entreprise détentrice : PROMAFI & PROMACO					
MAISONS PROMAFI	738 272	738 272		738 272	
Entreprise détentrice : PROMAFI & PROMACO					
INGEDIAG	74 004	2 291		2 291	71 713
Entreprise détentrice : SPARTFIN & NETIMARK					
SPARTLEADS	10 987 611				10 987 611
TOTAL					
	22 063 604	2 451 337		2 451 337	19 612 267

Respect du principe d'homogénéité des méthodes

Rappels des principes

Le règlement n°2015-06 de l'Autorité des normes comptables pose le principe selon lequel le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Il ne fait donc pas l'objet d'un amortissement, sans qu'il y ait à le justifier.

En contrepartie de la présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial, l'Autorité des normes comptables 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.

Jusqu'au 31/12/2015, dans un souci d'homogénéité, les fonds de commerce étaient amortis dans les comptes consolidés selon la même méthode que les écarts d'acquisition, soit sur une période de 7 ans.

Depuis le 01/01/2016, les écarts d'acquisition ayant une durée d'utilisation illimitée ne sont plus amortis, sans que l'amortissement antérieur ne soit repris, et un test de dépréciation est effectué annuellement. Le traitement est le même pour les fonds de commerce.

Détails des fonds de commerce

- Le 22 juin 2012, la société Viaevista a acquis le fonds de commerce IP Soft contre 295 000 € ;
- Le 21 décembre 2012, la société Epargne Concept a acquis le fonds de commerce Logefi contre 46 800 € ;
- Le 20 janvier 2017, la société R&O a acquis le fonds de commerce R&O Technologies contre 5 000 € ;
- Le 9 novembre 2017, la société Promafi Bâtiment & Génie Civil a acquis le fonds de commerce Dudoit contre 199 020 € ;
- Le 4 décembre 2018, la société Unitup a acquis le fonds de commerce Unilend contre 374 860 € ;
- Le 19 septembre 2019, la société Pragma a acquis le fonds de commerce Interfracom contre 30 000 €.

Fonds de commerce et marques

Fonds de commerces	Valeur brute	Amortissement			Valeur nette
		Début d'exercice	Dotation	Fin d'exercice	
Entreprise détentrice : EPARGNE CONCEPT					
LOGEFI	46 800	20 225		20 225	26 575
Entreprise détentrice : VIAEVISTA					
IP SOFT	295 000	148 437		148 437	146 563
Entreprise détentrice : MENTOR					
MARQUE XL	389				389
Entreprise détentrice : PARTNERS FINANCES					
MARQUES INPI	476				476
Entreprise détentrice : UNITUP					
UNILEND	374 860				374 860
Entreprise détentrice : R&O					
R&O TECHNOLOGIES	5 000		5 000	5 000	
Entreprise détentrice : PRAGMA					
INTERFRACOM	30 000				30 000
Entreprise détentrice : PROMAFI B&GC					
FONDS DUDOIT	199 020				199 020
TOTAL					
	951 545	168 662	5 000	173 662	777 883

ANNEXES CRC 99-02 SUR BELAN

IMMOBILISATIONS											
	Ouverture	Correction à nouveau	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Claire
Ecarts d'acquisition	22 076 982	(13 378)									22 063 604
ECARTS D'ACQUISITION											
Frais d'établissement	1 370 142		186 381								1 744 898
Frais de recherche et développement	3 108 202		138 200		16 044	283 623		(95 248)			3 203 110
Concessions, brevets et droits similaires	951 545							(27 248)			951 545
Fonds commercial	349 238		126 760								475 998
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES											
Terrains	5 163 457	(420 000)	55 643		16 044	283 623		(122 496)			6 375 551
Constructions	28 815 855	(1 679 999)	214 945		1 053 901						3 745 199
Installations techniques, matériel, outillage	1 100 628		(17 196)		4 574 813						22 775 988
Autres immobilisations corporelles	7 891 810		1 748 959		104 079		(9 167)	(203 045)			767 141
Immobilisations en cours	307 498		716 462		395 377	40 591	(72 347)	(370 671)			8 842 965
Avances et acomptes						(324 214)					699 746
IMMOBILISATIONS CORPORELLES											
Titres de participations	43 279 248	(2 099 999)	2 718 813		6 128 170	(283 623)	(81 514)	(573 716)			36 831 639
Actifs nets en cours de cession	110 316		(330 912)		378 082		6 755	698 326			106 403
Participations par mises en équivalence	1 523 241	(62 570)	356 288		(24 500)			(57 367)		(591 126)	1 192 966
Autres titres immobilisés	21 728		2 716					(160)			24 284
Prêts	3 000							(3 000)			
Autres immobilisations financières	968 291		333 892		95 710		(2 236)	(236 446)			967 791
Créances rattachées à des participations	652 753		401 259		6 600						1 047 412
IMMOBILISATIONS FINANCIERES											
	3 279 329	(62 570)	763 243		455 892		4 519	401 353		(591 126)	3 338 856
TOTAL GENERAL											
	74 414 686	(2 175 947)	3 933 397		6 600 106		(76 995)	(294 859)		(591 126)	68 609 050

AMORTISSEMENTS											
Ecart d'acquisition	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Révaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périmètre	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clture
	2 451 337										2 451 337
ECARTS D'ACQUISITION											
Frais d'établissement	427 574				177 214			(38 152)			566 636
Frais de recherche et développement	1 722 765		13 202		200 317			(3 806)			1 906 074
Concessions, brevets et droits similaires	188 662							(20 000)			168 662
Fonds commercial	307 772				31 420						339 192
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 646 773		13 202		408 951			(61 958)			2 980 564
Terrains	47 570				5 000						52 570
Constructions	7 344 354	(115 733)	1 585 803		1 187 485						6 830 303
Installations techniques, matériel, outillage	538 487	(1 366)	65 188		161 785		(4 873)	(134 077)			494 768
Autres immobilisations corporelles	5 038 269		184 597		961 284		(27 217)	(167 584)			5 620 155
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 968 680	(117 099)	1 835 588		2 315 554		(32 090)	(301 661)			12 997 796
Amortissements Dérégatoires											
AMORTISSEMENTS DÉRÉGATOIRES											
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	18 066 790	(117 099)	1 848 790		2 724 505		(32 090)	(363 619)			18 429 697

PROVISIONS	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation de taux de change	Autres mouvements	C clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES											
Provisions pour indemnités départ retraite	676 407	(39 405)	83 809								720 811
Provisions pour risques	371 273		1 050 906	194 718							1 227 461
Provisions pour charges	349 452	(62 570)	549 158	159 955							676 085
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 397 132	(101 975)	1 683 873	354 673							2 624 357
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement	649 632			77 455							572 177
Prov. sur conss, brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial			5 000								5 000
Provisions sur autres immo. Incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES			5 000								5 000
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions		71 908		39 553							32 355
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES		71 908		39 553							32 355
Provisions sur titres de participation	32 500		621 885	629 141			6 756	23 600			55 600
Prov. pour cess.actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	32 500		621 885	629 141			6 756	23 600			55 600
Provisions sur stocks matières premières	30 002		35 002				(30 002)				35 002
Provisions sur en cours de biens	54 026		58 468								112 494
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises	517 282		63 259								580 541
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	601 310		156 729				(30 002)				728 037
Prov. sur avances et aptes versés sur cmde											
Provisions sur comptes clients	203 312	187 251	382 216	335 931			(37 620)	(31 492)			369 736
Provision dépréciation clients douteux	20 886		4 477	20 886							4 477
Provisions sur autres créances	16 437 959	96 633	779 304	669 321			(2 267)	(1 997)			16 640 311
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	28 695		7 726	11 092							25 329
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	16 692 852	283 884	1 173 723	1 037 230			(39 887)	(33 489)			17 039 853
TOTAL GENERAL	18 723 794	253 817	3 641 210	2 060 597			(63 133)	(9 889)			20 485 202

TME

Rubriques		Capitaux propres	Part groupe	Valeur des titres	Provision	Contribution dans la consolidation	
						Titres ME	aux résultats
Entreprise	-	131 197	65 599	5 000	- 65 599	-	4 640
CLP		324 223	132 396	3 400	-	132 396	16 370
Imvalor		300 962	144 943	3 900	-	144 943	46 255
Les Agents d'Aujourd'hui		293 468	142 081	3 900	-	142 081	25 334
Polyhome		219 816	107 095	3 900	-	107 095	38 591
Previas		99 746	29 635	2 400	-	29 635	2 877
Viaemedia		27 898	13 949	5 000	-	13 949	3 954
Global Courtage		151 119	74 923	3 000	-	74 923	31 805
Millieria	-	177 933	53 380	3 000	- 53 380	-	26 652
LLA	-	474 246	232 383	244 500	- 232 383	-	368 459
Chèvre Haute		846 575	423 288	425 000	-	423 288	258 288
Process Fi		255 233	127 617	2	-	127 617	50 799
Viafield	-	7 615	4 926	12 000	- 4 926	-	1 099
Hexadirect		7 500	1 500	39 900	-	1 500	-
Ecritures de consolidation						- 4 459	258 306
Total		1 735 549	841 138	754 902	- 356 287	1 192 966	162 036

Valeurs liquidatives des VMP

	Montant brut	Provisions	Montant net	Valorisation au 31/12/2019
MENTOR	786 491	25 329	761 162	116 316
GESTIVE	133 138		133 138	146 300
VIAEVISTA	2 268		2 268	2 268
PARTNER INVESTISSEMENT	18 453		18 453	18 453
SPARTEIN	100 114		100 114	114
TOTAL GENERAL	1 040 464	25 329	1 015 135	283 451

Créances par échéances						
Groupe :	GRUPE MENTOR	Périmètre :		GROUPE		
Devise :	EUR	Phase :		RS		
Scénario :	1	Période :		31/12/2020		
ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		entre 1 et 5 ans		plus de 5 ans
		Montant		Montant		Montant
Créances rattachées à des participations	1 047 412	1 047 412				24 284
Autres titres immobilisés	24 284					
Prêts	967 791					967 791
Autres immobilisations financières	230 670	230 670				
Avances et acomptes versés sur commandes	27 503 037	27 503 037				
Créances clients et comptes rattachés	1 186 030	1 186 030				
Clients douteux	5 231 739	5 231 739				
Autres créances	1 000	1 000				
Capital souscrit et appelé, non versé						
TOTAL GENERAL	36 191 963	35 199 888		-		992 075

Dettes par échéances							
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :		GROUPE			
Devise :	EUR	Phase :		RS			
Scénario :	1	Période :		31/12/2020			
ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		entre 1 et 5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
Emprunts obligataires convertibles							
Autres emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 564 790	10 057 631		17 088 085		5 419 074	
Concours bancaires courants	1 741 685	1 741 685					
Emprunts en crédit bail							
Emprunts et dettes financières divers	699 784	699 784					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	121 395	121 395					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 164 713	10 164 713					
Dettes fiscales et sociales	14 698 295	14 698 295					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 460 920	231 873		657 528		571 519	
Autres dettes	844 438	844 438					
TOTAL GENERAL	62 296 020	38 559 814		17 745 613		5 990 593	

Détail des emprunts par société

	BILAN	Détail des mouvements de l'exercice			Détail par échéance		
		Intérêts courus	Souscription	Remboursement	< 1 an	Entre 1 et 5 ans	> 5 ans
Amiant'Air	101 485	39	40 000	52 007	88 923	12 562	
Apitech	349 838	506		227 107	153 839	154 255	41 744
Cyben	411 225			14 125	39 826	174 078	197 321
Epargne Concept	4 958			1 834	1 848	3 110	
Fenetlux	4 426	26		43 465	4 426		
Foch 62	54 787			9 394	21 116	33 671	
Foncima	966 965	2 261		1 144 589	483 907	483 058	
Foncy Investissement	2 793 786	2 474		751 164	237 361	1 259 198	1 297 227
Gestive Holding	302 277	7 101			43 777	201 181	57 319
Harry Hope	22 180	150		50 355	22 180		
Ingediag	25 625	18		17 985	14 289	11 337	
Leopold	842 446			68 106	125 367	402 656	314 423
Mentor	7 862 265	11 406	3 400 000	289 865	3 967 424	2 062 508	1 832 334
Netimark	284 138	239		61 162	62 090	222 048	
Partner Investissement	1 650 799	2 231		263 921	373 138	1 009 511	268 150
Partners Finances	1 031 910	233		394 919	342 980	688 930	
Promafi	556 082	1 302		164 808	271 274	284 808	
Promafi Batiment & Génie Civil	184 306	83		52 017	52 984	131 321	
R & O	56 455	74		53 213	29 080	27 375	
Spartfin	7 109 280	13 917		2 369 763	2 369 764	4 739 517	
Spartleads	4 714 200			942 900	942 900	3 771 300	
Urbavenir Espaces Verts	50 022	25		11 821	24 541	25 481	
Wagram	3 185 335			160 291	384 598	1 390 180	1 410 557
TOTAL GENERAL	32 564 790	42 085	3 440 000	7 144 811	10 057 632	17 088 085	5 419 075

Le capital restant dû par Foncima au 31/12/2020 s'élève à 966 965 €.

Ce capital restant dû se décompose en 808 413 € d'emprunts en CHF et 158 552 € d'emprunts en €.

Le taux de change au 31/12/2020 est de 1 € pour 1,0802 CHF ; le capital restant dû en CHF s'élève donc à 873 248 CHF.

Garanties données

Emprunteur	Devise	Prêteur	Octroi	Dernier rmbt	Montant accordé	Capital restant dû	Hypothèques	Privilèges de prêteur de deniers	Cautions	Autres garanties
Amiant Air	€	CA	nov-17	nov-20	110 000	19 040				
Amiant Air	€	CA	mai-19	mai-22	100 000	42 444				
Amiant Air	€	CA	mai-20	mai-21	40 000	40 000			PGE	
Api Tech	€	BP	2015	2020	80 000	4 890			Frederic Deprun 30 000 €	56 000 BPI + Nantissement fonds de commerce 80 000 €
Api Tech	€	CA	2018	2021	300 000	68 158			Mentor 300 000 €	
Api Tech	€	BP	juin-19	juin-26	250 000	233 232			Mentor 250 000 €	
Api Tech	€	Unilend	mai-19	mai-21	200 000	43 557				
Cyrben	€	BP	2007	avr-27	205 000	89 703	45 000	160 000		
Cyrben	€	CA	2014	déc-29	154 000	108 400	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Cyrben	€	CIC	2014	déc-29	154 000	105 402	154 000		Benoît Michaux 48 000 €	
Cyrben	€	BP	2014	déc-29	154 000	107 719	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Epargne Concep	€	BP	août-19	août-23	7 400	4 958				
Fenellux	€	Preup	déc-18	nov-20	100 000	4 425				
Foch 62	€	SG	déc-10	déc-22	220 000	54 786	52 669	167 331		
Foncima	CHF	CRCA	juil-07	juil-22	958 000	140 314	958 000		Mentor 958 000 € + Benoît Michaux 1 245 400 €	
Foncima	CHF	BP	févr-08	févr-22	1 067 000	85 994		910 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 259 250 €	
Foncima	CHF	BP	févr-08	févr-22	1 037 000	243 350		950 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 266 750 €	
Foncima	CHF	CRCA	déc-08	déc-22	1 200 000	275 109			Benoît Michaux 1 560 000 €	gage comptes titres pour 259 017 + nantissement 50 parts Leopold et 50 parts Wagram
Foncima	€	BP	mai-09	mai-24	500 000	151 656		500 000	Mentor 500 000 €	

Foncima	CHF	CRCA	oct-09	oct.-23	280 000	63 645		280 000	Benoît Michaux 364 000 €	
Foncima	€	BP	juil-19	juil.-22	13 000	6 895				
Foncy invt	€	CIC	janv-13	déc-27	140 000	81 892		168 000		
Foncy invt	€	CIC	mai-13	avr-28	165 000	92 639		198 000		
Foncy invt	€	CIC	mai-13	avr-31	279 000	77 005		334 800		
Foncy invt	€	CIC	juil-13	juin-28	440 000	251 874		498 000		
Foncy invt	€	BP	avr-13	mars-28	539 000	170 380	24 000	515 000		
Foncy invt	€	BP	déc-13	déc-27	125 000	76 073		150 000	Benoît Michaux 123 750 €	
Foncy invt	€	BP	sept-14	sept-29	310 000	201 530		372 000		
Foncy invt	€	CRCA	sept-13	sept-28	132 000	83 263	5 000	127 000		
Foncy invt	€	CRCA	févr-14	févr-29	125 000	82 797		125 000	Benoît Michaux 162 500 €	
Foncy invt	€	CRCA	déc-17	déc-32	368 000	302 565		368 000		
Foncy invt	€	CRCA	juil-19	juin-35	1 497 000	1 373 766		1 497 000	Mentor 500 000 €	
Gestive Holding	€	CA	juin-18	juin-27	350 000	302 277			Mentor 175 000 € Julie Marin 87 500 € Luc Marin Luc 87 500 €	Nantissement des parts de la société GESTIVE
Harry Hope	€	Pretup	juin-19	mai-21	100 000	22 180			Mentor 100 000 €	Assurance décès + Garantie BPI 60 000 € + Nantissement fonds de commerce 120 000 €
Ingediag	€	BP	29/07/2015	29/07/2020	120 000	2 237			Nicolas Forcadette 20 000 €	
Ingediag	€	Crédit Agricole	06/03/2017	10/05/2022	59 500	23 388				
Leopold	€	CIF	2012	déc-23	567 500	126 329	47 500	520 000	Benoît Michaux 729 709 €	Nantissement des parts Delegation de loyer non publiee
Leopold	€	CA	2014	déc-29	343 000	241 437	343 000		Benoît Michaux 343 000 €	
Leopold	€	CIC	2014	déc-29	343 000	234 760	343 000		Benoît Michaux 120 000 €	
Leopold	€	BP	2014	déc-29	343 000	239 920	343 000		Mentor 343 000 €	
Mentor	€	CRCA	sept-16	sept-31	1 215 000	952 941	300 000	915 000	Benoît Michaux 789 750 €	
Mentor	€	BPI	sept-16	sept-31	2 835 000	2 196 266		2 835 000	Benoît Michaux 65 % de l'encours	
Mentor	€	BPI	déc-17	déc-24	1 000 000	900 000				Retenue de garantie 50 000 € + garantie de renforcement

Mentor	€	BPI	avr-18	avr-25	400 000	360 000					Gage espèces 20 000 € + garantie du Fonds Nationale Garantie - Renforcement de Haut de Bilan pour 50%
Mentor	€	Kolb	juin-19	juil-22	100 000	53 058				Benoît Michaux 130 000 €	
Mentor	€	BP	mai-20	mai-21	2 000 000	2 000 000				PGE	
Mentor	€	CIC	mai-20	juin-21	700 000	700 000				PGE	
Mentor	€	CRCA	mai-20	juin-21	700 000	700 000				PGE	
Netmark	€	CA	mars-18	mars-25	253 000	157 400				Mentor 253 000 €	
Netmark	€	CA	sept-19	sept-25	159 000	126 734				Mentor 159 000 €	
PF	€	BP	mars-19	mars-24	1 500 000	987 739					
PF	€	Pretup	juin-19	mai-21	200 000	44 170					
Partner inv	€	SG	juin-06	mai-21	840 000	28 000	90 000	750 000			
Partner inv	€	SG	mars-08	mars-23	117 883	28 926	17 750	100 133			
Partner inv	€	SG	mai-08	mai-23	87 000	22 665	12 000	104 400			
Partner inv	€	CIC	juin-11	juin-23	290 000	86 640		290 000			
Partner inv	€	SG	nov-09	nov-22	153 500	36 085	186 800				
Partner inv	€	SG	déc-09	déc-22	559 634	139 366	616 000			Lettre intention Mentor	
Partner inv	€	BP	avr-11	avr-23	614 800	175 185	84 800	530 000			
Partner inv	€	CIC	févr-12	janv-23	140 000	40 605		168 000			
Partner inv	€	CE	nov-12	nov-23	137 000	48 190		137 000			
Partner inv	€	CE	nov-12	nov-23	185 000	65 074		185 000			
Partner inv	€	CE	févr-13	févr-24	250 000	95 533		250 000			
Partner inv	€	CRCA	janv-14	janv-28	955 000	591 384		1 146 000			
Partner inv	€	SG	janv-14	janv-22	132 000	41 146		158 400			
Partner inv	€	Kolb	févr-16	févr-31	337 000	251 996				Mentor 337 000 €	
Promafi	€	BPI	juil-16	juil-23	400 000	260 000					Retenue de 20 000 €, Fonds de garantie de renforcement, Assurance décès Metlife
Promafi	€	Kolb	sept-17	sept-22	192 000	88 182					Assurance décès
Promafi	€	BPI	juil-17	oct-24	150 000	135 000					Retenue de 7 500 €, Fond de garantie de renforcement
Promafi	€	BP	mars-18	mars-21	50 000	4 236					
Promafi	€	CIC	juil-18	févr-26	70 000	52 352					
Promafi	€	BTP Banque	mai-19	juin-22	32 500	16 311				Mentor 32 500 €	

Promafi B&GC	€	BTP Banque	oct-17	oct-24	300 000	169 212						
Promafi B&GC	€	BTP Banque	juin-19	juin-22	30 000	15 093					Mentor 30 000 €	
R&O	€	CIC	oct-17	oct-22	100 000	47 550					Mentor 100 000 €	Nantissement fonds de commerce 100 000 €
R&O	€	Pretup			100 000	8 905						
Spartfin	€	CIC	déc-15	déc-22	4 800 000	2 057 140						Nantissement de premier rang de compte de titres Financiers sur les actions PF
Spartfin	€	CIC	déc-15	déc-17	2 110 000	1 055 000						
Spartfin	€	CIC	mars-18	déc-22	590 000	442 500						
Spartfin	€	CA	déc-15	déc-22	4 800 000	2 057 140						
Spartfin	€	CA	déc-15	déc-17	2 110 000	1 055 000						
Spartfin	€	CA	mars-18	déc-22	590 000	442 500						
Spartleads	€	CIC/CRCA/BPL	mars-18	mars-25	6 600 000	4 714 200						Nantissement compte Faros
Urbavenir Espaces Verts	€	Crédit Agricole	déc-17	déc-21	40 000	14 403						
Urbavenir Espaces Verts	€	Crédit Agricole	oct-18	oct-22	60 000	35 618						
Wagram	€	CA	2002	nov-22	167 000	20 829	22 173	144 827			Benoît Michaux 167 000 €	
Wagram	€	CIC	2014	déc-29	2 018 000	1 334 925	2 018 000				Benoît Michaux 600 000 €	Nantissement compte bancaire rémunéré 300 000
Wagram	€	CA	2014	déc-29	1 410 000	967 556	1 410 000				Benoît Michaux 154 000 €	
Wagram	€	BP	2014	déc-29	800 000	540 915	800 000				Mentor 800 000 €	
Wagram	€	CIC	2014	juil-24	435 000	193 466	435 000					
Wagram	€	CIF	2002	déc-22	262 000	4 151	25 704	236 296			Benoît Michaux 262 000 €	Delegation de loyers
Wagram	€	CIC	2012	oct-22	436 039	123 491	436 039					
32 564 790												

Le montant des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dans le bilan consolidé est de : 32 564 790 €

Détail des titres non consolidés

Entité détentrice	Entité détenue	Valeur participation
MENTOR	MICHAUX CORBIN, SDI, ADER	25 018
VIAEVISTA	YUPEEK	9 400
GROUPE	PARTS BANQUES	40 669
TOTAL GENERAL		75 087

Informations sur les provisions

Provisions pour risques

Les provisions pour risques ont augmenté au cours de l'exercice, passant de 371 K € à 1 227 K €.

Il y a notamment des provisions pour pertes à terminaison et litiges prud'homaux.

Provisions pour charges

Les provisions pour charges proviennent des retraitements de consolidation ainsi que, entres autres, des sociétés Halleria, Saflor, Archéa, et Magéa.

Ces dernières ont constitué des provisions pour charges de 545 K € qui correspondent aux travaux restant à réaliser sur les produits facturés.

Provisions pour indemnités de départ à la retraite

Les provisions pour IDR sont de 721 K €, en augmentation de 44 K € par rapport à 2019.

Comptes consolidés au 31/12/2020

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2020	Valeur nette 31/12/2019
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières, approvisionnements	1 354 614	65 004		-30 002	1 319 612	1 109 256
En-cours de production de biens	11 515 137	112 494			11 402 643	11 677 199
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	1 333 268				1 333 268	997 201
Marchandises	2 216 528	580 541			1 635 987	1 865 257
Avances et acomptes versés sur commandes	230 670				230 670	161 187
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	28 689 067	800 142	356 817	-69 112	28 314 854	27 380 563
Actifs d'impôts différés	3 769 136				3 769 136	
Autres créances	5 231 739	450 538	1 573 833	1 180 847	5 174 187	6 874 338
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000				1 000	2 500
DIVERS						
Valeurs mobilières de placement	1 040 464	36 421	11 092		1 015 135	283 451
Actions propres						
Disponibilités	15 401 899				15 401 899	10 338 928
TOTAL	70 783 522	2 045 140	1 941 742	1 081 733	69 598 391	60 689 880

Immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute	Provisions & Intercos	Valeur nette 31/12/2020	Valeur nette 31/12/2019
Créances rattachées à des participations	2 114 012	1 066 600	1 047 412	652 793
SAFLOR	1 044 410		1 044 410	636 351
VIAEVISTA	3 000		3 000	3 000
APITECH	1 066 602	1 066 600	2	13 442
Dépôt et cautionnement	977 967	10 176	967 791	729 609
MENTOR	74 500	4 500	70 000	70 000
CREDISTOR	55 611		55 611	55 445
EPARGNE CONCEPT	4 359		4 359	4 359
VIAEVISTA	20 712		20 712	18 476
PARTNERS FINANCES	176 781	5 676	171 105	146 025
PARTNERS FINANCES Portugal			-	2 625
LOGIA	363		363	363
NETIMARK	6 963		6 963	6 963
PROMAFI	65 720		65 720	65 720
GEODETEC			-	1 000
URBAVENIR ESPACES VERTS			-	800
PRAGMA	207 868		207 868	10 368
PROMAFI BATIMENT ET GENIE CIVIL	64 000		64 000	21 297
URBAVENIR AGENCEMENT INTERIEUR			-	2 100
PARTNERS FINANCES Belgique	30 368		30 368	51 481
DYRUN	800		800	800
FENETLUX	600		600	600
UNITUP			-	1 300
MAISONS PROMAFI	21 090		21 090	93 576
INGEDIAG	2 380		2 380	2 380
FONCEA	70 917		70 917	70 917
ASSURAGENCY	13 051		13 051	11 101
FAROS	2 153		2 153	2 153
APISMART 54	750		750	750
URBALUX	1 800		1 800	1 800
APITECH	49 959		49 959	35 262
GREENIZ	84 556		84 556	57 198
PARTNERS FINANCES Espagne	4 418		4 418	-
HARRY HOPE	14 225		14 225	-
APITECH USA	2 003		2 003	-
L&G FINANCEMENT	2 020		2 020	-
TOTAL	3 091 979	1 076 776	2 015 203	1 382 402

Variation de trésorerie

		31/12/2020	31/12/2019	Variation
Disponibilités	+	15 401 899	10 338 928	5 062 971
Valeurs mobilières de placement	+	1 015 135	283 451	731 684
Concours bancaires courants	-	370 773	4 704 376	- 4 333 603
TOTAL GENERAL		16 046 261	5 918 003	10 128 258

Variation du crédit promoteur

	31/12/2020	31/12/2019	Variation	Garanties
ACQUYS	359 924	450 674	- 90 750	Hypothèque de 1er rang Woippy - Caution solidaire Mentor de 235 K €
SAFLOR	895 360	1 413 784	- 518 424	Hypothèque de 1,4 M € - Caution solidaire Mentor de 700 K €
URBAVENIR HOLDING	-	194 345	- 194 345	
AXELIA	-	455 476	- 455 476	
HALLERIA	-	150 316	- 150 316	
URBAVENIR AMENAGEMENT	-	579 188	- 579 188	
MAGEA	-	787 639	- 787 639	
HAUSSEA	115 628	106 143	9 485	Découvert autorisé pour 263 K €
TOTAL GENERAL	1 370 912	4 137 566	- 2 766 654	

Effectif

	31/12/2020	31/12/2019
Actima		1
Amiant'Air	3	2
Apismart Manufacture	6	4
Apitech	44	27
Apitech Allemagne	7	
Apitech UK	2	
Apitech USA	2	
Assuragency	21	18
CES	1	2
CLP	2	2
Credistor	152	134
Devissima	1	2
Dyanorys	1	1
Dyrun	4	2
Epargne Concept	3	4
Faros	5	5
Fenetlux	7	7
Foncima	5	6
Geodetec		4
Gestive	3	3
Global Courtage	5	2
Greeniz	60	19
Harry Hope	22	3
Imvalor	7	7
Ingediag	13	12
L&G financement	1	
Les Agents d'Aujourd'hui	10	8
LLA	22	9
Logia	11	22
Maisons Promafi	4	16
Mentor	4	8
Netimark	9	9
Partners Finances	388	282
PF Belgique	20	26
PF Espagne	2	
PF Portugal	18	16
Polyhome	8	6
Pragma	14	6
Previas	1	1
Process Fi	3	4
Projetxia	1	1
Promafi	5	10
Promafi Batiment & Génie Civil	5	6
Promafi Ingenierie	2	3
R & O		2
Smart Laser	1	
Solimo		1
Unitup	3	6
Urbalux		2
Urbalux Holding		3
Urbavenir Agencement Intérieur	2	12
Urbavenir Espaces Verts		5
Viaevista	7	17
Viaexa	9	14
Viafield	14	14
TOTAL	940	776

ANNEXES CRC 99-02 SUR RÉSULTAT

Sociétés consolidées par intégration globale

Les comptes consolidés du groupe Mentor retiennent, pour le cumul des lignes du bilan et du compte de résultat, les sociétés intégrées selon la méthode de l'intégration globale.

Il s'agit des sociétés sur lesquelles la SAS Mentor détient un contrôle exclusif direct ou indirect, à savoir le pouvoir d'en diriger les politiques financières et opérationnelles, et qui sont retenues pour la compilation des statistiques sectorielles ci-dessous.

Pôles	CA en €	CA en %	Sociétés consolidées
Holding	378 762	0%	Mentor
Agences immobilières	908 646	1%	Gestive - Gestive Holding - Logia
Aménagement & bâtiment	13 689 077	11%	Amiant Air - Axereno - Cinna - Geodetec - Ingediag - R & O - Promaco - Urbalux - Urbalux Holding - Urbavenir Agencement Interieur - Foncea - Promafi Bâtiment & Génie Civil - Promafi Ingenierie - Urbavenir Espaces Verts - Promafi - Maisons Promafi - Fenetlux - Projetxia - Actima - Solimo - Archea - Axelia - Estudia - Florea - Halleria - Haussea - La Foncière Promagora - Magea - Novelia - Promagora - Sansonnia - Villodia - Acquys - Inv Estim - Saflor - Sonames
Assurances	1 145 929	1%	Dyanorys - Epargne Concept
Investissement & incubation	6 246 638	5%	Dyrun - Dyrun Telecom - Harry Hope - Pragma - Therafi
Finance	89 236 116	72%	Assuragency - CES - Credissima - Credistor - Devissima - Faros - Greeniz - L&G Financement - Partners Finances - PF Allemagne - PF Belgique - PF Espagne - PF Portugal - Spartfin - Spartim - Spartleads - Unitup - Viaexa
Informatique & communication	392 941	0%	Netimark - Viaevista
Patrimoine	1 839 316	1%	Cyrben - Foch 62 - Foncima - Foncy investissement - Leopold - Partner Investissement - Wagram
Smart machines	10 496 821	8%	Apismart 54 - Apismart Finance - Apitech - Apitech Allemagne - Apitech Pologne - Apitech UK - Apitech USA - Comptoir Del Forno - Lautomate - Smart Laser
Totaux	124 334 246	100%	

Sociétés consolidées par mise en équivalence ou non consolidées

Le Groupe Mentor détient également des participations dans des sociétés où son influence n'est que notable sur les politiques financières et opérationnelles, voire non significative. C'est le cas notamment lorsque le pouvoir ou les droits de votes sont partagés avec un ou plusieurs autres tiers influents. Le contrôle n'y est pas exclusif.

Les comptes consolidés du Groupe ne retiennent jamais ces sociétés dans le cumul des lignes du bilan et du compte de résultat. Une simple quote-part est retenue pour les sociétés mises en équivalence, et les sociétés non consolidées n'y sont jamais mentionnées. Pour cette raison, ces sociétés ne sont pas retenues dans la compilation des statistiques sectorielles ci-dessus.

Néanmoins, il s'agit d'entités dans lesquelles le Groupe a des intérêts.

Pôles	Sociétés consolidées
Assurances	CLP - Previas
Finance	Global Courtage - Hexadirect - Process Fi
Informatique & communication	Viaemedia - Viafield - Yupeek
Marchands de biens	Chèvre Haie - Entrepierre
Agences immobilières	Atheniane - Imvalor - Les Agents d'Aujourd'hui - M2.I - Polyhome - SDI - Sodifim
Patrimoine	Millieria
Investissement & incubation	Ader Investissement - Apis & Love - LLA

Charges et produits financiers

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2020

Nature des charges financières	31/12/2020	31/12/2019
Dot. aux amort. des primes de remboursements d'emprunt		
Dotations aux provisions Risques & Charges financiers		
Dotations aux provisions pour dépréciation éléments financiers		
Dotations aux provisions pour dépréciation des immo. financières	36 397	60 550
Dotations aux provisions pour dépréciation des VMP		
Autres dotations		
<i>Sous-total</i>	36 397	60 550
Charges d'intérêts	786 513	1 904 225
Intérêts des emprunts et dettes assimilées		
Intérêts des dettes rattachées à des participations		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Intérêts bancaires et des opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes	32 194	92 961
Différence négative de change		
Intérêts des autres dettes (dettes diverses)		
Pertes sur créances liées à des participations	198 523	(13)
Autres charges financières		
<i>Sous-total</i>	1 017 230	1 997 173
TOTAL	1 053 627	2 057 723

Nature des produits financiers	31/12/2020	31/12/2019
Produits de participations		
Revenus des titres de participations		
Revenus sur autres formes de participations		
Revenus de créances rattachées à des participations		
<i>Sous-total</i>		
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés	116 231	323 125
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
<i>Sous-total</i>	116 231	323 125
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales	316	1 394
Différence positive de change		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	316	1 394
Reprise sur provision pour risques		
Provisions pour risques et charges financières	53 724	29 728
Provisions pour dépréciations des éléments financiers		
Valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	53 724	29 728
TOTAL	170 271	354 247

Charges et produits exceptionnels

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2020

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2020	31/12/2019
Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappel d'impôts (autres qu'IS)		
Autres charges sur opérations de gestion	556 122	
Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)		1 254 116
<i>Sous-total</i>	556 122	1 254 116
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	4 705 998	7 663 785
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
<i>Sous-total</i>	4 705 998	7 663 785
Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations		
Charges exceptionnelles diverses	508 739	
<i>Sous-total</i>	508 739	
Dotations aux amortissements exceptionnels		
Dotations aux provisions réglementées (stock)		
Dotations aux provisions réglementées		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles	31 684	
<i>Sous-total</i>	31 684	
TOTAL	5 802 543	8 917 901

Nature des produits exceptionnels	31/12/2020	31/12/2019
Débits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités perçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	64 209	240 741
Produits sur exercices antérieurs		
<i>Sous-total</i>	64 209	240 741
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	6 569 609	9 652 151
Autres éléments d'actif corporels		
Autres éléments d'actif incorporels		
<i>Sous-total</i>	6 569 609	9 652 151
Immobilisations financières		
Titres consolidées		684 264
<i>Sous-total</i>		684 264
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises		
Produits exceptionnels divers		
<i>Sous-total</i>		
Amortissements dérogatoires		
Provision spéciale de réévaluation		
Plus-values réinvesties		
<i>Sous-total</i>		
Reprises sur provisions réglementées (stocks)		
Reprises sur autres provisions réglementées		
Reprises sur provisions pour risques et charges	117 009	366 859
Reprises sur provisions pour dépréciation		
<i>Sous-total</i>	117 009	366 859
TOTAL	6 750 827	10 944 015

Liste des entités consolidées

GROUPE MENTOR

MENTOR

16 rue de Malzéville

54132 DOMMARTEMONT

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
ACQUYS EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99344	99,99344	IG
Actima EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
AMIAANT'AIR EI 10 rue du bols Jacquot 54670 MILLERY	Pas de changement	60,00	59,96	IG
Apitech Allemagne SA 15 Fasanerieweg 66121 SAARBRUCKEN	Pas de changement	100,00	75,00	IG
Apitech EI 11 Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Pas de changement	75,00	75,00	IG
Apismart Manufacture SARL Cracovie 99999 Cracovie	Pas de changement	100,00	75,00	IG
Apismart 54 SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	60,00	60,00	IG
Apismart Finance SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG

Liste des entités consolidées				
Groupe GROUPE MENTOR				
Phase - période : RS - Récl statutaire déc. 2020				
Périmètre GROUPE Type entité Lié(e): Juridique Statut de fusion : Non fusionnée				
Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Apitech UK SA Lincoln House 300 High Holborn 99999 Londres	Pas de changement	100,00	75,00	IG
Apitech USA SA 99999 New York	Pas de changement	100,00	75,00	IG
ARCHEA EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Assuragency SA 74 allée Helsinki ZE d'entreprises Jean Monnet I 83500 LA SEYNE SUR MER	Pas de changement	100,00	68,23686	IG
AXELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Axereno SAS 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	51,00	50,96	IG
CES SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	48,67286	IG
CHEVRE HAIE EI 1 Route de Briey 57160 CHATEL SAINT GERMAIN	Pas de changement	50,00	25,50	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SCCV Cinna SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	77,50	IG
CLP EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	44,7368	44,73684	ME
Comptoir Del Forno SA 11 Bis Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Entrée en début d'exercice	100,00	75,00	IG
CREDISTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
Credissima SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	97,34571	IG
CYRBEN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG
DEVISSIMA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	85,00	IG
DYANORYS EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	50,00	IG

Comptes consolidés au 31/12/2020

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
DYRUN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	93,58629	93,58629	IG
DYRUN TELECOM EI Pobrezni 394/12 Karlin 18600 PRAGUE	Pas de changement	100,00	93,58629	IG
ENTREPIERRE EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	50,00	ME
EPARGNE CONCEPT EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	80,00	IG
ESTUDIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Faros SAS 74 allée Helsinki ZE d'entreprises Jean Monnet I 83500 LA SEYNE SUR MER	Pas de changement	100,00	68,23686	IG
Fenettlux EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	95,00	95,00	IG
SCCV Florea SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	99,99998	IG



Comptes consolidés au 31/12/2020

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
FOCH 62 EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,9998	IG
FONCIMA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99979	99,99979	IG
Foncea EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
FONCY INVESTISSEMENT EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99978	99,99978	IG
GEODETEC EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Gestive EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	49,91	IG
Gestive Holding SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,90909	IG
GLOBAL COURTAGE EI 2, rue Lafayette 54000 NANCY	Pas de changement	50,00	48,67286	ME

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Greeniz SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
HALLERIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Harry Hope SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
SCCV Haussea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	62,49999	IG
Hexadirect SARL Les Prés Chalots 25220 ROCHE LEZ BEAUPRE	Pas de changement	20,00	19,46914	ME
IMVALOR EI 59 rue Raymond Poincaré 54000 NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME
INGEDIAG EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	60,00	60,00	IG
INV ESTIM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9967	99,99667	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Rél statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
L'Automate SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	75,00	IG
LEOPOLD EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG
Les Agents d'Aujourd'hui EI 2, Rue Anne Liégeois 88130 CHARMES	Pas de changement	48,75	48,75	ME
L&G Financement SAS 9 Rue Maurice Barrès 54000 NANCY	Pas de changement	50,00	48,67286	IG
LLA EI 4 terrasse de la pépinière 54000 NANCY	Pas de changement	49,00055	49,00055	ME
Logia EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,81818	99,81818	IG
SCCV Magea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	74,99999	IG
Malsons Proma EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
MENTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
MILLERIA EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Changement de méthode	30,00	30,00	ME
NETIMARK EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	70,00	IG
NOVELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
PARTNER INVESTISSEMENT EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9996	99,9996	IG
Partners Finances EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Allemagne SARL Dusseldorf 99999 DUSSELDORF	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Belgique EI 2 rue de la Grande Couture 7522 Marquain	Pas de changement	99,9996	97,34532	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
PF Espagne SA C/ Serrano 90 6a 28006 MADRID	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Portugal EI rua dos Malhoes Edificio D. Pedro I Quinta da Fr 2770-071 PACO D'ARCOS	Pas de changement	99,9733	97,31975	IG
POLYHOME EI 7 Place de la Republique 54270 ESSEY LES NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME
Pragma EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	93,58629	IG
PREVIAS EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	30,00	30,00	ME
Process Fi SAS 348 avenue du Prado 13008 MARSEILLE	Pas de changement	50,00	48,67286	ME
Projetxia EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	75,00	75,00	IG
PROMAGORA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,99998	99,99998	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(s):

Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Promaco EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Promafi Bâtiment & Génie Civil EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	65,00	65,00	IG
Promafi Ingénierie EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	75,00	75,00	IG
R&O EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
SAFLOR EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	51,00	IG
SCCV Sansonnin EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Smart Laser SA 11 Bis Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Entrée en début d'exercice	100,00	75,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre GROUPE
Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion : Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SNC La foncière Promagora EI 1 ump klaeppchen 5720 Aspelt	Pas de changement	50,00	49,99999	IG
Solimo EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	75,00	75,00	IG
SOPAMES EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	51,00	51,00	IG
SPARTFIN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	97,34571	97,34571	IG
Spartim SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	80,00	77,87657	IG
Spartleads SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	72,39745	68,23686	IG
THERAFI EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Unitup EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	97,72503	95,13112	IG

Comptes consolidés au 31/12/2020

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Récl statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Urbavenir Agencement Intérieur EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Urbavenir Espaces Verts EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Urbalux EI 23 rue Aldringen L1118 Luxembourg	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Urbalux Holding EI 23 rue Aldringen L1118 Luxembourg	Pas de changement	100,00	100,00	IG
VIAEMEDIA EI 11, Rue d'Amsterdam 54500 VANDOEUVRE LES NANCY	Pas de changement	50,00	50,00	ME
VIAEVISTA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
VIAEXA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	51,00	49,64631	IG
Viafield SAS 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	37,50	37,50	ME



Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2020

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
VILLODIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
WAGRAM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG

Ecarts de consolidation

Rappels des principes

L'écart de première consolidation représente la différence entre le prix d'acquisition et la quote-part de capitaux propres estimés de la société à la date d'acquisition.

Si cette différence est positive (survaleur), il convient dans la mesure du possible de l'affecter aux postes appropriés du bilan. Le reliquat non affecté constitue un écart d'acquisition comptabilisé à l'actif du bilan – avant les immobilisations incorporelles – et nécessite :

- un amortissement en cas de durée d'utilisation limitée ;
- un test de dépréciation annuel en cas de durée d'utilisation non limitée.

Si cette différence est négative (boni d'acquisition), elle est portée au passif du bilan sous la rubrique « provision pour risque et charges », et réintégrée au compte de résultat consolidé sur une durée à déterminer.

Ecart de première consolidation Saflor

Le 31 décembre 2008, la société Sopames a versé un complément de prix de 164 000 € aux anciens actionnaires de la société Saflor (clause Earn-out), intégralement affecté en écart d'acquisition et amorti de façon rétroactive sur 7 ans.

- Acquisitions des 5 000 parts pour une valeur de :	4 360 405 €
(4 196 405 € en 2007 et 164 000 € en 2008)	
- Capitaux propres retraités au 31/10/2007 :	2 783 680 €
- Différence : écart de première consolidation	
intégralement affecté au fonds commercial :	1 576 539 € écart positif

Ecart d'acquisition complémentaire Inv Estim

Le 7 septembre 2011, la société Mentor a versé 15 000 € à un des anciens associés de la société Inv Estim.

Cette somme est intégralement affectée en écart d'acquisition complémentaire.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater une provision pour dépréciation de 100% de la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition, ce qui le ramène à 0 €.

- Acquisition de 15 000 parts pour une valeur de :	15 000 €
- Capitaux propres retraités au 07/09/2011 :	- 69 064 €
- Dépréciation 100 % de la VNC :	32 259 €



Ecart d'acquisition complémentaire SCI Foch 62

Le 27 décembre 2013, la société Partner Investissement a versé 37 000 € à l'un des associés de la SCI Foch 62.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition complémentaire.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 50 parts pour une valeur de : 37 000 €
- Capitaux propres retraités au 27/12/2013 : 4 378 €
- Différence : écart d'acquisition complémentaire 32 621 € écart positif

Ecart d'acquisition Partners Finances

Le 18 décembre 2015, la société Spartfin a versé 9 609 600 € à l'un des actionnaires de la SAS Partners Finances.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 199 actions pour une valeur de : 9 609 600 €
- Capitaux propres retraités au 18/12/2015 : 1 039 107 €
- Différence : écart d'acquisition, 8 570 493 € écart positif

Ecart d'acquisition Ingediag

Le 08 octobre 2015 les sociétés Promafi et Promaco ont versé 150 000 € à un associé de la société Ingediag pour acquérir 60 actions.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 60 actions pour une valeur de 150 000 €
- Capitaux propres retraités au 19/02/2015 - 75 996 €
- Différence écart d'acquisition 74 004 € écart positif



Ecart d'acquisition Maisons Promafi

Le 19 février 2015, les sociétés Promafi et Promaco ont racheté les titres des 6 actionnaires de la SAS Maisons Promafi.

Après application de la convention de garantie actif passif, le montant payé s'élève à 84 728 €.

Malgré les pertes et la baisse de l'activité sur l'exercice 2015, l'écart d'acquisition est considéré comme ayant une valeur d'incorporel en raison de la reconstitution d'un carnet de commande et des prévisions de retour au bénéfice.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

Un amortissement a été pratiqué sur le mode linéaire sur une durée initialement prévue de 7 ans. Cet amortissement a été stoppé au 31/12/2015 suite à l'évolution des textes, la durée d'utilisation étant non limitée.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater une provision pour dépréciation de 100% de la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition, ce qui le ramène à 0 €.

- Acquisition de 3600 actions pour une valeur de	84 728 €
- Capitaux propres retraités au 19/02/2015	- 653 543 €
- Dépréciation 100 % de la VNC :	647 160 €

Ecart d'acquisition Spartleads & écarts complémentaires

Le 20 mars 2018, la société Spartleads a acquis 100% des titres de la société Faros pour un prix de 10 307 090 €.

Une partie de cette somme est affectée en écart d'acquisition.

La durée d'utilisation est non limitée.

- Acquisition de 100 % des titres pour une valeur de :	10 307 090 €
- Capitaux propres retraités au 20/03/2018 :	228 026 €
- Quote part revenant au groupe lors de l'acquisition :	150 497 € soit 66 % des CP
- Soit un écart d'acquisition de :	10 156 593 € écart positif

En septembre 2019, les sociétés Spartfin & Netimark augmentent leur détention de Spartleads pour 478 000 €, passant de 66.10 à 69.24 %. La quote part revenant au groupe est désormais de 157 885 €. L'écart d'acquisition complémentaire est donc de 470 612 €, soit un écart d'acquisition total de 10 627 205 €.

En juin 2020, la société Spartfin a augmenté sa détention de Spartleads pour 479 600 €, passant de 69.24 à 72,40 %. La quote-part revenant au groupe est désormais de 1 650 k€. A la différence de l'exercice précédent, il a été décidé de prendre en compte les capitaux propres à la date de l'acquisition complémentaire afin de déterminer l'écart d'acquisition. Avec la régularisation de l'exercice précédent, il ressort à 360 406 €, soit un écart d'acquisition total de 10 987 611 €.

Au 31/12/2020, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

Ecart d'acquisitions

Détenue	Valeur brute	Amortissement			Valeur nette
		Début d'exercice	Dotation	Fin d'exercice	
Entreprise détentrice : SOPAMES					
SAFLOR	1 576 539	1 576 539		1 576 539	
Entreprise détentrice : MENTOR					
INV ESTIM	84 064	84 064		84 064	
Entreprise détentrice : PARTNER INVESTISSEMENT					
SCI FOCH 62	32 621	9 359		9 359	23 262
Entreprise détentrice : SPARTFIN					
PARTNERS FINANCES	8 570 493	40 812		40 812	8 529 681
Entreprise détentrice : PROMAFI & PROMACO					
MAISONS PROMAFI	738 272	738 272		738 272	
Entreprise détentrice : PROMAFI & PROMACO					
INGEDIAG	74 004	2 291		2 291	71 713
Entreprise détentrice : SPARTFIN & NETIMARK					
SPARTLEADS	10 987 611				10 987 611
TOTAL	22 063 604	2 451 337		2 451 337	19 612 267



Respect du principe d'homogénéité des méthodes

Rappels des principes

Le règlement n°2015-06 de l'Autorité des normes comptables pose le principe selon lequel le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Il ne fait donc pas l'objet d'un amortissement, sans qu'il y ait à le justifier.

En contrepartie de la présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial, l'Autorité des normes comptables 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.

Jusqu'au 31/12/2015, dans un souci d'homogénéité, les fonds de commerce étaient amortis dans les comptes consolidés selon la même méthode que les écarts d'acquisition, soit sur une période de 7 ans.

Depuis le 01/01/2016, les écarts d'acquisition ayant une durée d'utilisation illimitée ne sont plus amortis, sans que l'amortissement antérieur ne soit repris, et un test de dépréciation est effectué annuellement. Le traitement est le même pour les fonds de commerce.

Détails des fonds de commerce

- Le 22 juin 2012, la société Viaevista a acquis le fonds de commerce IP Soft contre 295 000 € ;
- Le 21 décembre 2012, la société Epargne Concept a acquis le fonds de commerce Logefi contre 46 800 € ;
- Le 20 janvier 2017, la société R&O a acquis le fonds de commerce R&O Technologies contre 5 000 € ;
- Le 9 novembre 2017, la société Promafi Bâtiment & Génie Civil a acquis le fonds de commerce Dudoit contre 199 020 € ;
- Le 4 décembre 2018, la société Unitup a acquis le fonds de commerce Unilend contre 374 860 € ;
- Le 19 septembre 2019, la société Pragma a acquis le fonds de commerce Interfracom contre 30 000 €.

Fonds de commerce et marques

Fonds de commerces	Valeur brute	Amortissement			Valeur nette
		Début d'exercice	Dotation	Fin d'exercice	
Entreprise détentrice : EPARGNE CONCEPT					
LOGEFI	46 800	20 225		20 225	26 575
Entreprise détentrice : VIAEVISTA					
IP SOFT	295 000	148 437		148 437	146 563
Entreprise détentrice : MENTOR					
MARQUE XL	389				389
Entreprise détentrice : PARTNERS FINANCES					
MARQUES INPI	476				476
Entreprise détentrice : UNITUP					
UNILEND	374 860				374 860
Entreprise détentrice : R&O					
R&O TECHNOLOGIES	5 000		5 000	5 000	
Entreprise détentrice : PRAGMA					
INTERFRACOM	30 000				30 000
Entreprise détentrice : PROMAFI B&GC					
FONDS DUDOIT	199 020				199 020
TOTAL	951 545	168 662	5 000	173 662	777 883



Comptes consolidés au 31/12/2020

J. H. Garman



IMMOBILISATIONS										
	Ouverture	Correction à nouveau	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Sécessions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements
Ecart d'acquisition	22 076 982	(13 378)								22 063 604
ECARTS D'ACQUISITION	22 076 982	(13 378)								22 063 604
Frais d'établissement	1 370 142		186 381					(95 248)		1 744 898
Frais de recherche et développement	3 108 202		138 200		16 044	283 623		(27 248)		3 203 110
Concessions, brevets et droits similaires	951 545									951 545
Fonds commercial	349 238		126 760							475 998
Autres immobilisations incorporelles										
Immobilisations incorporelles en cours										
Avances, acomptes sur immo. incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 779 127		451 341		16 044	283 623		(122 496)		6 375 551
Terrains	5 163 457	(420 000)	55 643		1 053 901					3 745 199
Constructions	28 815 855	(1 679 999)	214 945		4 574 813					23 775 988
Installations techniques, matériel, outillage	1 100 628		(17 196)		104 079		(9 167)	(203 045)		767 141
Autres immobilisations corporelles	7 891 810		1 748 959		395 377	40 591	(72 347)	(370 671)		8 042 965
Immobilisations en cours	307 498		716 462			(324 214)				699 746
Avances et acomptes										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	43 279 248	(2 099 999)	2 718 813		6 128 170	(283 623)	(81 514)	(573 716)		36 831 039
Titres de participations	110 316		(330 912)		378 082		6 755	698 326		106 403
Actifs nets en cours de cession										
Participations par mises en équivalence	1 523 241	(62 570)	356 288		(24 500)			(57 367)		1 192 966
Autres titres immobilisés	21 728		2 716					(160)		24 284
Prêts	3 000							(3 000)		
Autres immobilisations financières	968 291		333 892		95 710		(2 236)	(236 446)		967 791
Créances rattachées à des participations	652 753		401 259		6 600					1 047 412
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 279 329	(62 570)	763 243		455 892		4 519	401 353		3 338 856
TOTAL GENERAL	74 414 686	(2 175 947)	3 933 397		6 600 106		(76 995)	(294 859)		68 609 050



AMORTISSEMENTS		Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Révaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périodière	Variation Tx de change	Autres mouvements	Claîture
Ecart d'acquisition		2 451 337										2 451 337
ECARTS D'ACQUISITION		2 451 337										2 451 337
Frais d'établissement		427 574				177 214			(38 152)			566 636
Prais de recherche et développement		1 722 765		13 202		290 317			(3 806)			1 906 074
Concessions, brevets et droits similaires		188 662							(20 000)			168 662
Fonds commercial		307 772				31 420						339 192
Autres immobilisations incorporelles												
Immobilisations incorporelles en cours												
Avances, acomptes sur immo. incorporelles												
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 646 773		13 202		498 951			(61 958)			2 980 564
Terrains		47 570				5 000						52 570
Constructions		7 344 354	(115 733)	1 585 803		1 187 485						6 830 303
Installations techniques, matériel, outillage		538 487	(1 366)	65 188		161 785		(4 873)	(134 077)			494 768
Autres immobilisations corporelles		5 038 269		184 597		961 284		(27 217)	(167 584)			5 620 155
Immobilisations en cours												
Avances et acomptes												
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		12 968 680	(117 099)	1 835 588		2 315 554		(32 096)	(301 661)			13 997 796
Amortissements Dérogatoires												
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES												
Primes de remboursements des obligations												
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS												
TOTAL GENERAL		18 066 790	(117 099)	1 848 790		2 724 505		(32 096)	(363 619)			18 439 697



PROVISIONS	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, financements, cessions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Cléture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTAIRES											
Provisions pour indemnités départ retraite	676 407	(39 405)	83 809								720 811
Provisions pour risques	371 273		1 050 906	194 718							1 227 461
Provisions pour charges	349 452	(62 570)	549 158	159 955							676 085
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 397 132	(161 975)	1 683 873	354 673							2 624 357
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement	649 632			77 455							572 177
Prov. sur concs. brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial			5 000								5 000
Provisions sur autres immo. Incorporables											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORABLES			5 000								5 000
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions		71 908		39 553							32 395
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES		71 908		39 553							32 395
Provisions sur titres de participation	32 500		621 885	629 141			6 756	23 600			55 600
Prov. pour cess. actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobili. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	32 500		621 885	629 141			6 756	23 600			55 600
Provisions sur stocks matières premières	30 002		35 002				(30 002)				35 002
Provisions sur en cours de biens	54 026		58 468								112 494
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises	517 282		63 259								580 541
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	601 310		156 729				(30 002)				728 037
Prov. sur avances et aples versés sur entres											
Provisions sur comptes clients	205 312	187 251	382 216	335 931			(37 620)	(31 492)			369 736
Provision dépréciation clients douteux	20 886		4 477	20 886							4 477
Provisions sur autres créances	16 437 959	96 633	779 304	669 321			(2 267)	(1 997)			16 640 311
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	28 695		7 726	11 092							25 329
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	16 692 852	283 884	1 173 725	1 037 230			(39 887)	(33 489)			17 059 853
TOTAL GENERAL	18 723 794	253 817	3 641 210	2 040 597			(63 133)	(9 889)			20 485 302

TME

Rubriques	Capitaux propres	Part groupe	Valeur des titres	Provision	Contribution dans la consolidation	
					Titres MIE	aux résultats
Entreprise	-	65 599	5 000	- 65 599	-	4 640
CLP	324 223	132 396	3 400	-	132 396	16 370
Invalor	300 962	144 943	3 900	-	144 943	46 255
Les Agents d'Aujourd'hui	293 468	142 081	3 900	-	142 081	25 334
Polyhome	219 816	107 095	3 900	-	107 095	38 591
Previas	99 746	29 635	2 400	-	29 635	2 877
Viaemedia	27 898	13 949	5 000	-	13 949	3 954
Global Courtage	151 119	74 923	3 000	-	74 923	31 805
Millenia	177 933	53 380	3 000	- 53 380	-	26 662
LLA	474 246	232 383	244 500	- 232 383	-	368 459
Chèvre Hale	846 575	423 288	425 000	-	423 288	258 268
Process Fi	255 233	127 617	2	-	127 617	50 799
Viafield	7 615	4 926	12 000	- 4 926	-	1 099
Hexadirect	7 500	1 500	39 900	-	1 500	-
Ecritures de consolidation	-	-	-	-	- 4 459	258 306
Total	1 735 549	841 138	754 902	- 356 287	1 192 966	1 62 036



Valeurs liquidatives des VMP

	Montant brut	Provisions	Montant net	Valorisation au 31/12/2019
MENTOR	786 491	25 329	761 162	116 316
GESTIVE	133 138		133 138	146 300
VIAEVISTA	2 268		2 268	2 268
PARTNER INVESTISSEMENT	18 453		18 453	18 453
SPARTEN	100 114		100 114	114
TOTAL GENERAL	1 040 464	25 329	1 015 135	283 451



Créances par échéances						
Groupe :	GRUPE MENTOR	Périmètre :		GROUPE		
Devise :	EUR	Phase :		RS		
Scénario :	1	Période :		31/12/2020		
ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus		entre 1 et 5 ans		plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	1 047 412	1 047 412				
Autres titres immobilisés	24 284					24 284
Prêts						
Autres immobilisations financières	967 791					967 791
Avances et acomptes versés sur commandes	230 670	230 670				
Créances clients et comptes rattachés	27 503 037	27 503 037				
Clients douteux	1 186 030	1 186 030				
Autres créances	5 231 739	5 231 739				
Capital souscrit et appelé, non versé	1 000	1 000				
TOTAL GENERAL	36 191 963	35 199 888				992 075



Dettes par échéances						
Groupe :	GRUPE MENTOR	Périmètre :		GRUPE		
Devise :	EUR	Phase :		RS		
Scénario :	1	Période :		31/12/2020		
	ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		entre 1 et 5 ans	
			Montant		Montant	
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		32 564 790	10 057 631		17 088 085	5 419 074
Concours bancaires courants		1 741 685	1 741 685			
Emprunts en crédit bail						
Emprunts et dettes financières divers		699 784	699 784			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		121 395	121 395			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 164 713	10 164 713			
Dettes fiscales et sociales		14 698 295	14 698 295			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 460 920	231 873		657 528	571 519
Autres dettes		844 438	844 438			
	TOTAL GENERAL	62 296 020	38 559 814		17 745 613	5 990 593



Détail des emprunts par société

	BILAN	Détail des mouvements de l'exercice		Détail par échéance		
		Intérêts courus	Souscription	Remboursement	< 1 an	Entre 1 et 5 ans
Amiant'Air	101 485	39	40 000	52 007	88 923	12 562
Apitech	349 838	506		227 107	153 839	154 255
Cyben	411 225			14 125	39 826	174 078
Epargne Concept	4 958			1 834	1 848	3 110
Fenetlux	4 426	26		43 465	4 426	
Foch 62	54 787			9 394	21 116	33 671
Foncima	966 965	2 261		1 144 589	483 907	483 058
Foncy Investissement	2 793 786	2 474		751 164	237 361	1 259 198
Gestive Holding	302 277	7 101			43 777	201 181
Harry Hope	22 180	150		50 355	22 180	
Ingediag	25 625	18		17 985	14 289	11 337
Leopold	842 446			68 106	125 367	402 656
Mentor	7 862 265	11 406	3 400 000	289 865	3 967 424	2 062 508
Netimark	284 138	239		61 162	62 090	222 048
Partner Investissement	1 650 799	2 231		263 921	373 138	1 009 511
Partners Finances	1 031 910	233		394 919	342 980	688 930
Promafi	556 082	1 302		164 808	271 274	284 808
Promafi Batiment & Génie Civil	184 306	83		52 017	52 984	131 321
R & O	56 455	74		53 213	29 080	27 375
Spartfin	7 109 280	13 917		2 369 763	2 369 764	4 739 517
Spartleads	4 714 200			942 900	942 900	3 771 300
Urbavenir Espaces Verts	50 022	25		11 821	24 541	25 481
Wagram	3 185 335			160 291	384 598	1 390 180
TOTAL GENERAL	32 564 790	42 085	3 440 000	7 144 811	10 057 632	17 088 085
						5 419 075

Le capital restant dû par Foncima au 31/12/2020 s'élève à 966 965 €.

Ce capital restant dû se décompose en 808 413 € d'emprunts en CHF et 158 552 € d'emprunts en €.

Le taux de change au 31/12/2020 est de 1 € pour 1,0802 CHF ; le capital restant dû en CHF s'élève donc à 873 248 CHF.



Garanties données

Emprunteur	Devise	Prêteur	Octroi	Dernier rmbt	Montant accordé	Capital restant dû	Hypothèques	Privilèges de prêteur de deniers	Cautions	Autres garanties
Amiant Air	€	CA	nov-17	nov-20	110 000	19 040				
Amiant Air	€	CA	mai-19	mai-22	100 000	42 444				
Amiant Air	€	CA	mai-20	mai-21	40 000	40 000			PGE	
Apl Tech	€	BP	2015	2020	80 000	4 890			Frederic Deprun 30 000 €	56 000 BPI + Nantissement fonds de commerce 80 000 €
Apl Tech	€	CA	2018	2021	300 000	68 158			Mentor 300 000 €	
Apl Tech	€	BP	juin-19	juin-26	250 000	233 232			Mentor 250 000 €	
Apl Tech	€	Unilend	mai-19	mai-21	200 000	43 557				
Cyrben	€	BP	2007	avr-27	205 000	89 703	45 000	160 000		
Cyrben	€	CA	2014	déc-29	154 000	108 400	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Cyrben	€	CIC	2014	déc-29	154 000	105 402	154 000		Benoît Michaux 48 000 €	
Cyrben	€	BP	2014	déc-29	154 000	107 719	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Epargne Concep	€	BP	août-19	août-23	7 400	4 958				
Fenelux	€	Preup	déc-18	nov-20	100 000	4 425				
Foch 62	€	SG	déc-10	déc-22	220 000	54 786	52 669	167 331		
Foncima	CHF	CRCA	juil-07	juil-22	958 000	140 314	958 000		Mentor 958 000 € + Benoît Michaux 1 245 400 €	
Foncima	CHF	BP	févr-08	févr-22	1 067 000	85 994		910 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 259 250 €	
Foncima	CHF	BP	févr-08	févr-22	1 037 000	243 350		950 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 266 750 €	
Foncima	CHF	CRCA	déc-08	déc-22	1 200 000	275 109			Benoît Michaux 1 560 000 €	gage comptes titres pour 259 017 + nantissement 50 parts Leopold et 50 parts Wagram
Foncima	€	BP	mai-09	mai-24	500 000	151 656		500 000	Mentor 500 000 €	

Foncina	CHF	CRCA	oct-09	oct.-23	280 000	63 645		280 000	Benoît Michaux 364 000 €	
Foncina	€	BP	juil-19	juil.-22	13 000	6 895				
Foncy invt	€	CIC	janv-13	déc-27	140 000	81 892		168 000		
Foncy invt	€	CIC	mai-13	avr-28	165 000	92 639		198 000		
Foncy invt	€	CIC	mai-13	avr-31	279 000	77 005		334 800		
Foncy invt	€	CIC	juil-13	juin-28	440 000	251 874		498 000		
Foncy invt	€	BP	avr-13	mars-28	539 000	170 380	24 000	515 000		
Foncy invt	€	BP	déc-13	déc-27	125 000	76 073		150 000	Benoît Michaux 123 750 €	
Foncy invt	€	BP	sept-14	sept-29	310 000	201 530		372 000		
Foncy invt	€	CRCA	sept-13	sept-28	132 000	83 263	5 000	127 000		
Foncy invt	€	CRCA	févr-14	févr-29	125 000	82 797		125 000	Benoît Michaux 162 500 €	
Foncy invt	€	CRCA	déc-17	déc-32	368 000	302 565		368 000		
Foncy invt	€	CRCA	juil-19	juin-35	1 497 000	1 373 766		1 497 000	Mentor 500 000 €	
Gestive Holding	€	CA	juin-18	juin-27	350 000	302 277			Mentor 175 000 € Julie Marin 87 500 € Luc Marin Luc 87 500 €	Nantissement des parts de la société GESTIVE
Harry Hope	€	Preup	juin-19	mai-21	100 000	22 180			Mentor 100 000 €	
Ingediag	€	BP	29/07/2015	29/07/2020	120 000	2 237			Nicolas Forcadette 20 000 €	Assurance décès + Garantie BPI 60 000 € + Nantissement fonds de commerce 120 000 €
Ingediag	€	Crédit Agricole	06/03/2017	10/05/2022	59 500	23 388				
Leopold	€	CIF	2012	déc-23	567 500	126 329	47 500	520 000	Benoît Michaux 729 709 €	Nantissement des parts Delegation de loyer non publiee
Leopold	€	CA	2014	déc-29	343 000	241 437	343 000		Benoît Michaux 343 000 €	
Leopold	€	CIC	2014	déc-29	343 000	234 760	343 000		Benoît Michaux 120 000 €	
Leopold	€	BP	2014	déc-29	343 000	239 920	343 000		Mentor 343 000 €	
Mentor	€	CRCA	sept-16	sept-31	1 215 000	952 941	300 000	915 000	Benoît Michaux 789 750 €	
Mentor	€	BPI	sept-16	sept-31	2 835 000	2 196 266		2 835 000	Benoît Michaux 65 % de l'encours	
Mentor	€	BPI	déc-17	déc-24	1 000 000	900 000				Retenue de garantie 50 000 € + garantie de renforcement

Groupe Mentor



Mentor	€	BPI	avr-18	avr-25	400 000	360 000				Gage espèces 20 000 € + garantie du Fonds National de Garantie - Renforcement de Haut de Bilan pour 50%
Mentor	€	Kolb	juin-19	juil-22	100 000	53 058			Benoît Michaux 130 000 €	
Mentor	€	BP	mai-20	mai-21	2 000 000	2 000 000			PGE	
Mentor	€	CIC	mai-20	juin-21	700 000	700 000			PGE	
Mentor	€	CRCA	mai-20	juin-21	700 000	700 000			PGE	
Netmark	€	CA	mars-18	mars-25	253 000	157 400			Mentor 253 000 €	
Netmark	€	CA	sept-19	sept-25	159 000	126 734			Mentor 159 000 €	
PF	€	BP	mars-19	mars-24	1 500 000	987 739				
PF	€	PreUp	juin-19	mai-21	200 000	44 170				
Partner inv	€	SG	juin-06	mai-21	840 000	28 000	90 000	750 000		
Partner inv	€	SG	mars-08	mars-23	117 883	28 926	17 750	100 133		
Partner inv	€	SG	mai-08	mai-23	87 000	22 665	12 000	104 400		
Partner inv	€	CIC	juin-11	juin-23	290 000	86 640		290 000		
Partner inv	€	SG	nov-09	nov-22	153 500	36 085	186 800			
Partner inv	€	SG	déc-09	déc-22	559 634	139 366	616 000		Lettre Intention Mentor	
Partner inv	€	BP	avr-11	avr-23	614 800	175 185	84 800	530 000		
Partner inv	€	CIC	févr-12	janv-23	140 000	40 605		168 000		
Partner inv	€	CE	nov-12	nov-23	137 000	48 190		137 000		
Partner inv	€	CE	nov-12	nov-23	185 000	65 074		185 000		
Partner inv	€	CE	févr-13	févr-24	250 000	95 533		250 000		
Partner inv	€	CRCA	janv-14	janv-28	955 000	591 384		1 146 000		
Partner inv	€	SG	janv-14	janv-22	132 000	41 146		158 400		
Partner inv	€	Kolb	févr-16	févr-31	337 000	251 996			Mentor 337 000 €	
Promafi	€	BPI	juil-16	juil-23	400 000	280 000				Retenue de 20 000 €, Fonds de garantie de renforcement, Assurance décès Metlife
Promafi	€	Kolb	sept-17	sept-22	192 000	88 182				Assurance décès
Promafi	€	BPI	juil-17	oct-24	150 000	135 000				Retenue de 7 500 €, Fond de garantie de renforcement
Promafi	€	BP	mars-18	mars-21	50 000	4 236				
Promafi	€	CIC	juil-18	févr-26	70 000	52 352				
Promafi	€	BTP Banque	mai-19	juin-22	32 500	16 311			Mentor 32 500 €	



Groupe Mentor

Le montant des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dans le bilan consolidé est de : 32 564 790 €

Détail des titres non consolidés

Entité détentrice	Entité détenue	Valeur participation
MENTOR	MICHAUX CORBIN, SDI, ADER	25 018
VIAEVISTA	YUPEEK	9 400
GROUPE	PARTS BANQUES	40 669
TOTAL GENERAL		75 087



Informations sur les provisions

Provisions pour risques

Les provisions pour risques ont augmenté au cours de l'exercice, passant de 371 K € à 1 227 K €.

Il y a notamment des provisions pour pertes à terminaison et litiges prud'homaux.

Provisions pour charges

Les provisions pour charges proviennent des retraitements de consolidation ainsi que, entres autres, des sociétés Halleria, Saflor, Archéa, et Magéa.

Ces dernières ont constitué des provisions pour charges de 545 K € qui correspondent aux travaux restant à réaliser sur les produits facturés.

Provisions pour indemnités de départ à la retraite

Les provisions pour IDR sont de 721 K €, en augmentation de 44 K € par rapport à 2019.



Comptes consolidés au 31/12/2020

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2020	Valeur nette 31/12/2019
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières, approvisionnements	1 334 614	65 004		-30 002	1 319 612	1 109 256
En-cours de production de biens	11 515 137	112 494			11 402 643	11 677 199
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	1 333 268				1 333 268	997 201
Marchandises	2 216 528	580 541			1 635 987	1 865 257
Avances et acomptes versés sur commandes	230 670				230 670	161 187
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	28 689 067	800 142	356 817	-69 112	28 314 854	27 380 563
Actifs d'impôts différés	3 769 136				3 769 136	
Autres créances	5 231 739	450 538	1 573 833	1 180 847	5 174 187	6 874 338
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000				1 000	2 500
DIVERS						
Valeurs mobilières de placement	1 040 464	36 421	11 092		1 015 135	283 451
Actions propres						
Disponibilités	15 401 899				15 401 899	10 338 928
TOTAL	70 783 522	2 045 140	1 941 742	1 081 733	69 598 391	60 689 880



Immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute	Provisions & Intercos	Valeur nette 31/12/2020	Valeur nette 31/12/2019
Créances rattachées à des participations	2 114 012	1 066 600	1 047 412	652 793
SAFLOR	1 044 410		1 044 410	636 351
VIAEVISTA	3 000		3 000	3 000
APITECH	1 066 602	1 066 600	2	13 442
Dépôt et cautionnement	977 967	10 176	967 791	729 609
MENTOR	74 500	4 500	70 000	70 000
CREDISTOR	55 611		55 611	55 445
EPARGNE CONCEPT	4 359		4 359	4 359
VIAEVISTA	20 712		20 712	18 476
PARTNERS FINANCES	176 781	5 676	171 105	146 025
PARTNERS FINANCES Portugal			-	2 625
LOGIA	363		363	363
NETIMARK	6 963		6 963	6 963
PROMAFI	65 720		65 720	65 720
GEODETEC			-	1 000
URBAVENIR ESPACES VERTS			-	800
PRAGMA	207 868		207 868	10 368
PROMAFI BATIMENT ET GENIE CIVIL	64 000		64 000	21 297
URBAVENIR AGENCEMENT INTERIEUR			-	2 100
PARTNERS FINANCES Belgique	30 368		30 368	51 481
DYRUN	800		800	800
FENETLUX	600		600	600
UNITUP			-	1 300
MAISONS PROMAFI	21 090		21 090	93 576
INGEDIAG	2 380		2 380	2 380
FONCEA	70 917		70 917	70 917
ASSURAGENCY	13 051		13 051	11 101
FAROS	2 153		2 153	2 153
APISMART 54	750		750	750
URBALUX	1 800		1 800	1 800
APITECH	49 959		49 959	35 262
GREENIZ	84 556		84 556	57 198
PARTNERS FINANCES Espagne	4 418		4 418	-
HARRY HOPE	14 225		14 225	-
APITECH USA	2 003		2 003	
L&G FINANCEMENT	2 020		2 020	
TOTAL	3 091 979	1 076 776	2 015 203	1 382 402



Variation de trésorerie

		31/12/2020	31/12/2019	Variation
Disponibilités	+	15 401 899	10 338 928	5 062 971
Valeurs mobilières de placement	+	1 015 135	283 451	731 684
Concours bancaires courants	-	370 773	4 704 376	- 4 333 603
TOTAL GENERAL		16 046 261	5 918 003	10 128 258



Variation du crédit promoteur

	31/12/2020	31/12/2019	Variation	Garanties
ACQUYS	359 924	450 674	- 90 750	Hypothèque de 1er rang Woippy - Cauton solidaire Mentor de 235 K € Hypothèque de 1,4 M € - Cauton solidaire Mentor de 700 K €
SAFLOR	895 360	1 413 784	- 518 424	
URBAVENIR HOLDING	-	194 345	- 194 345	
AXELIA	-	455 476	- 455 476	
HALLERIA	-	150 316	- 150 316	
URBAVENIR AMENAGEMENT	-	579 188	- 579 188	Découvert autorisé pour 263 K €
MAGEA	-	787 639	- 787 639	
HAUSSEA	115 628	106 143	9 485	
TOTAL GENERAL	1 370 912	4 137 566	- 2 766 654	



Effectif

	31/12/2020	31/12/2019
Actima		1
Amiant'Air	3	2
Apismart Manufacture	6	4
Apitech	44	27
Apitech Allemagne	7	
Apitech UK	2	
Apitech USA	2	
Assuragency	21	18
CES	1	2
CLP	2	2
Credistor	152	134
Devissima	1	2
Dyanorys	1	1
Dyrun	4	2
Epargne Concept	3	4
Faros	5	5
Fenetlux	7	7
Foncima	5	6
Geodetec		4
Gestive	3	3
Global Courtage	5	2
Greeniz	60	19
Harry Hope	22	3
Imvalor	7	7
Ingediag	13	12
L&G financement	1	
Les Agents d'Aujourd'hui	10	8
LLA	22	9
Logia	11	22
Maisons Promafi	4	16
Mentor	4	8
Netimark	9	9
Partners Finances	388	282
PF Belgique	20	26
PF Espagne	2	
PF Portugal	18	16
Polyhome	8	6
Pragma	14	6
Previas	1	1
Process Fi	3	4
Projetxia	1	1
Promafi	5	10
Promafi Batiment & Génie Civil	5	6
Promafi Ingenierie	2	3
R & O		2
Smart Laser	1	
Solimo		1
Unitup	3	6
Urbalux		2
Urbalux Holding		3
Urbavenir Agencement Intérieur	2	12
Urbavenir Espaces Verts		5
Viaevista	7	17
Viaexa	9	14
Viafield	14	14
TOTAL	940	776

Comptes consolidés au 31/12/2020

2019-2020



Sociétés consolidées par intégration globale

Les comptes consolidés du groupe Mentor retiennent, pour le cumul des lignes du bilan et du compte de résultat, les sociétés intégrées selon la méthode de l'intégration globale.

Il s'agit des sociétés sur lesquelles la SAS Mentor détient un contrôle exclusif direct ou indirect, à savoir le pouvoir d'en diriger les politiques financières et opérationnelles, et qui sont retenues pour la compilation des statistiques sectorielles ci-dessous.

Pôles	CA en €	CA en %	Sociétés consolidées
Holding	378 762	0%	Mentor
Agences immobilières	908 646	1%	Gestive - Gestive Holding - Logia
Aménagement & bâtiment	13 689 077	11%	Amiant Air - Axereno - Cinna - Geodetec - Ingedlag - R & O - Promaco - Urbalux - Urbalux Holding - Urbavenir Agencement Interieur - Foncea - Promafi Bâtiment & Génie Civil - Promafi Ingenierie - Urbavenir Espaces Verts - Promafi - Maisons Promafi - Fenetlux - Projetxia - Actima - Solimo - Archea - Axelia - Estudia - Florea - Halleria - Haussea - La Foncière Promagora - Magea - Novella - Promagora - Sansonnia - Villodia - Acquys - Inv Estim - Saflor - Sonames
Assurances	1 145 929	1%	Dyanorys - Epargne Concept
Investissement & incubation	6 246 638	5%	Dyrun - Dyrun Telecom - Harry Hope - Pragma - Therafi
Finance	89 236 116	72%	Assuragency - CES - Credissima - Credistor - Devissima - Faros - Greeniz - L&G Financement - Partners Finances - PF Allemagne - PF Belgique - PF Espagne - PF Portugal - Spartfin - Spartim - Spartleads - Unitup - Viaexa
Informatique & communication	392 941	0%	Netimark - Viaevista
Patrimoine	1 839 316	1%	Cyrben - Foch 62 - Foncima - Foncy Investissement - Leopold - Partner Investissement - Wagram
Smart machines	10 496 821	8%	Apismart S4 - Apismart Finance - Apitech - Apitech Allemagne - Apitech Pologne - Apitech UK - Apitech USA - Comptoir Del Forno - Lautomate - Smart Laser
Totaux	124 334 246	100%	

Sociétés consolidées par mise en équivalence ou non consolidées

Le Groupe Mentor détient également des participations dans des sociétés où son influence n'est que notable sur les politiques financières et opérationnelles, voire non significative. C'est le cas notamment lorsque le pouvoir ou les droits de votes sont partagés avec un ou plusieurs autres tiers influents. Le contrôle n'y est pas exclusif.

Les comptes consolidés du Groupe ne retiennent jamais ces sociétés dans le cumul des lignes du bilan et du compte de résultat. Une simple quote-part est retenue pour les sociétés mises en équivalence, et les sociétés non consolidées n'y sont jamais mentionnées. Pour cette raison, ces sociétés ne sont pas retenues dans la compilation des statistiques sectorielles ci-dessus. Néanmoins, il s'agit d'entités dans lesquelles le Groupe a des intérêts.

Pôles	Sociétés consolidées
Assurances	CLP - Previas
Finance	Global Courtage - Hexadirect - Process Fi
Informatique & communication	Viaemedia - Viafield - Yupeek
Marchands de biens	Chèvre Haie - Entrepiere
Agences immobilières	Atheniane - Imvalor - Les Agents d'Aujourd'hui - M2.I - Polyhome - SDI - Sodifim
Patrimoine	Milleria
Investissement & incubation	Ader Investissement - Apis & Love - LLA



Comptes consolidés au 31/12/2020

Charges et produits financiers			
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2020

Nature des charges financières	31/12/2020	31/12/2019
Dot. aux amort. des primes de remboursements d'emprunt		
Dotations aux provisions Risques & Charges financiers		
Dotations aux provisions pour dépréciation éléments financiers		
Dotations aux provisions pour dépréciation des immo. financières	36 397	60 550
Dotations aux provisions pour dépréciation des VMP		
Autres dotations		
<i>Sous-total</i>	<i>36 397</i>	<i>60 550</i>
Charges d'intérêts	786 513	1 904 225
Intérêts des emprunts et dettes assimilées		
Intérêts des dettes rattachées à des participations		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Intérêts bancaires et des opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
Différence négative de change	32 194	92 961
Intérêts des autres dettes (dettes diverses)		
Pertes sur créances liées à des participations		
Autres charges financières	188 523	(13)
<i>Sous-total</i>	<i>1 017 230</i>	<i>1 997 173</i>
TOTAL	1 053 627	2 057 723

Nature des produits financiers	31/12/2020	31/12/2019
Produits de participations		
Revenus des titres de participations		
Revenus sur autres formes de participations		
Revenus de créances rattachées à des participations		
<i>Sous-total</i>		
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés	116 231	323 125
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
<i>Sous-total</i>	<i>116 231</i>	<i>323 125</i>
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Différence positive de change	316	1 394
Revenus des valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	<i>316</i>	<i>1 394</i>
Reprise sur provision pour risques		
Provisions pour risques et charges financières	53 724	29 728
Provisions pour dépréciations des éléments financiers		
Valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	<i>53 724</i>	<i>29 728</i>
TOTAL	1 70 271	354 247

Comptes consolidés au 31/12/2020

Charges et produits exceptionnels		
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre : GROUPE
Devise :	EUR	Phase : RS
Scénario :	1	Période : 31/12/2020

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2020	31/12/2019
Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappel d'impôts (autres qu'IS)		
Autres charges sur opérations de gestion	556 122	
Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)		1 254 116
<i>Sous-total</i>	<i>556 122</i>	<i>1 254 116</i>
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	4 705 998	7 663 785
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif		
Plus provenant de clauses d'indexation		
Lots		
<i>Sous-total</i>	<i>4 705 998</i>	<i>7 663 785</i>
Plus provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations		
Charges exceptionnelles diverses	508 739	
<i>Sous-total</i>	<i>508 739</i>	
Dotations aux amortissements exceptionnels		
Dotations aux provisions réglementées (stock)		
Dotations aux provisions réglementées		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles	31 684	
<i>Sous-total</i>	<i>31 684</i>	
TOTAL	5 802 543	8 917 901

Nature des produits exceptionnels	31/12/2020	31/12/2019
Débits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités perçues		
Rentées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	64 209	240 741
Produits sur exercices antérieurs		
<i>Sous-total</i>	<i>64 209</i>	<i>240 741</i>
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	6 569 609	9 652 151
Autres éléments d'actif corporels		
Autres éléments d'actif incorporels		
<i>Sous-total</i>	<i>6 569 609</i>	<i>9 652 151</i>
Immobilisations financières		
Titres consolidés		684 264
<i>Sous-total</i>		<i>684 264</i>
Bonus provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonus provenant du rachat d'actions et d'obligations émises		
Produits exceptionnels divers		
<i>Sous-total</i>		
Amortissements dérogatoires		
Provision spéciale de réévaluation		
Plus-values réinvesties		
<i>Sous-total</i>		
Reprises sur provisions réglementées (stocks)		
Reprises sur autres provisions réglementées	117 009	366 859
Reprises sur provisions pour risques et charges		
Reprises sur provisions pour dépréciation		
<i>Sous-total</i>	<i>117 009</i>	<i>366 859</i>
TOTAL	6 750 827	10 944 015



S.E.C.E.F. SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ECONOMIQUE ET FINANCIERE

ERNST & YOUNG et Autres

Mentor

Exercice clos le 31 décembre 2020

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

S.E.C.E.F. SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ECONOMIQUE ET FINANCIERE

3, rue de Turique
54000 Nancy

S.A.R.L. au capital de € 500 000
759 800 451 R.C.S. Nancy

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de l'Est

ERNST & YOUNG et Autres

Tour Europe
20, place des Halles
BP 80004

67081 Strasbourg cedex
S.A.S. à capital variable
438 476 913 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

Mentor

Exercice clos le 31 décembre 2020

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Aux Associés de la société Mentor,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société Mentor relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble 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 modalités de détermination de la valorisation et des amortissements et dépréciations des écarts de première consolidation sont présentées dans les notes « Respect du principe d'homogénéité des méthodes » et « Modalités de traitement de l'écart de première consolidation » de l'annexe aux comptes consolidés. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons apprécié la pertinence des hypothèses retenues et les évaluations qui en résultent.

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 données dans le rapport sur la gestion du groupe du président.

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

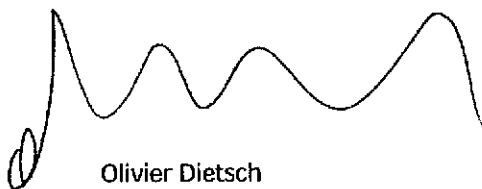
- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour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

- ▶ 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.

Nancy et Strasbourg, le 14 juin 2021

Les Commissaires aux Comptes

S.E.C.E.F. SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ECONOMIQUE ET FINANCIERE

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of connected loops and curves, starting with a small circle on the left and ending with a sharp upward stroke on the right.

Olivier Dietsch

ERNST & YOUNG et Autres

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'A' shape with multiple loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Alban de Claverie

Comptes consolidés au 31/12/2020

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2020	31/12/2019
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	22 063 604	-2 451 337	19 612 267	19 398 710
Fonds de commerce et marques	951 545	-173 662	777 883	631 088
Frais de développement	1 744 898	-1 138 813	606 085	332 239
Concessions, brevets, droits similaires	3 203 110	-1 906 074	1 297 036	1 385 437
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	475 998	-339 192	136 806	82 809
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 745 199	-52 570	3 692 629	4 695 887
Constructions	22 775 988	-6 862 658	15 913 330	19 907 234
Installations techniques, matériel, outillage	767 141	-494 768	272 373	490 233
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés				1 984 267
Autres immobilisations corporelles	8 842 965	-5 620 155	3 222 810	2 853 541
Immobilisations corporelles en cours	699 746		699 746	307 498
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	106 403	-55 600	50 803	77 816
Créances rattachées à des participations	1 047 412		1 047 412	652 753
Autres titres immobilisés	24 284		24 284	21 728
Prêts				3 000
Autres immobilisations financières	967 791		967 791	968 291
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 192 966		1 192 966	1 523 241
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	68 609 050	-19 094 829	49 514 221	55 315 772
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	1 354 614	-35 002	1 319 612	1 109 256
En-cours de production de biens	11 515 137	-112 494	11 402 643	11 677 199
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 333 268		1 333 268	997 201
Marchandises	2 216 528	-580 541	1 635 987	1 865 257
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	28 689 067	-374 213	28 314 854	27 380 563
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	230 670		230 670	161 187
Créances fiscales				37 610
Actifs d'impôts différés	3 769 136		3 769 136	
Créances sociales				
Autres créances	5 233 263	-57 552	5 175 711	6 838 252
Charges constatées d'avance	896 800		896 800	847 754
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000		1 000	2 500
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	1 565		1 565	920
Liaison Bilan				20
Ecart d'arrondi actif				2
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	1 040 464	-25 329	1 015 135	283 451
Actions propres				
Disponibilités	15 401 899		15 401 899	10 338 928
TOTAL ACTIF CIRCULANT	71 683 411	-1 185 131	70 498 280	61 540 100
TOTAL ACTIF	140 292 461	-20 279 960	120 012 501	116 855 872

Comptes consolidés au 31/12/2020

PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	605 265	605 265
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 524 928	8 883 118
Réserves du groupe	13 257 283	-1 519 127
Ecart de conversion		
Report à nouveau		-266 464
Résultat Groupe	11 152 425	8 397 857
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	45 719 901	35 280 649
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	314 345	-741 691
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	1 434 734	1 604 851
INTERETS MINORITAIRES	1 749 079	863 160
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	720 811	676 407
Provisions pour litige	676 085	349 452
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	1 227 461	371 273
TOTAL PROVISIONS	2 624 357	1 397 132
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		200 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 564 790	36 319 725
Emprunts en crédit-bail		1 816 298
Concours bancaires courants	1 741 685	8 841 941
Autres dettes financières	699 784	744 426
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 164 713	12 741 285
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 460 920	1 790 694
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	121 395	116 037
Dettes fiscales	14 698 295	13 005 755
Impôts différés passifs	7 605 666	2 657 649
Dettes sociales		22 289
Autres dettes	844 438	1 054 929
Produits constatés d'avance	3 864	3 864
Ecart de conversion passif	13 614	
Ecart d'arrondi passif		39
TOTAL DETTES	69 919 164	79 314 931
TOTAL PASSIF	120 012 501	116 855 872

Comptes consolidés au 31/12/2020

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	10 164 782	3 339 233	6 825 549	204%
Ventes de marchandises Export	393 261	135 960	257 301	189%
Ventes de biens	18 354 801	26 702 895	- 8 348 094	-31%
Ventes de biens Export	1 894 446	621 653	1 272 793	205%
Ventes de services	84 913 402	78 816 919	6 096 483	8%
Ventes de services Export	8 613 554	8 785 165	- 171 611	-2%
Autres revenus		21 315	- 21 315	-100%
TOTAL I	124 334 246	118 423 140	5 911 106	5%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	454 061	1 198 192	- 1 652 253	-138%
Production immobilisée	297 237	283 623	13 614	5%
Subventions d'exploitation	26 840	24 439	2 401	10%
TOTAL II	778 138	890 130	- 1 668 268	-187%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	6 813 125	3 205 002	3 608 123	113%
Variation de stock de marchandises	370 016	274 105	644 121	-235%
Achats de matières premières et autres appro.	9 440 587	8 026 656	1 413 931	18%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	149 461	491 043	- 341 582	-70%
Autres achats et charges externes	43 191 726	47 931 139	- 4 739 413	-10%
Impôts, taxes et versements assimilés	5 268 445	4 611 327	657 118	14%
Salaires et traitements	28 721 272	29 164 408	- 443 136	-2%
Charges sociales	9 441 811	9 420 831	20 980	0%
TOTAL III	103 097 521	101 594 215	1 503 306	1%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	22 014 863	15 938 795	6 076 068	38%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	1 256 965	1 994 636	- 737 671	-37%
Autres produits	50 698	105 684	- 54 986	-52%
TOTAL IV	1 307 663	2 100 320	- 792 657	-38%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobili	2 326 343	2 408 664	- 82 321	-3%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	1 777 574	875 735	901 839	103%
Autres charges	122 561	132 208	- 9 647	-7%
TOTAL V	4 226 478	3 416 607	809 871	24%
RESULTAT D'EXPLOITATION	19 096 048	14 622 508	4 473 540	31%

Comptes consolidés au 31/12/2020

Rubriques	31/12/2020	31/12/2019	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	38 549	254 189	- 215 640	-85%
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		2	2	-100%
Autres intérêts et produits assimilés	77 682	68 924	8 758	13%
Reprises sur provisions et transferts de charges	53 724	29 728	23 996	81%
Différences positives de change	316	1 394	- 1 078	-77%
Autres produits financiers		10	- 10	-100%
TOTAL VI	170 271	354 247	- 183 976	-52%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	36 397	60 550	- 24 153	-40%
Intérêts et charges assimilées	786 513	1 904 225	- 1 117 712	-59%
Différences négatives de change	32 194	92 961	- 60 767	-65%
Autres charges financières	198 523	13	198 536	NS
TOTAL VII	1 053 627	2 057 723	- 1 004 096	-49%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	- 883 356	- 1 703 476	820 120	-48%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	18 212 692	12 919 032	5 293 660	41%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 569 609	9 861 934	- 3 292 325	-33%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	42 332	163 042	- 120 710	-74%
Reprises sur provisions et transferts de charges	117 009	366 859	- 249 850	-68%
Autres produits exceptionnels	21 877	552 180	- 530 303	-96%
TOTAL VIII	6 750 827	10 944 015	- 4 193 188	-38%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	556 122	1 631 077	- 1 074 955	-66%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	508 739	27 456	481 283	1753%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	31 684	1	31 683	NS
Autres charges exceptionnelles	4 705 998	7 259 367	- 2 553 369	-35%
TOTAL IX	5 802 543	8 917 901	- 3 115 358	-35%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	948 284	2 026 114	- 1 077 830	-53%
Impôts exigibles	5 586 761	3 506 991	2 079 770	59%
Impôts différés	1 149 092	1 648 040	- 498 948	-30%
TOTAL X	6 735 853	5 155 031	1 580 822	31%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI + VIII)	133 341 145	130 931 592	2 409 553	2%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	120 916 022	121 141 477	- 225 455	0%
Liaisons Résultat	-	2	2	-100%
Résultat des sociétés intégrées	12 425 123	9 790 115	2 635 008	27%
Résultat des sociétés mises en équivalence	162 036	212 591	- 50 555	-24%
Résultat d'ensemble consolidé	12 587 159	10 002 708	2 584 451	26%
Résultat groupe	11 152 425	8 397 857	2 754 568	33%
Résultat hors-groupe	1 434 734	1 604 851	- 170 117	-11%
Nombre Titres dilués	-	-		
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	0,5815	0,4378	0,1436	33%
Résultat dilué par action	0,5815	0,4378	0,1436	33%

Tableau de flux de trésorerie 2020 : Consolidé

RUBRIQUES	31/12/2020	31/12/2019
Résultat net des sociétés intégrées	12 425 123	9 790 117
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	3 973 744	2 245 523
- Variation des impôts différés	1 149 092	1 648 040
- Plus-values de cession	- 1 269 078	- 2 894 119
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	16 278 881	10 789 561
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	451 717	62 631
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 1 408 200	- 391 606
Flux net de trésorerie généré par l'activité	15 322 398	10 460 586
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	- 3 888 082	- 5 622 282
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	6 254 032	9 707 067
Incidence des variations de périmètres	- 950 678	- 838 215
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	1 415 272	3 246 570
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-	- 1 200 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	- 402 852	- 308 642
Flux de dividendes en intragroupe		10 767
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	264 905	469 568
Variation des crédits promoteurs	- 2 766 653	- 1 237 244
Emissions d'emprunts	3 440 000	2 137 502
Remboursements d'emprunts	- 7 144 812	- 8 819 768
Crédit fournisseur d'immobilisations		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	- 6 609 412	- 8 947 817
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	10 128 258	4 759 339
Trésorerie d'ouverture (B)	5 918 003	1 158 664
Trésorerie de clôture (C)	16 046 261	5 918 003
Ecart (A - (C - B))	-	-

Tableau de variation des capitaux propres 2020 : Consolidé

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES N-2	19 180 000	7 864 044	1 039 104	28 851 264	(768 116)
Distributions de dividendes Affectation en réserves		(1 200 000) 1 039 104	(1 039 104)	(1 200 000)	
RESULTAT N-1			10 002 708	8 397 857	1 604 851
Correction écart d'acquisition Sortie de périmètre Augmentation de périmètre Autres variations		(291 837) (442 855) (7 355)		(710 949) (321 274) (359 502) 623 253	710 949 29 437 (83 353) (630 608)
CAPITAUX PROPRES N-1	19 180 000	6 961 101	10 002 708	35 280 649	863 160
Distributions de dividendes Affectation en réserves		10 002 708	(10 002 708)		
RESULTAT N			12 587 159	11 152 425	1 434 734
Changement de méthode Sortie de périmètre Augmentation de périmètre Autres variations		63 177 12 217 (602 194) (735 188)		2 (4 526) (457 635) (251 014)	63 175 16 743 (144 559) (484 174)
CAPITAUX PROPRES N	19 180 000	15 701 821	12 587 159	45 719 901	1 749 079

Preuve d'impôt 2020 : Consolidé
--

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	12 587 159
Résultat des sociétés mises en équivalence	162 036
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	12 425 123
Impôt exigible comptabilisé	5 586 761
Impôt différé comptabilisé	1 149 092
Impôt réel	6 735 853
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	- 396 791
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	18 764 185
IMPOT THEORIQUE GROUPE (TAUX DE 28%)	5 363 743
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	1 372 110

JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	- 41 490
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	- 1 516 254
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	129 613
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	- 1 428 131
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	- 1 163 918
Déficit exercice non activé	2 833 396
Déficit antérieur utilisé	- 329 480
Résultat fiscal transféré ou attribué	- 50 522
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	101 076
Résultat sociétés transparente fiscalement	- 21 610
Autres bases	1 431 299
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	2 800 241
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	1 372 110



PROFITEZ-VOUS DE LA FIN DE L'ANNÉE AVEC NOUS

Faits marquants de l'exercice

Mentor

Le 28 août 2020, 10 % des parts de Promafi détenues par des personnes physiques sont cédées à Mentor. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Promafi est détenue à 100 % par Mentor.

Le 15 décembre 2020, 6 % des parts de Dyrun détenues par Mentor sont cédées à une personne physique. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Dyrun est détenue à 93,58 % par Mentor.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2020 :

- Liquidation de Collection Si Particulière ;
- Vente de 100 % des titres Urbavenir Habitat, RSEN, Urbavenir TPS, et TP2D, détenues par Promafi et Promaco.

Actima

En 2020, la société Urbavenir Solution Foncière a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom d'Actima.

Agents d'Aujourd'hui

Le 22 décembre 2020, 50 % des parts de M2I détenues par Mentor sont cédées aux Agents d'Aujourd'hui. La société sort du périmètre de consolidation.

Axereno

En 2020, la société Axamiante a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom d'Axereno.

Comptoir Del Forno

Le 13 octobre 2020, Comptoir Del Forno est créée. Le capital social de 25 000 €, constitué de 25 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 75 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Credissima

Le 14 septembre 2020, Credissima est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Spartfin. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 97,35 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Dyrun

Le 15 décembre 2020, 25 % des parts de Dyrun Telecom détenues par une personne physique sont cédées à Dyrun. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Dyrun Telecom est détenue à 100 % par Dyrun.

Le 15 décembre 2020, 100 % des parts de Pragma détenues par Mentor et Viaevista sont cédées à Dyrun. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Pragma est détenue à 100 % par Dyrun.

Le 14 décembre 2020, le capital social de la société Dyrun a été augmenté de 606 122 € par création de 6 191 236 actions nouvelles de 0,0979 €, libération faite en numéraire au seul profit de Mentor. La société reste intégrée globalement.

Fenetlux

En 2020, la société Urbavenir Matériaux a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Fenetlux.

Foncea

En 2020, la société Urbavenir Aménagement a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Foncea.

Geodetec

En août 2020, la société Geodetec cède son fonds de commerce.

Ingediag

Le 1 mai 2020, 1 action d'Axereno détenue par Promaco est cédée à Ingediag. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Axereno est détenue à 51 % par Promaco et Ingediag.

Le 23 novembre 2020, 1 action d'Amiant Air détenue par Promaco est cédée à Ingediag. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Amiant Air est détenue à 60 % par Promaco, Promafi et Ingediag.

Lautomate

Le 07 décembre 2020, Lautomate est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 75 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2021.

Logia

En 2020, la société Michaux Immobilier a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Logia.

Maisons Promafi

En 2020, la société Urbavenir Maisons Individuelles a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Maisons Promafi.

Le 30 octobre 2020, le capital social de Maisons Promafi a été augmenté de 2 591,22 € par augmentation de la valeur nominale des actions existantes, libération faite par compensation de créance au profit de Promaco et Promafi. Puis il a été augmenté de 2 998 688,04 € par création de 11 106 252 actions nouvelles de 0,27 €, libération faite par compensation de créance au seul profit de Promafi. La société reste intégrée globalement.

Milleria

La société Milleria passe en mise en équivalence suite à la perte du contrôle de fait.

Netimark

Le 10 juin 2020, 20 % des parts de Devissima détenues par Viaevista sont cédées à Netimark. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Devissima est détenue à 50 % par Viaevista et à 50 % Netimark.

Projetxia

En 2020, la société Urbavenir Projets a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Projetxia.

Promaco

En 2020, la société Urbaco a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promaco.

Le 19 mars 2020, 24 % des parts d'Urbavenir Agencement Intérieur détenues par une société hors groupe sont cédées à Promaco. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Urbavenir Agencement Intérieur est détenue à 100 % par Promaco et Promafi.

Le 5 octobre 2020, 1 action de Promagora détenue par Mentor est cédée à Promaco. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Promagora est détenue à 100 % par Promaco et Mentor.

Promafi

En 2020, la société Urbavenir Holding a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promafi.

Le 21 août 2020, 25 % des parts de Geodetec détenues par une personne physique sont cédées à Promafi. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Geodetec est détenue à 100 % par Promafi.

Le 29 octobre 2020, les sociétés Glyphe et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital de Glyphe, initialement détenu à 20 % par Promafi et 80 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Le 20 novembre 2020, les sociétés Apportys et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital d'Apportys, initialement détenu à 20 % par Promafi et 80 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Le 20 novembre 2020, les sociétés Comet et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital de Comet, initialement détenu à 25 % par Promafi et 75 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Le 20 novembre 2020, les sociétés Imanna et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital d'Imanna, initialement détenu à 27 % par Promafi et 73 % par Promaco est cédé à Promafi. Promafi était et reste intégrée globalement.

Promafi Bâtiment & Génie Civil

En 2020, la société Urbavenir Bâtiment & Génie Civil a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promafi Bâtiment & Génie Civil.

Promafi Ingénierie

En 2020, la société Urbavenir Construction a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Promafi Ingénierie.

Smart Laser

Le 28 octobre 2020, Smart Laser est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100 % par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 75 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Solimo

En 2020, la société Urbavenir Solution Immobilière a modifié sa dénomination sociale. Elle est maintenant connue sous le nom de Solimo.

Spartfin

Le 9 juin 2020, 51 % des parts de Viaexa détenues par Viaevista sont cédées à Spartfin. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Viaexa est détenue à 51 % par Spartfin.

Le 05 juin 2020, 3,15 % des droits de vote de Spartleads détenus par une personne physique sont cédés à Spartfin. La société reste intégrée globalement. Suite à cette opération, Spartleads est détenue à 72,39 % par Spartfin et Netimark.

Spartim

Le 16 janvier 2020, Spartim est créée. Le capital social de 500 000 €, constitué de 100 000 actions à 5 € est détenu à 80 % par Spartfin. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale, le pourcentage de contrôle étant de 77,88 %. Le premier exercice clôture au 31/12/2020.

Viaevista

Le 28 octobre 2020, les sociétés Urbavenir Communication et Viaevista fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine, 100 % du capital d'Urbavenir Communication, initialement détenu à 50 % par Promafi, 30 % par Promaco et 20% par une personne physique est cédé à Viaevista. Viaevista était et reste intégrée globalement.

Pandémie de Covid-19

Conséquences de la pandémie de Covid-19

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur de cet exercice.

Le Groupe MENTOR a estimé à la date d'arrêt de ses comptes consolidés que cette situation n'entraîne pas de conséquence notable sur ses actifs et ses passifs. Par conséquent, le Groupe MENTOR n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2020 au titre de cet événement.

A la suite des différentes mesures prises par le gouvernement afin d'endiguer la propagation du virus covid-19 et plus particulièrement celle de confinement de la population, le Groupe MENTOR constate que cette crise sanitaire a un impact sur son activité.

Le Groupe MENTOR a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- mise en place de mesures sociales selon les besoins et les services, notamment arrêts de travail pour garde d'enfants et activité partielle ;
- souscription de prêt garantie par l'état dans structures MENTOR pour 3 400 000 € et AMIANT'AIR pour 40 000 €.

A la date de l'arrêt des comptes, le Groupe MENTOR estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause. Toutefois, sur le plan micro et macro économique, il subsiste un manque de visibilité sur les prévisions et sur les conséquences liées à la crise du Covid-19 dont l'impact postérieurement au 31 décembre 2020 est difficile à évaluer.

Les comptes consolidés de Groupe Mentor ont été établis en application des normes comptables françaises et des normes IFRS, telles qu'adoptées en France.



Principes comptables

Les états financiers consolidés ont été établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France (règlement 99.02 du C.R.C. et règlement ANC 2016-08).

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Au 1er janvier 2017, le nouveau règlement 2015-05 relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture est entré en vigueur. Au vu des transactions réalisées sur l'exercice, l'application de ce règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés.



Méthode d'évaluation

Les règles d'évaluation présidant à l'établissement des comptes consolidés sont les mêmes que celles appliquées pour les comptes annuels et édictées par le Code de Commerce.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles figurant au bilan consolidé sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les comptes du groupe incluent les actifs Dyrun, dont des brevets pour 1 117 725 € nets d'amortissements et de provisions (soit 87 % des comptes consolidés).

Le brevet a été acheté à la société Wided Technology. L'acquisition porte sur :

- le brevet français déposé le 22/08/2007 sous le numéro 2 914 134 et délivré le 17 septembre 2010 sous le numéro 07 57126 pour l'invention ayant pour titre « Systèmes de sonorisation et de diffusion vidéo »
- la demande internationale PCT publiée le 6 novembre 2008 sous le numéro WO 2008/132404.

Le prix initial de cette acquisition est de 540 000 € HT auquel s'ajoute un complément de prix qui dépendra de l'importance de l'exploitation qui est faite par le cessionnaire du brevet. Le complément de prix s'élèvera à 10 € HT par produit intégrant la technologie objet du brevet, dans la limite d'un montant de 1 460 000 € HT.

Le brevet a été immobilisé le 12/06/2015 à hauteur du cumul prix initial + complément de prix, soit 2 000 000 € HT, amorti sur 12 ans. Le complément de 41 000 €, immobilisé le 08/06/2016, correspond aux dépôts et requêtes, amorti sur 11 ans.

La dette relative à l'acquisition du brevet, soit 2 124 000 €, est remboursable selon les conditions suivantes :

- 372 000 € TTC échus sur la part prix de base, cette dette est remboursée ;
- 1 752 000 € TTC, soit 10 € par boîtiers vendus, non échus à ce jour.

A partir de l'exercice 2020, cette dette va être réévaluée en fonction de l'activité réelle générée par ce brevet et de la durée d'utilisation initialement prévue. Ainsi, la dette comptabilisée au 31/12/2020 ressort à 1 393 429 € après la prise en compte d'un produit exceptionnel de 123 327 € pour les années antérieures et de 164 382 € pour l'année 2020.

Des frais de recherches et développements propres à la société Dyrun et en lien avec la technologie du brevet mentionné ci-dessus ont été activés le 30/09/2016 et le 01/12/2018 et sont amortis sur une durée de 11 ans, soit la même durée que celle d'amortissement du brevet. Il s'agit de frais de recherches et développements sans contrepartie spécifique et n'entrant pas dans le cadre de commandes clients. La valeur brute immobilisée est de 852 013 €, dépréciée à 100 % au 31/12/2020.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au prix de revient.

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

Les marges internes au groupe contenues dans les stocks ont été annulées.

Créances d'exploitation

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Engagement de retraite et prestations assimilées

L'engagement de retraite est inscrit au bilan sous forme de provision. Pour les modalités, voir ci-dessous.

Contrats de location – financement

Le retraitement des crédits-baux mobiliers n'ayant pas de conséquence significative, il n'a pas été appliqué.

Aucun crédit-bail immobilier dans les comptes sociaux intégrés globalement.

Informations sur le montant des honoraires des commissaires aux comptes

Les comptes du groupe Mentor font apparaître au compte de résultat un montant total d'honoraires de 207 352 € au titre de la mission de contrôle légal des comptes.

Étalement des frais d'émission d'emprunts

Ce type de charges n'étant pas significatif, la méthode préférentielle n'a pas été appliquée.

Impôt différé

Pour rendre homogènes et harmoniser les comptes des sociétés consolidés selon les principes du groupe Mentor, certains retraitements ont été effectués. De plus, il existe des décalages temporaires entre la base imposable et le résultat consolidé avant impôt. Ces différences donnent lieu à la constatation d'impôts différés.

Selon le Règlement 99-02, les actifs et les passifs d'impôts différés doivent être actualisés lorsque :

- les effets de l'actualisation sont significatifs ;
- et qu'un échéancier fiable de reversement peut être établi.

Le traitement de la fiscalité différée appréhende les évolutions des taux d'impôt sociétés sur les années à venir.

La comptabilisation d'impôts différés actifs sur déficits, soit 467 305 € pour Foncima, 164 858 € pour Viaevista, 107 109 € pour Logia, 49 722 € pour Apitech, et 32 241 € pour Harry Hope en 2020, repose sur la décision prise par le groupe de réaliser un plan de cession d'actifs immobiliers sur Foncima, et de la prévision d'un retour à l'équilibre pour les 4 autres sociétés. En ce qui concerne les autres structures du groupe produisant du déficit, aucun n'est activé, compte tenu de l'absence de certitude de résultat à court terme, et les déficits activés dans les comptes sociaux d'entreprises étrangères ont été désactivés.

Méthode comptable applicable en matière de prise en compte du chiffre d'affaires sur les activités de promotion immobilière

Le chiffre d'affaires sur les activités de promotion immobilière est constaté selon les méthodes suivantes :

- Estudia, Halleria, & Villodia :

Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la signature chez le notaire entre les deux parties.

La marge est constatée selon la méthode de l'avancement. Le degré d'avancement des travaux est déterminé par le rapport existant entre les coûts encourus pour les travaux exécutés et les coûts estimés du contrat.

- Maisons Promafi :

Le chiffre d'affaires est reconnu lors de l'établissement des factures de situation.

Le chiffre d'affaires est constaté selon la méthode de l'avancement. Le degré d'avancement des travaux est déterminé par le rapport existant entre les coûts encourus pour les travaux exécutés et les coûts estimés du contrat.

Le taux d'avancement des contrats doit donc pouvoir être déterminé avec précision afin de pouvoir obtenir la meilleure information financière possible.

Un investissement logiciel a été réalisé en ce sens en 2018.

Des provisions pour risques et charges sont comptabilisées en ce sens au 31/12/2020 à hauteur de 1 779 643 €, dont 28% pour Maisons Promafi.

Méthode de réévaluation

Rappel des principes

Une entreprise consolidée peut être conduite à pratiquer dans ses comptes individuels une réévaluation de droit commun (comme, par exemple, celle autorisée en France par l'article L123-18 du Code de commerce) ou une réévaluation libre autorisée par la législation nationale du pays où elle est située.

Dans ce cas, le règlement 99-02 laisse le choix entre deux solutions permettant de respecter le principe d'homogénéité des méthodes :

- soit éliminer au niveau des comptes consolidés les opérations de réévaluation pratiquées dans les comptes individuels ;
- soit étendre la réévaluation à l'ensemble des entreprises consolidées et à l'ensemble des immobilisations corporelles et financières.

Option pour l'élimination de la réévaluation pratiquée au sein de la société Foncima

Total valeur brute : 1 393 194 €

Sorties en 2017 : 115 914 €

Sorties en 2018 : 191 891 €

Sorties en 2019 : 468 648 €

Sorties en 2020 : 235 989 €

Valeur nette : 380 752 €

Montant de l'amortissement au 31/12/2020 : 51 284 €

Elimination de l'écart de réévaluation:

Ce qui se traduit par :

- Diminution de la valeur des terrains : 50 843 €
- Diminution de la valeur des constructions : 206 714 €
- Diminution de la valeur des titres de participation : 123 195 €

Indemnité de départ à la retraite

Le montant des engagements de départ à la retraite est déterminé selon les modalités de calcul prévues par les diverses conventions collectives ou selon le droit commun.

Pour estimer le montant de l'engagement en date de clôture, certains paramètres ont été retenus :

- Augmentation des salaires : 2 %
- Age de départ : 65 ans
- Taux d'actualisation : 0.34%
- Probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite :

Age	25	30	35	40	45	50	55
Probabilité	25%	40%	50%	60%	75%	95%	100%

- Montant de l'indemnité selon le barème de la convention collective ou selon le barème du droit commun suivant :

Année	Coefficient
10	0.5
15	1
20	1.5
30	2

- Taux de charges sociales : 50 %
- Table de mortalité 2012-2016 de l'INSEE

X	femmes	hommes
0	100 000	100 000
1	99 710	99 646
2	99 653	99 584
3	99 632	99 561
4	99 619	99 543
5	99 608	99 529
6	99 599	99 517
7	99 591	99 507
8	99 584	99 497
9	99 577	99 489
10	99 571	99 481
11	99 564	99 473
12	99 557	99 465
13	99 550	99 457
14	99 542	99 446
15	99 533	99 433

52	97180	94561
53	96953	94122
54	96707	93640
55	96440	93106
56	96154	92511
57	95843	91869
58	95508	91165
59	95151	90404
60	94767	89603
61	94365	88726
62	93935	87811
63	93486	86843
64	93003	85817
65	92501	84749
66	91955	83631
67	91388	82469
68	90786	81255

Comptes consolidés au 31/12/2020

16	99 522	99 416
17	99 509	99 394
18	99 495	99 365
19	99 479	99 326
20	99 459	99 278
21	99 438	99 223
22	99 417	99 165
23	99 396	99 104
24	99 374	99 041
25	99 353	98 976
26	99 330	98 907
27	99 306	98 836
28	99 281	98 763
29	99 255	98 688
30	99 226	98 612
31	99 195	98 533
32	99 163	98 451
33	99 129	98 367
34	99 092	98 277
35	99 054	98 184
36	99 011	98 085
37	98 964	97 982
38	98 910	97 871
39	98 850	97 748
40	98 785	97 615
41	98 714	97 471
42	98 636	97 314
43	98 550	97 144
44	98 452	96 953
45	98 342	96 744
46	98 219	96 516
47	98 083	96 262
48	97 935	95 980
49	97 767	95 672
50	97 589	95 333
51	97 395	94 963

69	90139	79963
70	89440	78610
71	88671	77171
72	87855	75665
73	86952	74075
74	85966	72372
75	84912	70591
76	83742	68691
77	82442	66661
78	81018	64472
79	79455	62144
80	77706	59603
81	75725	56899
82	73497	53996
83	71022	50879
84	68256	47590
85	65174	44104
86	61753	40457
87	57993	36669
88	53893	32798
89	49548	28878
90	44937	25032
91	40138	21324
92	35236	17794
93	30337	14522
94	25567	11572
95	21029	8966
96	16874	6747
97	13147	4945
98	9937	3519
99	7272	2414
100	5171	1597
101	3557	1047
102	2337	671
103	1491	414
104	916	246



Comptes consolidés au 31/12/2020

RAPPORT ANNUEL 2020



Modalités de consolidation

Méthode de consolidation

Les états financiers consolidés regroupent, par intégration globale, les comptes des filiales dont le groupe détient directement ou indirectement le contrôle exclusif ou le contrôle exclusif en substance pour les sociétés dites Ad hoc.

L'intégration globale consiste à retenir dans les états financiers du groupe, l'intégralité des éléments comptables des filiales, tant au niveau des comptes de bilan que des comptes de résultats après retraitements et éliminations nécessaires.

Les capitaux propres se ventilent entre la part revenant au groupe et la part détenue par les minoritaires.

Les états financiers consolidés regroupent, par mise en équivalence, les comptes des sociétés sur lesquelles la société consolidant exerce une influence notable.

La mise en équivalence consiste à substituer à la valeur comptable des titres, une quote-part de capitaux propres de l'entreprise mise en équivalence, et reprendre au compte de résultat consolidé une quote-part du résultat net de ces entreprises.

Méthode de conversion

En présence de devise étrangère dans une société du groupe, une conversion des valeurs en euros est effectuée. Deux méthodes sont possibles : celle des coûts historiques ou celle des cours de clôture.

C'est cette deuxième méthode qui a été retenue pour les sociétés hors zone Euro :

- Apismart Manufacture, la devise est le PLN, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 4.4430 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 4.5597 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 1 565 € ;
- Apitech UK, la devise est le Livre Sterling, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 0.8897 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 0.8990 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 1 840 € ;
- Apitech USA, la devise est le Dollar Américain, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 1.1415 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 1.2271 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 7 578 € ;
- Dyrin Telecom, la devise est la Couronne Tchèque, le cours moyen en 2020 est de 1 € = 26.4551 CZK, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2020 est de 1 € = 26.2420 CZK, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 4 196 €.

Périmètre de consolidation

Entrées

Comptoir del Forno
Credissima
Lautomate
Smart Laser
Spartim

Sorties

Collection Si Particulière
M2I
RSEN
TP2D
Urbavenir TPS
Urbavenir Habitat
Urbavenir Communication : fusion via TUP par Viaevista
Glyphe : fusion via TUP par Promafi
Apportys : fusion via TUP par Promafi
Comet : fusion via TUP par Promafi
Imanna : fusion via TUP par Promafi

Changement de méthode de consolidation

Milleria : intégration globale à mise en équivalence

Dates de clôture hors 31/12/2020

Lautomate : 31/12/2021

Non consolidation selon l'article L 233-19 II 2° & 3° du Code de Commerce

Hexadirect



MENTOR

Société Par Actions Simplifiée au capital de 19 180 000.00 €

Siège social : 16 rue De Malzeville

54130 DOMMARTEMONT

419 415 617 RCS NANCY

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT **SOUMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE EN** **DATE DU 30 JUIN 2021**

TROISIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2020, s'élevant à 3 285 468.75 €, de la manière suivante :

- une somme de 164 273.44 €
représentant 5 % du bénéfice, au compte "réserve légale",
- le solde soit la somme de 3 121 195.31 €
au compte "Autres réserves".

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Date	dividendes distribués	sommes ouvrant droit à abatement
31/12/2019	0 €	0 €
Distribution exceptionnelle (AG du 14/06/2019)	1 200 000 €	1 200 000 €
Distribution exceptionnelle (AG du 15/10/2018)	857 430 €	857 430 €

Copie certifiée conforme

