

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 23/12/2022 sous le numéro de dépôt 11158



Comptes Consolidés

Exercice 2021

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

Fidurex
Société par Actions Simplifiée
Capital social : 100 000 000 €

- SOMMAIRE -**Etats de synthèse ANC 2020-01**

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
-----------------	----

Principes comptables et méthodes d'évaluation

Principes comptables	16
Méthode d'évaluation	17
Méthode de réévaluation	20
Engagements de retraite	21

Modalités et périmètre de la consolidation

Modalités de consolidation	24
Périmètre de consolidation	25
Liste des entités consolidées	26
Écarts de consolidation	38
Écarts d'acquisition	42
Respect du principe d'homogénéité	43
Fonds de commerce et marques	44

Annexes ANC 2020-01 sur bilan

Immobilisations	46
Amortissements	47
Provisions	48
TME	49
Valeurs liquidatives des VMP	50
Créances par échéance	51
Dettes par échéance	52
Détail des emprunts par société	53
Garanties données	54
Détail des titres non consolidés	58
Informations sur les provisions	59
Détail Actif circulant	60
Immobilisations financières	61
Variation de trésorerie	62
Variation du crédit promoteur	63
Effectif	64

Annexes ANC 2020-01 sur résultat

Décomposition sectorielle	66
Charges et produits financiers	67
Charges et produits exceptionnels	68

ETATS DE SYNTHESE ANC 2020-01

Bilan consolidé

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2021

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2021	31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	31 089 314	-2 449 046	28 640 268	19 612 267
Fonds de commerce et marques	1 641 122	-173 662	1 467 460	777 883
Frais de développement	2 402 718	-1 341 641	1 061 077	606 085
Concessions, brevets, droits similaires	3 437 269	-2 257 306	1 179 963	1 297 036
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	503 998	-352 566	151 432	136 806
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 374 070	-55 994	3 318 076	3 692 629
Constructions	21 312 645	-6 961 085	14 351 560	15 913 330
Installations techniques, matériel, outillage	1 764 873	-594 697	1 170 176	272 373
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	588 085		588 085	
Autres immobilisations corporelles	10 205 515	-6 273 678	3 931 837	3 222 810
Immobilisations corporelles en cours	3 612 989		3 612 989	699 746
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	2 949 252	-12 002	2 937 250	50 803
Créances rattachées à des participations	1 055 697		1 055 697	1 047 412
Autres titres immobilisés	346 372		346 372	24 284
Prêts	19 334		19 334	
Autres immobilisations financières	1 120 043	-4 418	1 115 625	967 791
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 210 144		1 210 144	1 192 966
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	86 633 440	-20 476 095	66 157 345	49 514 221
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	6 464 889	-35 002	6 429 887	1 319 612
En-cours de production de biens	12 826 450	-101 694	12 724 756	11 402 643
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	542 611		542 611	1 333 268
Marchandises	9 204 126	-580 541	8 623 585	1 635 987
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	-329 479	41 741 774	28 314 854
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311		1 146 311	230 670
Créances fiscales				
Actifs d'impôts différés	2 959 725		2 959 725	3 769 136
Créances sociales				
Autres créances	8 027 261	-253 303	7 773 958	5 175 711
Charges constatées d'avance	1 413 835		1 413 835	896 800
Capital souscrit, appelé et non versé				1 000
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	13 634		13 634	1 565
Liaison Bilan				
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	436 701		436 701	1 015 135
Actions propres				
Disponibilités	19 879 360		19 879 360	15 401 899
TOTAL ACTIF CIRCULANT	104 986 156	-1 300 019	103 686 137	70 498 280
TOTAL ACTIF	191 619 596	-21 776 114	169 843 482	120 012 501

PASSIF	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	769 539	605 265
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 546 123	1 524 928
Réserves du groupe	19 946 643	13 257 283
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	23 155 369	11 152 425
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	65 597 674	45 719 901
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	579 194	314 345
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	1 740 182	1 434 734
INTERETS MINORITAIRES	2 319 376	1 749 079
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	817 756	720 811
Provisions pour litige	236 807	676 085
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	515 499	1 227 461
TOTAL PROVISIONS	1 570 062	2 624 357
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 405 036	32 564 790
Emprunts en crédit-bail	594 173	
Concours bancaires courants	2 468 742	1 741 685
Autres dettes financières	623 839	699 784
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 528 523	10 164 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 235 499	1 460 920
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	132 974	121 395
Dettes fiscales	19 924 113	14 698 295
Impôts différés passifs	7 621 251	7 605 666
Dettes sociales		
Autres dettes	929 151	844 438
Produits constatés d'avance	888 878	3 864
Ecart de conversion passif	4 196	13 614
Ecart d'arrondi passif	-5	
TOTAL DETTES	100 356 370	69 919 164
TOTAL PASSIF	169 843 482	120 012 501

Compte de résultat consolidé

Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2021

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	9 010 198	10 164 782	- 1 154 584	-11%
Ventes de marchandises Export	79 695	393 261	- 313 566	-80%
Ventes de biens	35 230 679	18 354 801	16 875 878	92%
Ventes de biens Export	2 482 778	1 894 446	588 332	31%
Ventes de services	118 855 494	84 913 402	33 942 092	40%
Ventes de services Export	6 250 429	8 613 554	- 2 363 125	-27%
Autres revenus				
TOTAL I	171 909 273	124 334 246	47 575 027	38%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	2 865 997	454 061	2 411 936	531%
Production immobilisée	1 092 802	297 237	795 565	268%
Subventions d'exploitation	291 779	26 840	264 939	987%
TOTAL II	4 250 578	778 138	3 472 440	446%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	15 735 149	6 813 125	8 922 024	131%
Variation de stock de marchandises	- 3 316 312	370 016	- 3 686 328	-996%
Achats de matières premières et autres appro.	24 773 217	9 440 587	15 332 630	162%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	- 3 679 951	149 461	- 3 530 490	2362%
Autres achats et charges externes	50 143 476	43 191 726	6 951 750	16%
Impôts, taxes et versements assimilés	6 949 818	5 268 445	1 681 373	32%
Salaires et traitements	37 844 288	28 721 272	9 123 016	32%
Charges sociales	12 294 665	9 441 811	2 852 854	30%
TOTAL III	140 744 350	103 097 521	37 646 829	37%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	35 415 501	22 014 863	13 400 638	61%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	2 486 930	1 256 965	1 229 965	98%
Autres produits	59 470	50 698	8 772	17%
TOTAL IV	2 546 400	1 307 663	1 238 737	95%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilis	2 560 896	2 326 343	234 553	10%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	831 705	1 777 574	- 945 869	-53%
Autres charges	154 475	122 561	31 914	26%
TOTAL V	3 547 076	4 226 478	- 679 402	-16%
RESULTAT D'EXPLOITATION	34 414 825	19 096 048	15 318 777	80%

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations		38 549	- 38 549	-100%
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.				
Autres intérêts et produits assimilés	308 690	77 682	231 008	297%
Reprises sur provisions et transferts de charges	127 945	53 724	74 221	138%
Différences positives de change	36 311	316	35 995	11391%
Autres produits financiers	341 250		341 250	
TOTAL VI	814 196	170 271	643 925	378%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 007	36 397	- 29 390	-81%
Intérêts et charges assimilées	933 156	786 513	146 643	19%
Différences négatives de change	31 530	32 194	- 664	-2%
Autres charges financières	205 283	198 523	6 760	3%
TOTAL VII	1 176 976	1 053 627	123 349	12%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	- 362 780	- 883 356	520 576	-59%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	34 052 045	18 212 692	15 839 353	87%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 732 816	6 569 609	- 3 836 793	-58%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 906	42 332	- 39 426	-93%
Reprises sur provisions et transferts de charges	107 354	117 009	- 9 655	-8%
Autres produits exceptionnels	761 080	21 877	739 203	3379%
TOTAL VIII	3 604 156	6 750 827	- 3 146 671	-47%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 752 995	556 122	2 196 873	395%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	83 277	508 739	- 425 462	-84%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		31 684	- 31 684	
Autres charges exceptionnelles		4 705 998	- 4 705 998	-100%
TOTAL IX	2 836 272	5 802 543	- 2 966 271	-51%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	767 884	948 284	- 180 400	-19%
Impôts exigibles	9 160 319	5 586 761	3 573 558	64%
Impôts différés	1 134 597	1 149 092	- 14 495	-1%
TOTAL X	10 294 916	6 735 853	3 559 063	53%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI+VIII)	183 124 603	133 341 145	49 783 458	37%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	158 599 590	120 916 022	37 683 568	31%
Liaisons Résultat	-	-	-	
Résultat des sociétés intégrées	24 525 013	12 425 123	12 099 890	97%
Résultat des sociétés mises en équivalence	370 538	162 036	208 502	129%
Résultat d'ensemble consolidé	24 895 551	12 587 159	12 308 392	98%
Résultat groupe	23 155 369	11 152 425	12 002 944	108%
Résultat hors-groupe	1 740 182	1 434 734	305 448	21%
Nombre Titres dilués	-	-		
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	1,2073	0,5815	0,6258	108%
Résultat dilué par action	1,2073	0,5815	0,6258	108%

Tableau de flux de trésorerie 2021 : Consolidé

RUBRIQUES	31/12/2021	31/12/2020
Résultat net des sociétés intégrées	24 525 013	12 425 123
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	1 636 077	3 973 744
- Variation des impôts différés	1 134 597	1 149 092
- Plus-values de cession	- 652 599	- 1 269 078
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	26 643 088	16 278 881
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	335 663	451 717
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 22 362 314	- 1 408 200
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 616 437	15 322 398
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	- 12 608 099	- 3 888 082
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 939 602	6 254 032
Incidence des variations de périmètres	- 11 709 140	- 950 678
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	- 21 377 637	1 415 272
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	- 2 100 000	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	- 796 350	- 402 852
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	1 045 824	264 905
Variation des crédits promoteurs	- 781 309	- 2 766 653
Emissions d'emprunts	32 519 684	3 440 000
Remboursements d'emprunts	- 10 735 988	- 7 144 812
Crédit fournisseur d'immobilisations		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	19 151 861	- 6 609 412
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	2 390 661	10 128 258
Trésorerie d'ouverture (B)	16 046 261	5 918 003
Trésorerie de clôture (C)	18 436 922	16 046 261
Ecart (A - (C - B))	-	-

Tableau de variation des capitaux propres 2021 : Consolidé

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES N-2	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-1			12 587 159	11 152 425	1 434 734
Correction écart d'acquisition		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-1	19 180 000	15 701 821	12 587 159	45 719 901	1 749 079
Distributions de dividendes Affectation en réserves		(2 100 000) 12 587 159	(12 587 159)	(2 100 000)	
RESULTAT N			24 895 551	23 155 369	1 740 182
Changement de méthode		135 523		128 785	6 738
Sortie de périmètre		(19 288)		166 156	(185 444)
Augmentation de périmètre		(2 585 458)		(2 168 353)	(417 105)
Autres variations		121 742		695 816	(574 074)
CAPITAUX PROPRES N	19 180 000	23 841 499	24 895 551	65 597 674	2 319 376

Preuve d'impôt 2021 : Consolidé

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	24 895 551
Résultat des sociétés mises en équivalence	370 538
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	24 525 013
Impôt exigible comptabilisé	9 160 319
Impôt différé comptabilisé	1 381 477
Impôt réel	10 541 796
Impôt différé changement de taux au résultat	- 246 880
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	34 819 929
IMPOT THEORIQUE GROUPE (TAUX DE 26,5%)	9 227 275
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	1 314 521

JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	- 226 220
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	- 393 903
Charges (majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	194 615
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	- 425 508
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	- 42 956
Déficit exercice non activé	1 640 465
Déficit antérieur utilisé	- 580 731
Résultat fiscal transféré ou attribué	- 24 508
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	154 593
Résultat sociétés transparente fiscalement	19 176
Autres bases	573 990
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	1 740 029
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	1 314 521

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Faits marquants de l'exercice

Mentor

En mars 2021, Mentor souscrit au fonds d'investissement Alliance Entreprendre dans le but de futurs co-investissements.

Le 26 juillet 2021, Mentor acquiert 20 % supplémentaire du capital social d'Api Tech pour porter sa participation à 95%. La société reste intégrée globalement.

Le 31 décembre 2021, 5 % du capital social de Harry Hope est cédé par Mentor au profit de personnes physiques. La société reste intégrée globalement.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2021 :

- Liquidation de la SNC La Foncière Promagora ;
- Vente de 100% des titres Amiant Air et Ingediag détenus par Promafi et Promaco ;
- Vente de 100% des titres Axereno détenus par Promaco ;
- Vente de 100% des titres Yupeek et Viafield détenus par Viaevista ;
- Vente de 100% des titres Hexadirect détenus par Spartfin.

Les Agents d'Aujourd'hui

Le 5 août 2021, Les Agents d'Aujourd'hui acquiert 50 % du capital social de M2.I. La société reste hors périmètre de consolidation.

Api Tech

Le 30 décembre 2021, les sociétés Comptoir Del Forno et Smart Laser fusionnent avec Api Tech dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Apismart Finance

Le 17 décembre 2021, Apismart Finance acquiert 40 % du capital social d'Apismart 54. La société reste intégrée globalement.

Crédit Pack

Le 11 mars 2021, Spartfin entre dans le capital de Crédit Pack à hauteur de 48.90 %. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2021.

Hexafi

Le 3 décembre 2021, Spartfin entre dans le capital de Hexafi à hauteur de 100 %. L'exercice qui clôture au 30/11/2021 ne sera pas pris dans le périmètre 2021. La société sera intégrée globalement dans les comptes consolidés 2022.

Job & You

Le 8 janvier 2021, Job & You est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 €, est détenu à 100 % par Harry Hope. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2021.

Medicalepil

Le 28 septembre 2021, Medicaepil est créée. Le capital social de 100 000 €, constitué de 10 000 actions à 10 € est détenu à 75 % par Mentor. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2021.

N1

Le 1^{er} octobre 2021, la société Medicaepil entre dans le capital de N1 à hauteur de 25 %. La société est consolidée selon la méthode de mise en équivalence. L'exercice clôture au 31/12/2021.

Promaco

Le 12 février 2021, Promaco acquiert 25 % du capital social de Solimo. La société reste intégrée globalement.

Promafi

Le 2 décembre 2021, les sociétés Geodetec et Urbavenir Espaces Verts fusionnent avec Promafi dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Le 15 octobre 2021, Promafi acquiert 25 % du capital social de Promafi Ingenierie. La société reste intégrée globalement.

Spartfin

En mai 2021, Spartfin acquiert des actions de préférence et des obligations convertibles en actions de la société Daegir, dans le cadre d'un co-investissement avec Alliance Entreprendre.

Le 12 mai 2021, Spartfin acquiert 10.65 % des droits de vote de Spartleads. La société reste intégrée globalement.

Le 20 décembre 2021, Spartfin acquiert 53.95 % du capital social de CLP. La société passe de mise en équivalence à intégrée globalement.

Urbalux Holding

Le 31 décembre 2021, la société Urbalux fusionne avec Urbalux Holding dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Viaevista

Le 16 juin 2021, le capital social de la société Viaevista a été réduit de 433 694.14 € par diminution de la valeur nominale des actions existantes. Viaevista reste intégrée globalement.

Villodia

Le 19 novembre 2021, le capital social de la société Villodia a été augmenté de 150 000 € par l'élévation de la valeur nominale des actions existantes, libération faite par compensation de créance au profit de Promagora. La société reste intégrée globalement.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Principes comptables

Les états financiers consolidés ont été établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France (règlement ANC 2020-01).

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 1^{er} janvier 2021, le nouveau règlement 2020-01 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, exception faite de la présentation des retraitements des nouveaux crédits baux, comptabilisés au bilan.

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 948 548 € nets d'amortissements et de provisions.

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 31/12/2021 ressort à 1 166 582 € après la prise en compte d'un produit exceptionnel de 164 382 € pour l'année 2021.

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 31/12/2021.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le cout 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 est désormais obligatoire pour les nouveaux contrats, c'est le cas chez Apismart Finance et Partners Finances sur 2021. Le retraitement a comme impact :

- l'annulation de loyers pour 71 626 €
- l'acquisition d'immobilisations pour 654 981 €
- la constatation d'amortissements pour 66 896 €
- le déblocage d'emprunts pour 594 173 €

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 194 955 € au titre de la mission de contrôle légal des comptes.

Etalement 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 2020-01, 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 315 155 € pour Foncima, 164 858 € pour Viaevista, 105 529 € pour Logia, 21 273 € pour Medicaepil, 9 506 € pour Job & You, et 3 728 € pour Credissima en 2021, 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 5 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 31/12/2021 à hauteur de 682 708 €, dont 46% 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 €

Sorties en 2021 : 36 962 €

Valeur nette : 343 789 €

Montant de l'amortissement au 31/12/2021 : 55 218 €

Elimination de l'écart de réévaluation:

Ce qui se traduit par :

- Diminution de la valeur des terrains : 43 506 €
- Diminution de la valeur des constructions : 177 089 €
- 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 : 0.98%
- 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

MODALITES ET PERIMETRE 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 2021 est de 1 € = 4.5652 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2021 est de 1 € = 4.5969 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 3 236 € ;
- Apitech UK, la devise est le Livre Sterling, le cours moyen en 2021 est de 1 € = 0.8506 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2021 est de 1 € = 0.8402 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 2 271 € ;
- Apitech USA, la devise est le Dollar Américain, le cours moyen en 2021 est de 1 € = 1.1827 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2021 est de 1 € = 1.1326 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 8 128 €.

Périmètre de consolidation

Entrées

Job & You
Crédit Pack
Médicalépil
N1
Hexafi

Sorties

Axereno
Yupeek
Viafield
Amiantair
Ingediag
Hexadirect
SNC La Foncière Promagora
Geodetec : fusion via TUP par Promafi
Urbavenir Espaces Verts : fusion via TUP par Promafi
Comptoir Del Forno : fusion via TUP par Api Tech
Smart Laser : fusion via TUP par Api Tech
Urbalux : fusion via TUP par Urbalux Holding

Changement de méthode de consolidation

CLP : mise en équivalence à intégration globale

Dates de clôture hors 31/12/2021

Hexafi : 31/12/2022

Liste des entités consolidées

GROUPE MENTOR
MENTOR

16 rue de Malzéville

54132 DOMMARTEMONT

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

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
Apitech Allemagne SA 15 Fasanerieweg 66121 SAARBRUCKEN	Pas de changement	100,00	95,00	IG
Apitech EI 11 Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Pas de changement	95,00	95,00	IG
Apismart Manufacture SARL Cracovie 99999 Cracovie	Pas de changement	100,00	95,00	IG
Apismart 54 SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Apismart Finance SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Apitech UK SA Lincoln House 300 High Holborn 99999 Londres	Pas de changement	100,00	95,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Apitech USA SA 99999 New York	Pas de changement	100,00	95,00	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	78,60418	IG
AXELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	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
SCCV Cinna SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
CLP EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Changement de méthode	98,68417	97,25229	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Crédit Pack SAR 64 Avenue d'Haifa 13008 MARSEILLE	Entrée en début d'exercice	48,90	47,60205	IG
Credissima SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
CREDISTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	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
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

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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	78,60418	IG
Fenetlux 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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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
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
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	95,00	95,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SCCV Haussea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	69,99999	IG
IMVALOR EI 59 rue Raymond Poincare 54000 NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME
INV ESTIM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9967	99,99667	IG
Job & You SAS 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	95,00	IG
Lautomate SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	95,00	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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion : Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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	79,99999	IG
Maisons Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Medicalepil SAS 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	75,00	75,00	IG
MENTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
MILLERIA EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	30,00	30,00	ME
N1 SEA 26 Rue Gambetta 54000 NANCY	Entrée en début d'exercice	25,00	18,75	ME

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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
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 Fc 2770-071 PACO D'ARCOS	Pas de changement	99,9733	97,31975	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
POLYHOME EI 7 Place de la République 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
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

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion : Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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	100,00	100,00	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
Solimo EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Spartim SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	77,87657	IG
Spartleads SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	83,04745	78,60418	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
Urbavenir Agencement Intérieur EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	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

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
VIAEXA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	51,00	49,64631	IG
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 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à maintenir la 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 31/12/2021, 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 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 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à maintenir la 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 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 31/12/2021, 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 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 €.

En mai 2021, la société Spartfin a augmenté sa détention de Spartleads pour 1 903 800 €, passant de 72.40 à 83.05 %. La quote-part revenant au groupe est désormais de 2 417 k€. La prise en compte des capitaux propres à la date de l'acquisition complémentaire fait ressortir un écart d'acquisition complémentaire de 1 594 000 €, soit un écart d'acquisition total de 12 581 611 €.

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

Ecart d'acquisition Crédit Pack

Le 11 mars 2021, la société Spartfin a versé 2 280 572 € à l'un des associés de la SARL Crédit Pack.

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

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 48.90% du capital pour une valeur de : 2 280 572 €
- Capitaux propres retraités au 11/03/2021 : 519 997 €
- Différence : écart d'acquisition 1 760 575 € écart positif

Ecart d'acquisition Api Tech

Le 26 juillet 2021, la société Mentor a versé 6 000 000 € à l'un des actionnaires de la SAS Api Tech.

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

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 20% du capital pour une valeur de : 6 000 000 €
- Capitaux propres retraités au 26/04/2021 : 276 154 €
- Différence : écart d'acquisition 5 723 846 € écart positif

Ecart d'acquisition CLP

Le 20 décembre 2021, la société Spartfin a versé 215 800 € à l'un des associés de la SARL Centre Lorraine de Prévoyance.

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

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 53.95% du capital pour une valeur de : 215 800 €
- Capitaux propres retraités au 20/12/2021 : 194 507 €
- Différence : écart d'acquisition 21 293 € écart positif

Ecart d'acquisition Ingediag

Suite à la cession des titres Ingediag en 2021, l'écart d'acquisition initialement comptabilisé de 74 004 € est neutralisé.

Ecart d'acquisition

	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette
Entreprise détentrice : SOPAMES				
SAFLOR	1 576 539	1 576 539		-
Entreprise détentrice : MENTOR				
INV ESTIM	84 064	51 805	32 259	-
Entreprise détentrice : PARTNER INVESTISSEMENT				
SCI FOCH 62	32 621	9 359		23 262
Entreprise détentrice : SPARTFIN				
PARTNERS FINANCES	8 570 493	40 812		8 529 681
Entreprise détentrice : PROMAFI & PROMACO				
MAISONS PROMAFI	738 272	91 112	647 160	-
Entreprise détentrice : SPARTFIN & NETIMARK				
SPARTLEADS	12 581 611			12 581 611
Entreprise détentrice : SPARTFIN				
CREDIT PACK	1 760 575			1 760 575
Entreprise détentrice : MENTOR				
APITECH	5 723 846			5 723 846
Entreprise détentrice : SPARTFIN				
CLP	21 293			21 293
TOTAL	31 089 314	1 769 627	679 419	28 640 268

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 € ;
- Suite au changement de méthode d'intégration de CLP en 2021, prise en compte du fonds de commerce de 289 577 € ;
- Le 1^{er} octobre 2021, la société Médicalépil a acquis la marque Médicalépil contre 400 000 €.

Fonds de commerce et marques

	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette
Entreprise détentrice : EPARGNE CONCEPT				
LOGEFI	46 800	20 225		26 575
Entreprise détentrice : VIAEVISTA				
IP SOFT	295 000	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	-
Entreprise détentrice : PRAGMA				
INTERFRACOM	30 000			30 000
Entreprise détentrice : PROMAFI B&GC				
FONDS DUDOIT	199 020			199 020
Entreprise détentrice : CLP				
FONDS	289 577			289 577
Entreprise détentrice : MEDICALEPIL				
MARQUE MEDICALEPIL	400 000			400 000
TOTAL	1 641 122	168 662	5 000	1 467 460

ANNEXES ANC 2020-01 SUR BILAN

IMMOBILISATIONS										Clôture
Ecarts d'acquisition	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	
	22 063 604	(74 004)	1 594 000					7 505 714		31 089 314
ECARTS D'ACQUISITION	22 063 604	(74 004)	1 594 000					7 505 714		31 089 314
Frais d'établissement	1 744 898		386 427			297 237		(25 844)		2 402 718
Frais de recherche et développement	3 203 110		272 835		64 088			25 412		3 437 269
Concessions, brevets et droits similaires	951 545		400 000					289 577		1 641 122
Fonds commercial	475 998		28 000							503 998
Autres immobilisations incorporelles										
Immobilisations incorporelles en cours										
Avances, acomptes sur immo. incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 375 551		1 087 262		64 088	297 237		289 145		7 985 107
Terrains	3 745 199		62 880		434 009					3 374 070
Constructions	22 775 988		352 573		1 794 102			(21 814)		21 312 645
Installations techniques, matériel, outillage	767 141		1 152 151		4 988			(149 431)		1 764 873
Immobilisations corporelles en crédit bail										
Autres immobilisations corporelles	8 842 965		2 085 859		882 400	263 835		(104 744)		654 981
Immobilisations en cours	699 746		3 671 990		49 482	(561 072)		(148 193)		10 205 515
Avances et acomptes										3 612 989
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	36 831 039		7 325 453		3 164 981	(297 237)		(424 182)		40 925 073
Titres de participations	106 403		3 069 380		299 138	(150 000)	(105 000)	327 607		2 949 252
Créances rattachées à des participations	1 047 412		258 285		250 000		(314 317)	314 317		1 055 697
Autres titres immobilisés	24 284		327 632		5 559			15		346 372
Prêts			19 334					(1 930)		19 334
Autres immobilisations financières	967 791		295 332		141 150			(11 692 423)		1 120 043
Liaisons titres										
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 338 856		3 969 963		695 847	(150 000)	(419 317)	640 009		5 490 698
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 192 966	(354 061)	728 623		(46 121)			(290 431)		1 210 144
TOTAL GENERAL	68 609 050	(74 004)	13 976 678		3 924 916	(150 000)	(419 317)	8 010 686		86 700 336

AMORTISSEMENTS											
	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Révaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périimètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	2 451 337	(2 291)									2 449 046
ECARTS D'ACQUISITION											
Frais d'établissement	566 636				297 097			(16 813)			846 920
Frais de recherche et développement	1 906 074		67 298		409 146			9 384			2 257 306
Concessions, brevets et droits similaires	168 662										168 662
Fonds commercial	339 192		9 642		23 016						352 566
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES											
	2 980 564		76 940		729 259			(7 429)			3 625 454
Terrains	52 570				3 424						55 994
Constructions	6 830 303		571 929		712 017			(11 763)			6 958 628
Installations techniques, matériel, outillage	494 768		4 389		180 972			(76 654)			594 697
Immobilisations corporelles en crédit bail					66 896						66 896
Autres immobilisations corporelles	5 620 155	(1)	517 701		1 267 696			(96 571)			6 273 678
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES											
	12 997 796	(1)	1 094 019		2 231 005			(184 988)			13 949 893
Amortissements Dérégatoires			5 214		5 214						
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES											
			5 214		5 214						
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL											
	18 429 697	(2 292)	1 176 173		2 965 478			(192 417)			20 024 393

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Déclassements	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Sécessions	Variation de périmètre	Variation de taux de change	Autres mouvements	Claire
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTAIRES											
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change	720 811		96 945								817 756
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration	1 227 461		273 400	985 362							515 499
Provisions pour risques	676 085	(490 200)	318 380	303 999				36 541			236 807
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	2 624 357	(490 200)	688 725	1 289 361				36 541			1 878 062
Provisions sur frais d'établissement	572 177			77 456							494 721
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur conses, 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	32 355			29 898							2 457
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	32 355			29 898							2 457
Provisions sur titres de participation	55 600	1	371 534	492 149				77 016			12 002
Prov. pour ces 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			4 418								4 418
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	55 600	1	375 952	492 149				77 016			16 420
Provisions sur stocks matières premières	35 002										35 002
Provisions sur en cours de biens	112 494			10 800							101 694
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises	580 541										580 541
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	728 037			10 800							717 237
Prov. sur avances et acpiés versés sur ordres											
Provisions sur comptes clients	369 776		402 293	778 493				261 072			314 608
Provision dépréciation clients douteux	4 477		11 216	822				(1 013)			14 871
Provisions sur autres créances	3 121 316		1 595 377	1 881 447							2 834 233
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	25 329			25 329							
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 528 858		2 048 046	2 044 091				260 059			3 163 712
TOTAL GENERAL	6 946 207	(490 190)	3 133 563	4 506 399				375 616			5 476 808

TME

Rubriques	Capitaux propres	Part groupe	Valeur des titres	Provision	Contribution dans la consolidation	
					Titres ME	aux résultats
Entreprise	-	69 603	5 000	- 69 603	-	4 005
Imvalor	477 807	232 931	3 900	-	232 931	85 725
Les Agents d'Aujourd'hui	276 811	134 945	3 900	-	134 945	16 161
Polyhome	157 871	76 962	3 900	-	76 962	33 877
Previas	115 204	34 561	2 400	-	34 561	7 631
Viaemedia	30 235	15 118	5 000	-	15 118	1 169
Global Courtage	217 374	108 687	3 000	-	108 687	33 293
Milleria	449 000	134 700	3 000	- 134 700	-	81 320
LLA	1 070 029	524 320	249 999	- 524 320	-	291 937
Chèvre Haie	735 678	367 839	425 000	-	367 839	202 839
Process Fi	349 443	174 721	2	-	174 721	98 419
N1	288 832	72 208	1 200 000	-	72 208	26 087
Ecritures de consolidation					- 7 828	310 354
Total	991 020	489 349	1 905 101	- 728 623	1 210 144	370 538

Valeurs liquidatives des VMP

	Montant brut	Provisions	Montant net	Valorisation au 31/12/2020
MENTOR	29 528		29 528	761 162
GESTIVE	86 280		86 280	133 138
PARTNER INVESTISSEMENT	18 453		18 453	18 453
SPARTFIN	102 104		102 104	100 114
CREDIT PACK	200 336		200 336	-
TOTAL GENERAL	436 701	-	436 701	1 012 867

Créances par échéances			
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2021

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	1 055 697	1 055 697		
Autres titres immobilisés	346 372			346 372
Prêts	19 334	19 334		
Autres immobilisations financières	1 115 625			1 115 625
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311	1 146 311		
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	41 741 774		329 479
Autres créances	8 027 261	7 773 958		253 303
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	53 781 853	51 737 074		2 044 779

Dettes par échéances							
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE		RS		
Devise :	EUR	Phase :					
Scénario :	1	Période :	31/12/2021				
ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		entre 1 et 5 ans		plus de 5 ans	
		Montant		Montant		Montant	
Emprunts obligataires convertibles	49 405 036	8 292 608	30 773 505	10 338 923			
Autres emprunts obligataires	2 468 742	2 468 742					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	594 173	118 835	475 338				
Concours bancaires courants	623 839	623 839					
Emprunts en crédit bail	132 974	132 974					
Emprunts et dettes financières divers	16 528 523	16 528 523					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	19 924 113	19 924 113					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 235 499	233 299	657 528	344 672			
Dettes fiscales et sociales	929 151	929 151					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes							
TOTAL GENERAL	91 842 050	49 252 084	31 906 371	10 683 595			

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
Apitech	4 676 718	624	4 531 684	204 806	256 377	3 420 664	999 677
CLP	2 534			1 232	1 211	1 323	
Cyrben	366 269			44 956	39 826	174 078	152 365
Epargne Concept	3 110			1 848	1 862	1 249	
Foch 62	33 263				22 459	10 804	
Foncima	777 574		278 000	467 391	421 875	181 094	174 603
Foncy Investissement	2 219 253	2 259		574 533	211 434	1 057 223	950 596
Gestive Holding	258 500	2 064		43 777	49 141	204 299	5 060
L&G Financement	26 063		10 000	2 030	5 942	20 121	
Leopold	704 359			138 087	125 367	402 656	176 336
Medicalepil	1 200 000	638	1 200 000		97 354	733 706	368 940
Mentor	13 294 842	19 692	6 000 000	567 423	3 981 541	6 044 568	3 268 733
Netimark	222 043	186		62 090	63 034	159 010	
Partner Investissement	1 200 068	1 855		450 731	338 089	702 033	159 946
Partners Finances	688 929	233		342 980	303 324	385 605	
Promafi	407 745	891		178 949	273 317	134 428	
Promafi Batiment & Génie Civil	131 321			52 984	48 857	82 464	
Spartfin	20 500 000	15 929	20 500 000	7 109 280	1 667 000	15 668 000	3 165 000
Wagram	2 692 445			492 890	384 598	1 390 180	917 667
TOTAL GENERAL	49 405 036	44 370	32 519 684	10 735 988	8 292 607	30 773 505	10 338 923

Le capital restant dû par Foncima au 31/12/2021 s'élève à 777 574 €.

Ce capital restant dû se décompose en 386 903 € d'emprunts en CHF et 390 670 € d'emprunts en €.

Le taux de change au 31/12/2021 est de 1 € pour 1,0331 CHF ; le capital restant dû en CHF s'élève donc à 399 710 €.

Garanties données

Emprunteur	Devise	Prêteur	Octroi	Dernier rmbt	Montant accordé	Capital restant dû	Hypothèques	Privilèges de prêteur de deniers	Cautions	Autres garanties
Api Tech	€	BP	juin-19	juin-26	250 000	195 999			Mentor 250 000 €	
Api Tech	€	CRCA	févr.-21	janv.-28	223 000	194 240			Mentor 223 000 €	
Api Tech	€	BPI	juin-21	juin-28	400 000	400 000				
Api Tech	€	BNP	nov.-21	nov.-29	4 000 000	2 514 141			Mentor 4 000 000 €	Gage matériel
Api Tech	€	BPALC	févr.-21	janv.-29	1 000 000	1 000 000				Garantie du Fonds Européen d'Investissement 500 000 €
Api Tech	€	CA	sept.-21	janv.-28	274 000	260 681				Nantissement fonds de commerce
Api Tech	€	CIC	juil.-21	juin-28	120 000	111 658			Mentor 120 000 €	
CLP	€	BPALC	févr.-20	janv.-24	5 181	2 534				
Cyrben	€	BP	juin-05	avr.-27	205 000	79 058	45 000	160 000		
Cyrben	€	CA	juil.-05	déc.-29	154 000	98 824	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Cyrben	€	CIC	juil.-05	déc.-29	154 000	90 083	154 000		Benoît Michaux 48 000 €	
Cyrben	€	BP	juil.-05	déc.-29	154 000	98 304	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Epargne Concep	€	BP	août-19	août-23	7 400	3 110				
Foch 62	€	SG	déc.-10	déc.-22	220 000	33 263	52 669	167 331		
Foncima	CHF	CRCA	juil.-07	juil.-22	958 000	29 334	958 000		Mentor 958 000 € + Benoît Michaux 1 245 400 €	
Foncima	CHF	BP	févr.-08	févr.-22	1 067 000	38 535		910 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 259 250 €	
Foncima	CHF	BP	févr.-08	févr.-22	1 037 000	141 101		950 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 266 750 €	
Foncima	CHF	CRCA	déc.-08	déc.-22	1 200 000	144 531			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	110 121		500 000	Mentor 500 000 €	

Foncima	CHF	CRCA	oct.-09	oct.-23	280 000	33 403		280 000	Benoît Michaux 364 000 €	
Foncima	€	BP	juil.-19	juil.-22	13 000	2 549				
Foncima	€	CA	déc.-21	déc.-36	278 000	278 000		278 000		
Foncy invt	€	CIC	janv.-13	déc.-27	140 000	66 874		168 000		
Foncy invt	€	CIC	mai.-13	avr.-31	279 000	58 402		334 800		
Foncy invt	€	CIC	juil.-13	juin.-28	440 000	155 673		498 000		
Foncy invt	€	BP	avr.-13	mars.-28	539 000	151 732	24 000	515 000		
Foncy invt	€	BP	déc.-13	déc.-27	125 000	67 288		150 000	Benoît Michaux 123 750 €	
Foncy invt	€	CRCA	sept.-13	sept.-28	132 000	74 720	5 000	127 000		
Foncy invt	€	CRCA	févr.-14	févr.-29	125 000	74 857		125 000	Benoît Michaux 162 500 €	
Foncy invt	€	CRCA	déc.-17	déc.-32	368 000	279 909		368 000		
Foncy invt	€	CRCA	juil.-19	juin.-35	1 497 000	1 289 796		1 497 000	Mentor 500 000 €	
Gestive Holding	€	CA	juin.-18	juin.-27	350 000	258 500			Mentor 175 000 € Julie Marin 87 500 € Luc Marin Luc 87 500 €	Nantissement des parts de la société GESTIVE
Leopold	€	CIF	juil.-05	déc.-23	567 500	64 662	47 500	520 000	Benoît Michaux 729 709 €	Nantissement des parts Delegation de loyer non publiee
Leopold	€	CA	juil.-05	déc.-29	343 000	220 108	343 000		Benoît Michaux 343 000 €	
Leopold	€	CIC	juil.-05	déc.-29	343 000	200 640	343 000		Benoît Michaux 120 000 €	
Leopold	€	BP	juil.-05	déc.-29	343 000	218 949	343 000		Mentor 343 000 €	
L&G	€	BPLAC	avr.-20	avr.-26	30 000	26 063				
Mentor	€	CRCA	sept.-16	sept.-31	1 215 000	876 686	300 000	915 000	Benoît Michaux 789 750 €	
Mentor	€	BPI	sept.-16	sept.-31	2 835 000	2 018 535		2 835 000	Benoît Michaux 65 % de l'encours	
Mentor	€	BPI	déc.-17	déc.-24	1 000 000	700 000				Retenue de garantie 50 000 € + garantie de renforcement
Mentor	€	BPI	avr.-18	avr.-25	400 000	280 000				Gage espèces 20 000 € + garantie du Fonds Nationale Garantie - Renforcement de Haut de Bilan pour 50%

Mentor	€	Kolb	juin-19	juil.-22	100 000	19 621				Benoît Michaux 130 000 €	
Mentor	€	BP	mai-20	mai-23	2 000 000	2 000 000				PGE	
Mentor	€	CIC	mai-21	mai-22	700 000	700 000				PGE	
Mentor	€	CRCA	juin-20	juin-22	700 000	700 000				PGE	
Mentor	€	BNP	oct.-21	oct.-28	6 000 000	6 000 000					Nantissement des parts Apitech pour 6 M €
Medicalepil	€	CA	oct.-21	oct.-28	600 000	600 000				Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
Medicalepil	€	BPL	oct.-21	janv.-29	600 000	600 000				Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
Netimark	€	CA	mars-18	mars-25	253 000	121 443				Mentor 253 000 €	
Netimark	€	CA	sept.-19	sept.-25	159 000	100 601				Mentor 159 000 €	
PF	€	BP	mars-19	mars-24	1 500 000	688 929					
Partner inv	€	SG	mai-08	mai-23	87 000	15 431	12 000		104 400		
Partner inv	€	CIC	juin-11	juin-23	290 000	44 921			290 000		
Partner inv	€	SG	nov.-09	nov.-22	153 500	21 957	186 800				
Partner inv	€	SG	déc.-09	déc.-22	559 634	84 615	616 000			Lettre intention Mentor	
Partner inv	€	BP	avr.-11	avr.-23	614 800	116 851	84 800		530 000		
Partner inv	€	CIC	févr.-12	janv.-23	140 000	18 497			168 000		
Partner inv	€	CE	nov.-12	nov.-23	185 000	46 713			185 000		
Partner inv	€	CE	févr.-13	févr.-24	250 000	70 048			250 000		
Partner inv	€	CRCA	janv.-14	janv.-28	955 000	524 636			1 146 000		
Partner inv	€	SG	janv.-14	janv.-22	132 000	25 333			158 400		
Partner inv	€	Kolb	févr.-16	févr.-31	337 000	231 066				Mentor 337 000 €	
Promafi	€	BPI	juil.-16	juil.-23	400 000	180 000					Retenue de 20 000 €, Fonds de garantie de renforcement, Assurance décès Metlife
Promafi	€	Kolb	sept.-17	sept.-22	192 000	49 357					Assurance décès
Promafi	€	BPI	juil.-17	oct.-24	150 000	105 000					Retenue de 7 500 €, Fond de garantie de renforcement
Promafi	€	CIC	juil.-18	févr.-26	70 000	42 456					
Promafi	€	BTP Banque	mai-19	juin-22	32 500	5 451				Mentor 32 500 €	
Promafi	€	CRCA	avr.-20	juin-22	40 000	4 890					
Promafi	€	CRCA	avr.-20	mai-23	60 000	20 591					
Promafi B&GC	€	BTP Banque	oct.-17	oct.-24	300 000	126 250					

Promafi B&GC	€	BTP Banque	juin-19	juin-22	30 000	5 071			Mentor 30 000 €	
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 000 000	1 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 000 000	1 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 000 000	1 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	10 000 000	10 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	2 500 000	2 500 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	2 000 000	2 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 400 000	1 400 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 600 000	1 600 000				
Wagram	€	CA	juin-05	nov.-22	167 000	10 036	22 173	144 827	Benoît Michaux 167 000 €	
Wagram	€	CIC	juil.-05	déc.-29	2 018 000	1 133 120	2 018 000		Benoît Michaux 600 000 €	Nantissement compte bancaire remunéré 300 000
Wagram	€	CA	juil.-05	déc.-29	1 410 000	882 080	1 410 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Wagram	€	BP	juil.-05	déc.-29	800 000	491 279	800 000		Mentor 800 000 €	
Wagram	€	CIC	juil.-05	juil.-24	435 000	126 978	435 000			
Wagram	€	CIC	juil.-05	oct.-22	436 039	48 953	436 039			
49 405 036										

Le montant des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dans le bilan consolidé est de : **49 405 036 €**

Détail des titres non consolidés

Entité détentrice	Entité détenue	Valeur participation
MENTOR	ALLIANCE ENTREPRENDRE, MICHAUX CORBIN, SDI, ADER	2 415 018
SPARTFIN	DAEGIR, HEXAFI	845 000
GROUPE	PARTS BANQUES	23 604
TOTAL GENERAL		3 283 622

Informations sur les provisions

Provisions pour risques

Les provisions pour risques ont diminué au cours de l'exercice, passant de 1 227 K € à 515 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, de la société Saflor.

Cette dernière a constitué une provision pour charges de 158 K € qui correspond aux travaux restant à réaliser sur les produits facturés.

Provisions pour indemnités de départ à la retraite

Les provisions pour IDR sont de 817 K €, en augmentation de 97 K € par rapport à 2020. CLP contribue à cette augmentation à hauteur de 40 K € suite au changement de la méthode d'intégration.

Comptes consolidés au 31/12/2021

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2021	Valeur nette 31/12/2020
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	6 464 889	35 002			6 429 887	1 319 612
En-cours de production de biens	12 826 450	112 494	10 800		12 724 756	11 402 643
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	542 611				542 611	1 333 268
Marchandises	9 204 126	580 541			8 623 585	1 635 987
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	847 722	779 315	261 072	41 741 774	28 314 854
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311				1 146 311	230 670
Créances fiscales						
Actifs d'impôts différés	2 959 725				2 959 725	3 769 136
Créances sociales						
Autres créances	8 027 261	5 936 975	6 419 827	736 155	7 773 958	5 175 711
Charges constatées d'avance	1 413 835				1 413 835	896 800
Capital souscrit, appelé et non versé						1 000
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	13 634				13 634	1 565
Liaison Bilan						
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	436 701	25 329	25 329		436 701	1 015 135
Actions propres						
Disponibilités	19 879 360				19 879 360	15 401 899
TOTAL	104 986 156	7 538 063	7 235 271	997 227	103 686 137	70 498 280

Immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute	Provisions & Intercos	Valeur nette 31/12/2021	Valeur nette 31/12/2020
Créances rattachées à des participations	2 121 425	1 065 728	1 055 697	1 047 412
SAFLOR	1 052 698		1 052 698	1 044 410
VIAEVISTA	3 000		3 000	3 000
APITECH	1 065 727	1 065 728	1	2
Dépôt et cautionnement	1 126 046	10 421	1 115 625	967 791
MENTOR	74 500	4 500	70 000	70 000
CREDISTOR	87 577		87 577	55 611
EPARGNE CONCEPT	4 359		4 359	4 359
CLP	2 250		2 250	-
VIAEVISTA	20 712		20 712	20 712
PARTNERS FINANCES	204 822	5 921	198 901	171 105
LOGIA	363		363	363
NETIMARK	6 963		6 963	6 963
PROMAFI	27 655		27 655	65 720
PRAGMA	213 328		213 328	207 868
PROMAFI BATIMENT ET GENIE CIVIL	4 000		4 000	64 000
PARTNERS FINANCES Belgique	19 275		19 275	30 368
DYRUN	800		800	800
FENETLUX	7 850		7 850	600
MAISONS PROMAFI	17 690		17 690	21 090
FONCEA	70 917		70 917	70 917
ASSURAGENCY	13 051		13 051	13 051
FAROS	2 153		2 153	2 153
APISMART 54	-		-	750
APITECH	205 594		205 594	49 959
GREENIZ	84 354		84 354	84 556
PARTNERS FINANCES Espagne	-		-	4 418
HARRY HOPE	48 333		48 333	14 225
APITECH USA	-		-	2 003
L&G FINANCEMENT	65		65	2 020
CREDISSIMA	310		310	-
CREDIT PACK	9 125		9 125	-
TOTAL	3 247 471	1 076 149	2 171 322	2 015 203

Variation de trésorerie

	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Disponibilités	19 879 360	15 401 899	4 477 461
Valeurs mobilières de placement	436 701	1 015 135	- 578 434
Concours bancaires courants	1 879 139	370 773	1 508 366
TOTAL GENERAL	18 436 922	16 046 261	2 390 661

Variation du crédit promoteur

	31/12/2020	31/12/2021	Variation	Garanties
ACQUYS	359 924	-	359 924	Hypothèque de 1,4 M € - Caution solidaire Mentor de 700 K €
SAFLOR	895 360	465 164	430 196	
URBAVENIR HOLDING	-	-	-	
AXELIA	-	-	-	
HALLERIA	-	-	-	
URBAVENIR AMENAGEMENT	-	-	-	
MAGEA	-	-	-	Découvert autorisé pour 263 K €
HAUSSEA	115 628	124 439	- 8 811	
TOTAL GENERAL	1 970 912	589 603	781 309	

Effectif

	31/12/2020	31/12/2021
Actima		
Apismart Manufacture	6	7
Apitech	44	183
Apitech Allemagne	7	4
Apitech UK	2	1
Apitech USA	2	
Assuragency	21	27
CES	1	1
CLP	2	2
Credit Pack		11
Credistor	152	160
Devissima	1	2
Dyanorys	1	
Dyrun	4	2
Epargne Concept	3	3
Faros	5	8
Fenetlux	7	5
Foncima	5	4
Gestive	3	4
Global Courtage	5	5
Greeniz	60	83
Harry Hope	22	56
Imvalor	7	5
Lautomate		
L&G financement	1	3
Les Agents d'Aujourd'hui	10	10
LLA	22	12
Logia	11	10
Maisons Promafi	4	3
Mentor	4	6
Netimark	9	11
Partners Finances	388	452
PF Belgique	20	20
PF Espagne	2	
PF Portugal	18	19
Polyhome	8	6
Pragma	14	19
Previas	1	1
Process Fi	3	3
Projetxia	1	3
Promafi	5	2
Promafi Batiment & Génie Civil	5	4
Promafi Ingenierie	2	
R & O		
Solimo		
Unitup	3	4
Urbalux Holding		
Urbavenir Agencement Intérieur	2	
Viaevista	7	9
Viaexa	9	11
TOTAL	909	1 181

ANNEXES ANC 2020-01 SUR RESULTAT

Décomposition sectorielle

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	562 493	0%	Mentor
Agences immobilières	887 173	1%	Gestive - Gestive Holding - Logia
Aménagement & bâtiment	12 129 829	7%	Cinna - R & O - Promaco - Urbalux Holding - Urbavenir Agencement Interieur - Foncea - Promafi Bâtiment & Génie Civil - Promafi Ingenierie - Promafi - Maisons Promafi - Fenetlux - Projetxia - Actima - Solimo - Archea - Axelia - Estudia - Florea - Halleria - Haussea - Magea - Novelia - Promagora - Sansonnia - Villodia - Acquys - Inv Estim - Saflor - Sopames
Assurances	1 200 085	1%	Dyanorys - Epargne Concept
Investissement & incubation	9 378 756	5%	Dyrun - Dyrun Telecom - Harry Hope - Job & You - Medicaepil - Pragma - Therafi
Finance	116 395 707	68%	Assuragency - CES - CLP - Credissima - Credistor - Credit Pack - Devissima - Faros - Greeniz - L&G Financement - Partners Finances - PF Allemagne - PF Belgique - PF Espagne - PF Portugal - Spartfin - Spartim - Spartleads - Unitup - Viaexa
Informatique & communication	338 449	0%	Netimark - Viaevista
Patrimoine	1 663 191	1%	Cyrben - Foch 62 - Foncima - Foncy investissement - Leopold - Partner Investissement - Wagram
Smart machines	29 353 590	17%	Apismart 54 - Apismart Finance - Apitech - Apitech Allemagne - Apitech Pologne - Apitech UK - Apitech USA - Lautomate
Totaux	171 909 273	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	Previas
Finance	Global Courtage - Process Fi
Informatique & communication	Viaemedia
Aménagement & bâtiment	Chèvre Haie - Entrepierre
Agences immobilières	Atheniane - Imvalor - Les Agents d'Aujourd'hui - M2.I - Polyhome - SDI - Sodifim
Patrimoine	Milleria
Investissement & incubation	Ader Investissement - Apis & Love - LLA

Charges et produits financiersGroupe : **GROUPE MENTOR**Périmètre : **GROUPE**Devise : **EUR**Phase : **RS**Scénario : **1**Période : **31/12/2021**

Nature des charges financières	31/12/2021	31/12/2020
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	7 007	36 397
Dotations aux provisions pour dépréciation des VMP		
Autres dotations		
<i>Sous-total</i>	7 007	36 397
Charges d'intérêts	933 156	786 513
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	31 530	32 194
Intérêts des autres dettes (dettes diverses)		
Pertes sur créances liées à des participations		
Autres charges financières	205 283	198 523
<i>Sous-total</i>	1 169 969	1 017 230
TOTAL	1 176 976	1 053 627

Nature des produits financiers	31/12/2021	31/12/2020
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	308 690	116 231
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
<i>Sous-total</i>	308 690	116 231
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales	36 311	316
Différence positive de change		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	36 311	316
Reprise sur provision pour risques		
Provisions pour risques et charges financières	127 945	53 724
Provisions pour dépréciations des éléments financiers		
Valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	341 250	
<i>Sous-total</i>	469 195	53 724
TOTAL	814 196	170 271

Charges et produits exceptionnels

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2021

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2021	31/12/2020
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	460 077	556 122
Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)		
<i>Sous-total</i>	460 077	556 122
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	2 292 918	4 705 998
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
<i>Sous-total</i>	2 292 918	4 705 998
Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations		
Charges exceptionnelles diverses	83 277	508 739
<i>Sous-total</i>	83 277	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	2 836 272	5 802 543

Nature des produits exceptionnels	31/12/2021	31/12/2020
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	187 270	64 209
Produits sur exercices antérieurs		
<i>Sous-total</i>	187 270	64 209
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	2 548 452	6 569 609
Autres éléments d'actif corporels		
Autres éléments d'actif incorporels		
<i>Sous-total</i>	2 548 452	6 569 609
Immobilisations financières		
Titres consolidées		
<i>Sous-total</i>		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises		
Produits exceptionnels divers	761 080	
<i>Sous-total</i>	761 080	
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	107 354	117 009
Reprises sur provisions pour dépréciation		
<i>Sous-total</i>	107 354	117 009
TOTAL	3 604 156	6 750 827

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

ERNST & YOUNG et Autres

Mentor

Exercice clos le 31 décembre 2021

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 2021

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode » de l'annexe aux comptes consolidés qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du nouveau règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

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 des 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 9 juin 2022

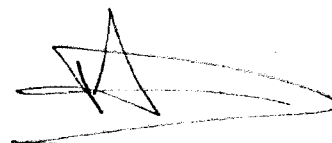
Les Commissaires aux Comptes

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



Olivier Dietsch

ERNST & YOUNG et Autres



Alban de Claverie

Comptes consolidés au 31/12/2021

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2021	31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	31 089 314	-2 449 046	28 640 268	19 612 267
Fonds de commerce et marques	1 641 122	-173 662	1 467 460	777 883
Frais de développement	2 402 718	-1 341 641	1 061 077	606 085
Concessions, brevets, droits similaires	3 437 269	-2 257 306	1 179 963	1 297 036
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	503 998	-352 566	151 432	136 806
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 374 070	-55 994	3 318 076	3 692 629
Constructions	21 312 645	-6 961 085	14 351 560	15 913 330
Installations techniques, matériel, outillage	1 764 873	-594 697	1 170 176	272 373
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	588 085		588 085	
Autres immobilisations corporelles	10 205 515	-6 273 678	3 931 837	3 222 810
Immobilisations corporelles en cours	3 612 989		3 612 989	699 746
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	2 949 252	-12 002	2 937 250	50 803
Créances rattachées à des participations	1 055 697		1 055 697	1 047 412
Autres titres immobilisés	346 372		346 372	24 284
Prêts	19 334		19 334	
Autres immobilisations financières	1 120 043	-4 418	1 115 625	967 791
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 210 144		1 210 144	1 192 966
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	86 633 440	-20 476 095	66 157 345	49 514 221
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	6 464 889	-35 002	6 429 887	1 319 612
En-cours de production de biens	12 826 450	-101 694	12 724 756	11 402 643
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	542 611		542 611	1 333 268
Marchandises	9 204 126	-580 541	8 623 585	1 635 987
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	-329 479	41 741 774	28 314 854
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311		1 146 311	230 670
Créances fiscales				
Actifs d'impôts différés	2 959 725		2 959 725	3 769 136
Créances sociales				
Autres créances	8 027 261	-253 303	7 773 958	5 175 711
Charges constatées d'avance	1 413 835		1 413 835	896 800
Capital souscrit, appelé et non versé				1 000
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	13 634		13 634	1 565
Liaison Bilan				
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	436 701		436 701	1 015 135
Actions propres				
Disponibilités	19 879 360		19 879 360	15 401 899
TOTAL ACTIF CIRCULANT	104 986 156	-1 300 019	103 686 137	70 498 280
TOTAL ACTIF	191 619 596	-21 776 114	169 843 482	120 012 501

Comptes consolidés au 31/12/2021

PASSIF	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	769 539	605 265
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 546 123	1 524 928
Réserves du groupe	19 946 643	13 257 283
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	23 155 369	11 152 425
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	65 597 674	45 719 901
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	579 194	314 345
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	1 740 182	1 434 734
INTERETS MINORITAIRES	2 319 376	1 749 079
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	817 756	720 811
Provisions pour litige	236 807	676 085
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	515 499	1 227 461
TOTAL PROVISIONS	1 570 062	2 624 357
DETES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 405 036	32 564 790
Emprunts en crédit-bail	594 173	
Concours bancaires courants	2 468 742	1 741 685
Autres dettes financières	623 839	699 784
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 528 523	10 164 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 235 499	1 460 920
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	132 974	121 395
Dettes fiscales	19 924 113	14 698 295
Impôts différés passifs	7 621 251	7 605 666
Dettes sociales		
Autres dettes	929 151	844 438
Produits constatés d'avance	888 878	3 864
Ecart de conversion passif	4 196	13 614
Ecart d'arrondi passif	-5	
TOTAL DETTES	100 356 370	69 919 164
TOTAL PASSIF	169 843 482	120 012 501

Comptes consolidés au 31/12/2021

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	9 010 198	10 164 782	- 1 154 584	-11%
Ventes de marchandises Export	79 695	393 261	- 313 566	-80%
Ventes de biens	35 230 679	18 354 801	16 875 878	92%
Ventes de biens Export	2 482 778	1 894 446	588 332	31%
Ventes de services	118 855 494	84 913 402	33 942 092	40%
Ventes de services Export	6 250 429	8 613 554	- 2 363 125	-27%
Autres revenus				
TOTAL I	171 909 273	124 334 246	47 575 027	38%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	2 865 997	454 061	2 411 936	531%
Production immobilisée	1 092 802	297 237	795 565	268%
Subventions d'exploitation	291 779	26 840	264 939	987%
TOTAL II	4 250 578	778 138	3 472 440	446%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	15 735 149	6 813 125	8 922 024	131%
Variation de stock de marchandises	- 3 316 312	370 016	- 3 686 328	-996%
Achats de matières premières et autres appro.	24 773 217	9 440 587	15 332 630	162%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	- 3 679 951	149 461	- 3 530 490	2362%
Autres achats et charges externes	50 143 476	43 191 726	6 951 750	16%
Impôts, taxes et versements assimilés	6 949 818	5 268 445	1 681 373	32%
Salaires et traitements	37 844 288	28 721 272	9 123 016	32%
Charges sociales	12 294 665	9 441 811	2 852 854	30%
TOTAL III	140 744 350	103 097 521	37 646 829	37%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	35 415 501	22 014 863	13 400 638	61%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	2 486 930	1 256 965	1 229 965	98%
Autres produits	59 470	50 698	8 772	17%
TOTAL IV	2 546 400	1 307 663	1 238 737	95%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilis	2 560 896	2 326 343	234 553	10%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	831 705	1 777 574	- 945 869	-53%
Autres charges	154 475	122 561	31 914	26%
TOTAL V	3 547 076	4 226 478	- 679 402	-16%
RESULTAT D'EXPLOITATION	34 414 825	19 096 048	15 318 777	80%

Comptes consolidés au 31/12/2021

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations		38 549	38 549	-100%
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.				
Autres intérêts et produits assimilés	308 690	77 682	231 008	297%
Reprises sur provisions et transferts de charges	127 945	53 724	74 221	138%
Différences positives de change	36 311	316	35 995	11391%
Autres produits financiers	341 250		341 250	
TOTAL VI	814 196	170 271	643 925	378%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 007	36 397	29 390	-81%
Intérêts et charges assimilées	933 156	786 513	146 643	19%
Différences négatives de change	31 530	32 194	664	-2%
Autres charges financières	205 283	198 523	6 760	3%
TOTAL VII	1 176 976	1 053 627	123 349	12%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	362 780	883 356	520 576	-59%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	34 052 045	18 212 692	15 839 353	87%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 732 816	6 569 609	3 836 793	-58%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 906	42 332	39 426	-93%
Reprises sur provisions et transferts de charges	107 354	117 009	9 655	-8%
Autres produits exceptionnels	761 080	21 877	739 203	3379%
TOTAL VIII	3 604 156	6 750 827	3 146 671	-47%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 752 995	556 122	2 196 873	395%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	83 277	508 739	425 462	-84%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		31 684	31 684	
Autres charges exceptionnelles		4 705 998	4 705 998	-100%
TOTAL IX	2 836 272	5 802 543	2 966 271	-51%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	767 884	948 284	180 400	-19%
Impôts exigibles	9 160 319	5 586 761	3 573 558	64%
Impôts différés	1 134 597	1 149 092	14 495	-1%
TOTAL X	10 294 916	6 735 853	3 559 063	53%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI+VIII)	183 124 603	133 341 145	49 783 458	37%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	158 599 590	120 916 022	37 683 568	31%
Liaisons Résultat	-	-	-	
Résultat des sociétés intégrées	24 525 013	12 425 123	12 099 890	97%
Résultat des sociétés mises en équivalence	370 538	162 036	208 502	129%
Résultat d'ensemble consolidé	24 895 551	12 587 159	12 308 392	98%
Résultat groupe	23 155 369	11 152 425	12 002 944	108%
Résultat hors-groupe	1 740 182	1 434 734	305 448	21%
Nombre Titres dilués	-	-	-	
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	1,2073	0,5815	0,6258	108%
Résultat dilué par action	1,2073	0,5815	0,6258	108%

Tableau de flux de trésorerie 2021 : Consolidé

RUBRIQUES	31/12/2021	31/12/2020
Résultat net des sociétés intégrées	24 525 013	12 425 123
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	1 636 077	3 973 744
- Variation des impôts différés	1 134 597	1 149 092
- Plus-values de cession	- 652 599	- 1 269 078
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	26 643 088	16 278 881
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	335 663	451 717
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 22 362 314	- 1 408 200
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 616 437	15 322 398
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	- 12 608 099	- 3 888 082
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 939 602	6 254 032
Incidence des variations de périmètres	- 11 709 140	- 950 678
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	- 21 377 637	1 415 272
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	- 2 100 000	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	- 796 350	- 402 852
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	1 045 824	264 905
Variation des crédits promoteurs	- 781 309	- 2 766 653
Emissions d'emprunts	32 519 684	3 440 000
Remboursements d'emprunts	- 10 735 988	- 7 144 812
Crédit fournisseur d'immobilisations		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	19 151 861	- 6 609 412
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	2 390 661	10 128 258
Trésorerie d'ouverture (B)	16 046 261	5 918 003
Trésorerie de clôture (C)	18 436 922	16 046 261
Ecart (A - (C - B))	-	-

Tableau de variation des capitaux propres 2021 : Consolidé

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES N-2	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-1			12 587 159	11 152 425	1 434 734
Correction écart d'acquisition		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-1	19 180 000	15 701 821	12 587 159	45 719 901	1 749 079
Distributions de dividendes Affectation en réserves		(2 100 000) 12 587 159	(12 587 159)	(2 100 000)	
RESULTAT N			24 895 551	23 155 369	1 740 182
Changement de méthode		135 523		128 785	6 738
Sortie de périmètre		(19 288)		166 156	(185 444)
Augmentation de périmètre		(2 585 458)		(2 168 353)	(417 105)
Autres variations		121 742		695 816	(574 074)
CAPITAUX PROPRES N	19 180 000	23 841 499	24 895 551	65 597 674	2 319 376

Preuve d'impôt 2021 : Consolidé
--

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	24 895 551
Résultat des sociétés mises en équivalence	370 538
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	24 525 013
Impôt exigible comptabilisé	9 160 319
Impôt différé comptabilisé	1 381 477
Impôt réel	10 541 796
Impôt différé changement de taux au résultat	- 246 880
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	34 819 929
IMPOT THEORIQUE GROUPE (TAUX DE 26,5%)	9 227 275
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	1 314 521

JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	- 226 220
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	- 393 903
Charges (majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	194 615
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	- 425 508
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	- 42 956
Déficit exercice non activé	1 640 465
Déficit antérieur utilisé	- 580 731
Résultat fiscal transféré ou attribué	- 24 508
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	154 593
Résultat sociétés transparente fiscalement	19 176
Autres bases	573 990
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	1 740 029
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	1 314 521

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Faits marquants de l'exercice

Mentor

En mars 2021, Mentor souscrit au fonds d'investissement Alliance Entreprendre dans le but de futurs co-investissements.

Le 26 juillet 2021, Mentor acquiert 20 % supplémentaire du capital social d'Api Tech pour porter sa participation à 95%. La société reste intégrée globalement.

Le 31 décembre 2021, 5 % du capital social de Harry Hope est cédé par Mentor au profit de personnes physiques. La société reste intégrée globalement.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2021 :

- Liquidation de la SNC La Foncière Promagora ;
- Vente de 100% des titres Amiant Air et Ingediag détenus par Promafi et Promaco ;
- Vente de 100% des titres Axereno détenus par Promaco ;
- Vente de 100% des titres Yupeek et Viafield détenus par Viaevista ;
- Vente de 100% des titres Hexadirect détenus par Spartfin.

Les Agents d'Aujourd'hui

Le 5 août 2021, Les Agents d'Aujourd'hui acquiert 50 % du capital social de M2.I. La société reste hors périmètre de consolidation.

Api Tech

Le 30 décembre 2021, les sociétés Comptoir Del Forno et Smart Laser fusionnent avec Api Tech dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Apismart Finance

Le 17 décembre 2021, Apismart Finance acquiert 40 % du capital social d'Apismart 54. La société reste intégrée globalement.

Crédit Pack

Le 11 mars 2021, Spartfin entre dans le capital de Crédit Pack à hauteur de 48.90 %. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2021.

Hexafi

Le 3 décembre 2021, Spartfin entre dans le capital de Hexafi à hauteur de 100 %. L'exercice qui clôture au 30/11/2021 ne sera pas pris dans le périmètre 2021. La société sera intégrée globalement dans les comptes consolidés 2022.

Job & You

Le 8 janvier 2021, Job & You est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 €, est détenu à 100 % par Harry Hope. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2021.

Medicalepil

Le 28 septembre 2021, Medicaepil est créée. Le capital social de 100 000 €, constitué de 10 000 actions à 10 € est détenu à 75 % par Mentor. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2021.

N1

Le 1^{er} octobre 2021, la société Medicaepil entre dans le capital de N1 à hauteur de 25 %. La société est consolidée selon la méthode de mise en équivalence. L'exercice clôture au 31/12/2021.

Promaco

Le 12 février 2021, Promaco acquiert 25 % du capital social de Solimo. La société reste intégrée globalement.

Promafi

Le 2 décembre 2021, les sociétés Geodetec et Urbavenir Espaces Verts fusionnent avec Promafi dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Le 15 octobre 2021, Promafi acquiert 25 % du capital social de Promafi Ingenierie. La société reste intégrée globalement.

Spartfin

En mai 2021, Spartfin acquiert des actions de préférence et des obligations convertibles en actions de la société Daegir, dans le cadre d'un co-investissement avec Alliance Entreprendre.

Le 12 mai 2021, Spartfin acquiert 10.65 % des droits de vote de Spartleads. La société reste intégrée globalement.

Le 20 décembre 2021, Spartfin acquiert 53.95 % du capital social de CLP. La société passe de mise en équivalence à intégrée globalement.

Urbalux Holding

Le 31 décembre 2021, la société Urbalux fusionne avec Urbalux Holding dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Viaevista

Le 16 juin 2021, le capital social de la société Viaevista a été réduit de 433 694.14 € par diminution de la valeur nominale des actions existantes. Viaevista reste intégrée globalement.

Villodia

Le 19 novembre 2021, le capital social de la société Villodia a été augmenté de 150 000 € par l'élévation de la valeur nominale des actions existantes, libération faite par compensation de créance au profit de Promagora. La société reste intégrée globalement.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Principes comptables

Les états financiers consolidés ont été établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France (règlement ANC 2020-01).

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 1^{er} janvier 2021, le nouveau règlement 2020-01 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, exception faite de la présentation des retraitements des nouveaux crédits baux, comptabilisés au bilan.

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 948 548 € nets d'amortissements et de provisions.

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 31/12/2021 ressort à 1 166 582 € après la prise en compte d'un produit exceptionnel de 164 382 € pour l'année 2021.

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 31/12/2021.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le cout 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 est désormais obligatoire pour les nouveaux contrats, c'est le cas chez Apismart Finance et Partners Finances sur 2021. Le retraitement a comme impact :

- l'annulation de loyers pour 71 626 €
- l'acquisition d'immobilisations pour 654 981 €
- la constatation d'amortissements pour 66 896 €
- le déblocage d'emprunts pour 594 173 €

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 194 955 € au titre de la mission de contrôle légal des comptes.

Etalement 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 2020-01, 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 315 155 € pour Foncima, 164 858 € pour Viaevista, 105 529 € pour Logia, 21 273 € pour Medicaepil, 9 506 € pour Job & You, et 3 728 € pour Credissima en 2021, 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 5 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 31/12/2021 à hauteur de 682 708 €, dont 46% 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 €

Sorties en 2021 : 36 962 €

Valeur nette : 343 789 €

Montant de l'amortissement au 31/12/2021 : 55 218 €

Elimination de l'écart de réévaluation:

Ce qui se traduit par :

- Diminution de la valeur des terrains : 43 506 €
- Diminution de la valeur des constructions : 177 089 €
- 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 : 0.98%
- 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 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 2021 est de 1 € = 4.5652 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2021 est de 1 € = 4.5969 PLN, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 3 236 € ;
- Apitech UK, la devise est le Livre Sterling, le cours moyen en 2021 est de 1 € = 0.8506 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2021 est de 1 € = 0.8402 £, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 2 271 € ;
- Apitech USA, la devise est le Dollar Américain, le cours moyen en 2021 est de 1 € = 1.1827 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le compte de résultat. Le cours au 31/12/2021 est de 1 € = 1.1326 \$, c'est ce taux de change qui a été utilisé pour le bilan. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 8 128 €.

Périmètre de consolidation

Entrées

Job & You
Crédit Pack
Médicalépil
N1
Hexafi

Sorties

Axereno
Yupeek
Viafield
Amiantair
Ingediag
Hexadirect
SNC La Foncière Promagora
Geodetec : fusion via TUP par Promafi
Urbavenir Espaces Verts : fusion via TUP par Promafi
Comptoir Del Forno : fusion via TUP par Api Tech
Smart Laser : fusion via TUP par Api Tech
Urbalux : fusion via TUP par Urbalux Holding

Changement de méthode de consolidation

CLP : mise en équivalence à intégration globale

Dates de clôture hors 31/12/2021

Hexafi : 31/12/2022

Liste des entités consolidées

GROUPE MENTOR

MENTOR

16 rue de Malzéville

54132 DOMMARTEMONT

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

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
Apitech Allemagne SA 15 Fasanerieweg 66121 SAARBRÜCKEN	Pas de changement	100,00	95,00	IG
Apitech EI 11 Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Pas de changement	95,00	95,00	IG
Apismart Manufacture SARL Cracovie 99999 Cracovie	Pas de changement	100,00	95,00	IG
Apismart 54 SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Apismart Finance SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Apitech UK SA Lincoln House 300 High Holborn 99999 Londres	Pas de changement	100,00	95,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Apitech USA SA 99999 New York	Pas de changement	100,00	95,00	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	78,60418	IG
AXELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	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
SCCV Cinna SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
CLP EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Changement de méthode	98,68417	97,25229	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Crédit Pack SAR 64 Avenue d'Haifa 13008 MARSEILLE	Entrée en début d'exercice	48,90	47,60205	IG
Credissima SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
CREDISTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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	78,60418	IG
Fenetlux 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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Rél statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion : Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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
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
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	95,00	95,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
SCCV Haussea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	69,99999	IG
IMVALOR EI 59 rue Raymond Poincare 54000 NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME
INV ESTIM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9967	99,99667	IG
Job & You SAS 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	95,00	IG
Lautomate SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	95,00	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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Rél statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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	79,99999	IG
Maisons Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Medicalepil SAS 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	75,00	75,00	IG
MENTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
MILLERIA EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	30,00	30,00	ME
N1 SEA 26 Rue Gambetta 54000 NANCY	Entrée en début d'exercice	25,00	18,75	ME

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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 SAR 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
PF Espagne SA C/ Serrano 90 6a 28006 MADRID	Pas de changement	100,00	97,34571	IG
PF Portugal EI rua dos Malhoês Edifício D. Pedro I Quinta da Fr 2770-071 PACO D'ARCOS	Pas de changement	99,9733	97,31975	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
POLYHOME EI 7 Place de la République 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
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

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(c): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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	100,00	100,00	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
Solimo EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	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

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Spartim SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	77,87657	IG
Spartleads SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	83,04745	78,60418	IG
THERAFI EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Unltup EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	97,72503	95,13112	IG
Urbavenir Agencement Intérieur EI 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	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

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2021

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
VIAEXA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	51,00	49,64631	IG
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 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à maintenir la 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 31/12/2021, 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 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 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à maintenir la 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 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 31/12/2021, 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 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 €.

En mai 2021, la société Spartfin a augmenté sa détention de Spartleads pour 1 903 800 €, passant de 72.40 à 83.05 %. La quote-part revenant au groupe est désormais de 2 417 k€. La prise en compte des capitaux propres à la date de l'acquisition complémentaire fait ressortir un écart d'acquisition complémentaire de 1 594 000 €, soit un écart d'acquisition total de 12 581 611 €.

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

Ecart d'acquisition Crédit Pack

Le 11 mars 2021, la société Spartfin a versé 2 280 572 € à l'un des associés de la SARL Crédit Pack.

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

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- | | |
|---|---------------------------|
| – Acquisition de 48.90% du capital pour une valeur de : | 2 280 572 € |
| – Capitaux propres retraités au 11/03/2021 : | 519 997 € |
| – Différence : écart d'acquisition | 1 760 575 € écart positif |

Ecart d'acquisition Api Tech

Le 26 juillet 2021, la société Mentor a versé 6 000 000 € à l'un des actionnaires de la SAS Api Tech.

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

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- | | |
|--|---------------------------|
| – Acquisition de 20% du capital pour une valeur de : | 6 000 000 € |
| – Capitaux propres retraités au 26/04/2021 : | 276 154 € |
| – Différence : écart d'acquisition | 5 723 846 € écart positif |

Ecart d'acquisition CLP

Le 20 décembre 2021, la société Spartfin a versé 215 800 € à l'un des associés de la SARL Centre Lorraine de Prévoyance.

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

Au 31/12/2021, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- | | |
|---|------------------------|
| – Acquisition de 53.95% du capital pour une valeur de : | 215 800 € |
| – Capitaux propres retraités au 20/12/2021 : | 194 507 € |
| – Différence : écart d'acquisition | 21 293 € écart positif |

Ecart d'acquisition Ingediag

Suite à la cession des titres Ingediag en 2021, l'écart d'acquisition initialement comptabilisé de 74 004 € est neutralisé.

Ecart d'acquisition

	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette
Entreprise détentrice : SOPAMES				
SAFLOR	1 576 539	1 576 539		-
Entreprise détentrice : MENTOR				
INV ESTIM	84 064	51 805	32 259	-
Entreprise détentrice : PARTNER INVESTISSEMENT				
SCI FOCH 62	32 621	9 359		23 262
Entreprise détentrice : SPARTFIN				
PARTNERS FINANCES	8 570 493	40 812		8 529 681
Entreprise détentrice : PROMAFI & PROMACO				
MAISONS PROMAFI	738 272	91 112	647 160	-
Entreprise détentrice : SPARTFIN & NETIMARK				
SPARTLEADS	12 581 611			12 581 611
Entreprise détentrice : SPARTFIN				
CREDIT PACK	1 760 575			1 760 575
Entreprise détentrice : MENTOR				
APITECH	5 723 846			5 723 846
Entreprise détentrice : SPARTFIN				
CLP	21 293			21 293
TOTAL	31 089 314	1 769 627	679 419	28 640 268

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 € ;
- Suite au changement de méthode d'intégration de CLP en 2021, prise en compte du fonds de commerce de 289 577 € ;
- Le 1^{er} octobre 2021, la société Médicalépil a acquis la marque Médicalépil contre 400 000 €.

Fonds de commerce et marques

	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette
Entreprise détentrice : EPARGNE CONCEPT				
LOGEFI	46 800	20 225		26 575
Entreprise détentrice : VIAEVISTA				
IP SOFT	295 000	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	-
Entreprise détentrice : PRAGMA				
INTERFRACOM	30 000			30 000
Entreprise détentrice : PROMAFI B&GC				
FONDS DUDOIT	199 020			199 020
Entreprise détentrice : CLP				
FONDS	289 577			289 577
Entreprise détentrice : MEDICALEPIL				
MARQUE MEDICALEPIL	400 000			400 000
TOTAL	1 641 122	168 662	5 000	1 467 460

ANNEXES ANC 2020-01 SUR BILAN

IMMOBILISATIONS									
	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Réévaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Clôture
Ecart d'acquisition	22 063 604	(74 004)	1 594 000					7 505 714	31 089 314
ECARTS D'ACQUISITION	22 063 604	(74 004)	1 594 000					7 505 714	31 089 314
Frais d'établissement	1 744 898		386 427					(25 844)	2 402 718
Frais de recherche et développement	3 203 110		272 835		64 088	297 237		25 412	3 437 269
Concessions, brevets et droits similaires	951 545		400 000					289 577	1 641 122
Fonds commercial	475 998		28 000						503 998
Autres immobilisations incorporelles									
Immobilisations incorporelles en cours									
Avances, acomptes sur immo. incorporelles									
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 375 551		1 087 262		64 088	297 237		289 145	7 985 107
Terrains	3 745 199		62 880		434 009			(21 814)	3 374 070
Constructions	22 775 988		352 573		1 794 102			(149 431)	21 312 645
Installations techniques, matériel, outillage	767 141		1 152 151		4 988				1 764 873
Immobilisations corporelles en crédit bail									
Autres immobilisations corporelles	8 842 965		2 085 859		882 400	263 835		(104 744)	654 981
Immobilisations en cours	699 746		3 671 990		49 482	(561 072)		(148 193)	10 205 515
Avances et acomptes									3 612 989
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	36 831 039		7 325 453		3 164 981	(297 237)		(424 182)	40 925 073
Titres de participations	106 403		3 069 380		299 138	(150 000)	(105 000)	327 607	2 949 252
Créances rattachées à des participations	1 047 412		258 285		250 000		(314 317)	314 317	1 055 697
Autres titres immobilisés	24 284		327 632		5 559			15	346 372
Prêts			19 334					(1 930)	19 334
Autres immobilisations financières	967 791		295 332		141 150			(11 692 423)	1 120 043
Liaisons titres									
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 338 856		3 969 963		695 847	(150 000)	(419 317)	640 009	5 490 698
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 192 966	(354 061)	728 623		(46 121)			(290 431)	1 210 144
TOTAL GENERAL	68 609 050	(74 004)	13 976 678		3 924 916	(150 000)	(419 317)	8 010 686	86 700 356

AMORTISSEMENTS											
Ecart d'acquisition	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périmètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Clôture
ECARTS D'ACQUISITION											
	2 451 337	(2 291)									2 449 046
	2 451 337	(2 291)									2 449 046
Frais d'établissement	566 636				297 097			(16 813)			846 920
Frais de recherche et développement	1 906 074		67 298		409 146			9 384			2 257 306
Concessions, brevets et droits similaires	168 662										168 662
Fonds commercial	339 192		9 642		23 016						352 566
Autres immobilisations incorporelles											
Immobilisations incorporelles en cours											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES											
	2 980 564		76 940		729 259			(7 429)			3 625 454
Terrains	52 570				3 424						55 994
Constructions	6 830 303		571 929		712 017			(11 763)			6 958 628
Installations techniques, matériel, outillage	494 768		4 389		180 972			(76 654)			594 697
Immobilisations corporelles en crédit bail					66 896			(96 571)			66 896
Autres immobilisations corporelles	5 620 155	(1)	517 701		1 267 696						6 273 678
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES											
	12 997 796	(1)	1 094 019		2 231 005			(184 988)			13 949 893
Amortissements Dérégatoires			5 214		5 214						
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES											
			5 214		5 214						
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL											
	18 429 697	(2 292)	1 176 173		2 965 478			(192 417)			20 024 393

Comptes consolidés au 31/12/2021

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Donations	Rapports	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Sécessions	Variations de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Closure
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES											
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change	720 811		96 945								817 756
Provisions pour pensions et obligations similaires											
Provisions pour restructuration	1 227 461		273 400	985 362							515 499
Provisions pour risques	676 085	(400 200)	318 380	303 999				36 541			236 807
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	2 624 357	(400 200)	688 725	1 289 361				36 541			1 570 062
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement	572 177			77 456							494 721
Prov. sur cons., 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	32 355			29 898							2 457
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	32 355			29 898							2 457
Provisions sur titres de participation	55 600	1	371 534	492 149				77 016			12 002
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			4 418								4 418
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	55 600	1	375 952	492 149				77 016			16 420
Provisions sur stocks matières premières	35 002										35 002
Provisions sur en cours de biens	112 494			10 800							101 694
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises	580 541										580 541
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	728 037			10 800							717 237
Prov. sur avances et acomptes versés sur ententes											
Provisions sur comptes clients	369 736		462 293	778 493							314 608
Provision dépréciation clients douteux	4 477		11 216	822				261 072			14 871
Provisions sur autres créances	3 121 316		1 595 377	1 881 447				(1 013)			2 834 233
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement	25 329			25 329							
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 520 858		2 068 886	2 686 091				260 059			3 163 112
TOTAL GENERAL	6 966 207	(490 199)	3 133 563	4 508 299				373 616			5 474 888

TME

Rubriques	Capitaux propres	Part groupe	Valeur des titres	Provision	Contribution dans la consolidation	
					Titres ME	aux résultats
Entreprise	-	69 603	5 000	- 69 603	-	4 005
Imvalor	477 807	232 931	3 900	-	232 931	85 725
Les Agents d'Aujourd'hui	276 811	134 945	3 900	-	134 945	16 161
Polyhome	157 871	76 962	3 900	-	76 962	33 877
Previas	115 204	34 561	2 400	-	34 561	7 631
Viaemedia	30 235	15 118	5 000	-	15 118	1 169
Global Courtage	217 374	108 687	3 000	-	108 687	33 293
Milleria	449 000	134 700	3 000	- 134 700	-	81 320
LLA	1 070 029	524 320	249 999	- 524 320	-	291 937
Chèvre Haie	735 678	367 839	425 000	-	367 839	202 839
Process Fi	349 443	174 721	2	-	174 721	98 419
N1	288 832	72 208	1 200 000	-	72 208	26 087
Ecritures de consolidation					-	310 354
Total	991 020	489 349	1 905 101	- 728 623	1 210 144	370 538

Valeurs liquidatives des VMP

	Montant brut	Provisions	Montant net	Valorisation au 31/12/2020
MENTOR	29 528		29 528	761 162
GESTIVE	86 280		86 280	133 138
PARTNER INVESTISSEMENT	18 453		18 453	18 453
SPARTFIN	102 104		102 104	100 114
CREDIT PACK	200 336		200 336	-
TOTAL GENERAL	436 701	-	436 701	1 012 867

Créances par échéances						
Groupe :	GRUPE MENTOR	Périmètre :		GRUPE		
Devise :	EUR	Phase :		RS		
Scénario :	1	Période :		31/12/2021		
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	1 055 697	1 055 697		346 372		
Autres titres immobilisés	346 372					
Prêts	19 334	19 334				
Autres immobilisations financières	1 115 625			1 115 625		
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311	1 146 311				
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	41 741 774		329 479		
Autres créances	8 027 261	7 773 958		253 303		
Capital souscrit et appelé, non versé						
TOTAL GENERAL	53 781 853	51 737 074	-	2 044 779		

Dettes par échéances						
Groupe :	GROUPE MENTOR		Périmètre :		GROUPE	
Devise :	EUR		Phase :		RS	
Scénario :	1		Période :		31/12/2021	
ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus		entre 1 et 5 ans		plus de 5 ans
		Montant		Montant		
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 405 036	8 292 608		30 773 505		10 338 923
Concours bancaires courants	2 468 742	2 468 742				
Emprunts en crédit bail	594 173	118 835		475 338		
Emprunts et dettes financières divers	623 839	623 839				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	132 974	132 974				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 528 523	16 528 523				
Dettes fiscales et sociales	19 924 113	19 924 113				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 235 499	233 299		657 528		344 672
Autres dettes	929 151	929 151				
TOTAL GENERAL	91 842 050	49 252 084		31 906 371		10 683 595

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
Apitech	4 676 718	624	4 531 684	204 806	256 377	3 420 664	999 677
CLP	2 534			1 232	1 211	1 323	
Cyben	366 269			44 956	39 826	174 078	152 365
Epargne Concept	3 110			1 848	1 862	1 249	
Foch 62	33 263				22 459	10 804	
Foncima	777 574		278 000	467 391	421 875	181 094	174 603
Foncy Investissement	2 219 253	2 259		574 533	211 434	1 057 223	950 596
Gestive Holding	258 500	2 064		43 777	49 141	204 299	5 060
L&G Financement	26 063		10 000	2 030	5 942	20 121	
Leopold	704 359			138 087	125 367	402 656	176 336
Medicalepil	1 200 000	638	1 200 000		97 354	733 706	368 940
Mentor	13 294 842	19 692	6 000 000	567 423	3 981 541	6 044 568	3 268 733
Netimark	222 043	186		62 090	63 034	159 010	
Partner Investissement	1 200 068	1 855		450 731	338 089	702 033	159 946
Partners Finances	688 929	233		342 980	303 324	385 605	
Promafi	407 745	891		178 949	273 317	134 428	
Promafi Batiment & Génie Civil	131 321			52 984	48 857	82 464	
Spartfin	20 500 000	15 929	20 500 000	7 109 280	1 667 000	15 668 000	3 165 000
Wagram	2 692 445			492 890	384 598	1 390 180	917 667
TOTAL GENERAL	49 405 036	44 370	32 519 684	10 735 988	8 292 607	30 773 505	10 338 923

Le capital restant dû par Foncima au 31/12/2021 s'élève à 777 574 €.

Ce capital restant dû se décompose en 386 903 € d'emprunts en CHF et 390 670 € d'emprunts en €.

Le taux de change au 31/12/2021 est de 1 € pour 1,0331 CHF ; le capital restant dû en CHF s'élève donc à 399 710 €.

Garanties données

Emprunteur	Devise	Prêteur	Octroi	Dernier rmbt	Montant accordé	Capital restant dû	Hypothèques	Privilèges de prêteur de deniers	Cautions	Autres garanties
Api Tech	€	BP	juin-19	juin-26	250 000	195 999			Mentor 250 000 €	
Api Tech	€	CRCA	févr.-21	janv.-28	223 000	194 240			Mentor 223 000 €	
Api Tech	€	BPI	juin-21	juin-28	400 000	400 000				
Api Tech	€	BNP	nov.-21	nov.-29	4 000 000	2 514 141			Mentor 4 000 000 €	Gage matériel
Api Tech	€	BPALC	févr.-21	janv.-29	1 000 000	1 000 000				Garantie du Fonds Européen d'investissement 500 000 €
Api Tech	€	CA	sept.-21	janv.-28	274 000	260 681				Nantissement fonds de commerce
Api Tech	€	CIC	juil.-21	juin-28	120 000	111 658			Mentor 120 000 €	
CLP	€	BPALC	févr.-20	janv.-24	5 181	2 534				
Cyben	€	BP	juin-05	avr.-27	205 000	79 058	45 000	160 000		
Cyben	€	CA	juil.-05	déc.-29	154 000	98 824	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Cyben	€	CIC	juil.-05	déc.-29	154 000	90 083	154 000		Benoît Michaux 48 000 €	
Cyben	€	BP	juil.-05	déc.-29	154 000	98 304	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Epargne Concep	€	BP	août-19	août-23	7 400	3 110				
Foch 62	€	SG	déc.-10	déc.-22	220 000	33 263	52 669	167 331		
Foncima	CHF	CRCA	juil.-07	juil.-22	958 000	29 334	958 000		Mentor 958 000 € + Benoît Michaux 1 245 400 €	
Foncima	CHF	BP	févr.-08	févr.-22	1 067 000	38 535		910 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 259 250 €	
Foncima	CHF	BP	févr.-08	févr.-22	1 037 000	141 101		950 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 266 750 €	
Foncima	CHF	CRCA	déc.-08	déc.-22	1 200 000	144 531			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	110 121		500 000	Mentor 500 000 €	

Foncima	CHF	CRCA	oct.-09	oct.-23	280 000	33 403		280 000	Benoît Michaux 364 000 €	
Foncima	€	BP	juil.-19	juil.-22	13 000	2 549				
Foncima	€	CA	déc.-21	déc.-36	278 000	278 000		278 000		
Foncy invt	€	CIC	janv.-13	déc.-27	140 000	66 874		168 000		
Foncy invt	€	CIC	mai.-13	avr.-31	279 000	58 402		334 800		
Foncy invt	€	CIC	juil.-13	juin.-28	440 000	155 673		498 000		
Foncy invt	€	BP	avr.-13	mars.-28	539 000	151 732	24 000	515 000		
Foncy invt	€	BP	déc.-13	déc.-27	125 000	67 288		150 000	Benoît Michaux 123 750 €	
Foncy invt	€	CRCA	sept.-13	sept.-28	132 000	74 720	5 000	127 000		
Foncy invt	€	CRCA	févr.-14	févr.-29	125 000	74 857		125 000	Benoît Michaux 162 500 €	
Foncy invt	€	CRCA	déc.-17	déc.-32	368 000	279 909		368 000		
Foncy invt	€	CRCA	juil.-19	juin.-35	1 497 000	1 289 796		1 497 000	Mentor 500 000 €	
Gestive Holding	€	CA	juin.-18	juin.-27	350 000	258 500			Mentor 175 000 € Julie Marin 87 500 € Luc Marin Luc 87 500 €	Nantissement des parts de la société GESTIVE
Leopold	€	CIF	juil.-05	déc.-23	567 500	64 662	47 500	520 000	Benoît Michaux 729 709 €	Nantissement des parts Delegation de loyer non publiée
Leopold	€	CA	juil.-05	déc.-29	343 000	220 108	343 000		Benoît Michaux 343 000 €	
Leopold	€	CIC	juil.-05	déc.-29	343 000	200 640	343 000		Benoît Michaux 120 000 €	
Leopold	€	BP	juil.-05	déc.-29	343 000	218 949	343 000		Mentor 343 000 €	
L&G	€	BPLAC	avr.-20	avr.-26	30 000	26 063				
Mentor	€	CRCA	sept.-16	sept.-31	1 215 000	876 686	300 000	915 000	Benoît Michaux 789 750 €	
Mentor	€	BPI	sept.-16	sept.-31	2 835 000	2 018 535		2 835 000	Benoît Michaux 65 % de l'encours	
Mentor	€	BPI	déc.-17	déc.-24	1 000 000	700 000				Retenue de garantie 50 000 € + garantie de renforcement
Mentor	€	BPI	avr.-18	avr.-25	400 000	280 000				Gage espèces 20 000 € + garantie du Fonds Nationale de Garantie - Renforcement de Haut de Bilan pour 50%

Mentor	€	Kolb	juin.-19	juil.-22	100 000	19 621				Benoît Michaux 130 000 €	
Mentor	€	BP	mai.-20	mai.-23	2 000 000	2 000 000				PGE	
Mentor	€	CIC	mai.-21	mai.-22	700 000	700 000				PGE	
Mentor	€	CRCA	juin.-20	juin.-22	700 000	700 000				PGE	
Mentor	€	BNP	oct.-21	oct.-28	6 000 000	6 000 000					Nantissement des parts Apitech pour 6 M €
Medicalepil	€	CA	oct.-21	oct.-28	600 000	600 000				Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
Medicalepil	€	BPL	oct.-21	janv.-29	600 000	600 000				Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
Netimark	€	CA	mars.-18	mars.-25	253 000	121 443				Mentor 253 000 €	
Netimark	€	CA	sept.-19	sept.-25	159 000	100 601				Mentor 159 000 €	
PF	€	BP	mars.-19	mars.-24	1 500 000	688 929					
Partner inv	€	SG	mai.-08	mai.-23	87 000	15 431	12 000		104 400		
Partner inv	€	CIC	juin.-11	juin.-23	290 000	44 921			290 000		
Partner inv	€	SG	nov.-09	nov.-22	153 500	21 957	186 800				
Partner inv	€	SG	déc.-09	déc.-22	559 634	84 615	616 000			Lettre intention Mentor	
Partner inv	€	BP	avr.-11	avr.-23	614 800	116 851	84 800		530 000		
Partner inv	€	CIC	févr.-12	janv.-23	140 000	18 497			168 000		
Partner inv	€	CE	nov.-12	nov.-23	185 000	46 713			185 000		
Partner inv	€	CE	févr.-13	févr.-24	250 000	70 048			250 000		
Partner inv	€	CRCA	janv.-14	janv.-28	955 000	524 636			1 146 000		
Partner inv	€	SG	janv.-14	janv.-22	132 000	25 333			158 400		
Partner inv	€	Kolb	févr.-16	févr.-31	337 000	231 066				Mentor 337 000 €	
Promafi	€	BPI	juil.-16	juil.-23	400 000	180 000					Retenue de 20 000 €, Fonds de garantie de renforcement, Assurance décès Metlife
Promafi	€	Kolb	sept.-17	sept.-22	192 000	49 357					Assurance décès
Promafi	€	BPI	juil.-17	oct.-24	150 000	105 000					Retenue de 7 500 €, Fond de garantie de renforcement
Promafi	€	CIC	juil.-18	févr.-26	70 000	42 456					
Promafi	€	BTP Banque	mai.-19	juin.-22	32 500	5 451				Mentor 32 500 €	
Promafi	€	CRCA	avr.-20	juin.-22	40 000	4 890					
Promafi	€	CRCA	avr.-20	mai.-23	60 000	20 591					
Promafi B&GC	€	BTP Banque	oct.-17	oct.-24	300 000	126 250					

Promafi B&GC	€	BTP Banque	juin-19	juin-22	30 000	5 071			Mentor 30 000 €	
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 000 000	1 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 000 000	1 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 000 000	1 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	10 000 000	10 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	2 500 000	2 500 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	2 000 000	2 000 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 400 000	1 400 000				
Spartfin	€	CIC	mai-21	mai-27	1 600 000	1 600 000				
Wagram	€	CA	juin-05	nov.-22	167 000	10 036	22 173	144 827	Benoît Michaux 167 000 €	
Wagram	€	CIC	juil.-05	déc.-29	2 018 000	1 133 120	2 018 000		Benoît Michaux 600 000 €	Nantissement compte bancaire rémunéré 300 000
Wagram	€	CA	juil.-05	déc.-29	1 410 000	882 080	1 410 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Wagram	€	BP	juil.-05	déc.-29	800 000	491 279	800 000		Mentor 800 000 €	
Wagram	€	CIC	juil.-05	juil.-24	435 000	126 978	435 000			
Wagram	€	CIC	juil.-05	oct.-22	436 039	48 953	436 039			
49 405 036										

Le montant des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dans le bilan consolidé est de : 49 405 036 €

Détail des titres non consolidés

Entité détentrice	Entité détenue	Valeur participation
MENTOR	ALLIANCE ENTREPRENDRE, MICHAUX CORBIN, SDI, ADER	2 415 018
SPARTFIN	DAEGIR, HEXAFI	845 000
GROUPE	PARTS BANQUES	23 604
TOTAL GENERAL		3 283 622

Informations sur les provisions

Provisions pour risques

Les provisions pour risques ont diminué au cours de l'exercice, passant de 1 227 K € à 515 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, de la société Saflor.

Cette dernière a constitué une provision pour charges de 158 K € qui correspond aux travaux restant à réaliser sur les produits facturés.

Provisions pour indemnités de départ à la retraite

Les provisions pour IDR sont de 817 K €, en augmentation de 97 K € par rapport à 2020. CLP contribue à cette augmentation à hauteur de 40 K € suite au changement de la méthode d'intégration.

Comptes consolidés au 31/12/2021

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2021	Valeur nette 31/12/2020
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	6 464 889	35 002			6 429 887	1 319 612
En-cours de production de biens	12 826 450	112 494	10 800		12 724 756	11 402 643
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	542 611				542 611	1 333 268
Marchandises	9 204 126	580 541			8 623 585	1 635 987
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	847 722	779 315	261 072	41 741 774	28 314 854
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311				1 146 311	230 670
Créances fiscales						
Actifs d'impôts différés	2 959 725				2 959 725	3 769 136
Créances sociales						
Autres créances	8 027 261	5 936 975	6 419 827	736 155	7 773 958	5 175 711
Charges constatées d'avance	1 413 835				1 413 835	896 800
Capital souscrit, appelé et non versé						1 000
Frais d'émission d'emprunt						
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	13 634				13 634	1 565
Liaison Bilan						
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	436 701	25 329	25 329		436 701	1 015 135
Actions propres						
Disponibilités	19 879 360				19 879 360	15 401 899
TOTAL	104 986 156	7 538 063	7 235 271	997 227	103 686 137	70 498 280

Immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute	Provisions & Intercos	Valeur nette 31/12/2021	Valeur nette 31/12/2020
Créances rattachées à des participations	2 121 425	1 065 728	1 055 697	1 047 412
SAFLOR	1 052 698		1 052 698	1 044 410
VIAEVISTA	3 000		3 000	3 000
APITECH	1 065 727	1 065 728	- 1	2
Dépôt et cautionnement	1 126 046	10 421	1 115 625	967 791
MENTOR	74 500	4 500	70 000	70 000
CREDISTOR	87 577		87 577	55 611
EPARGNE CONCEPT	4 359		4 359	4 359
CLP	2 250		2 250	-
VIAEVISTA	20 712		20 712	20 712
PARTNERS FINANCES	204 822	5 921	198 901	171 105
LOGIA	363		363	363
NETIMARK	6 963		6 963	6 963
PROMAFI	27 655		27 655	65 720
PRAGMA	213 328		213 328	207 868
PROMAFI BATIMENT ET GENIE CIVIL	4 000		4 000	64 000
PARTNERS FINANCES Belgique	19 275		19 275	30 368
DYRUN	800		800	800
FENETLUX	7 850		7 850	600
MAISONS PROMAFI	17 690		17 690	21 090
FONCEA	70 917		70 917	70 917
ASSURAGENCY	13 051		13 051	13 051
FAROS	2 153		2 153	2 153
APISMART 54	-		-	750
APITECH	205 594		205 594	49 959
GREENIZ	84 354		84 354	84 556
PARTNERS FINANCES Espagne	-		-	4 418
HARRY HOPE	48 333		48 333	14 225
APITECH USA	-		-	2 003
L&G FINANCEMENT	65		65	2 020
CREDISSIMA	310		310	-
CREDIT PACK	9 125		9 125	-
TOTAL	3 247 471	1 076 149	2 171 322	2 015 203

Variation de trésorerie

	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Disponibilités	19 879 360	15 401 899	4 477 461
Valeurs mobilières de placement	436 701	1 015 135	578 434
Concours bancaires courants	1 879 139	370 773	1 508 366
TOTAL GENERAL	18 436 922	16 046 261	2 390 661

Variation du crédit promoteur

	31/12/2020	31/12/2021	Variation	Garanties
ACQUYS	359 924	-	359 924	Hypothèque de 1,4 M € - Caution solidaire Mentor de 700 K €
SAFLOR	895 360	465 164	430 196	
URBAVENIR HOLDING	-	-	-	
AXELIA	-	-	-	
HALLERIA	-	-	-	
URBAVENIR AMENAGEMENT	-	-	-	Découvert autorisé pour 263 K €
MAGEA	-	-	-	
HAUSSEA	115 628	124 439	- 8 811	
TOTAL GENERAL	1 370 912	589 603	781 309	

Effectif

	31/12/2020	31/12/2021
Actima		
Apismart Manufacture	6	7
Apitech	44	183
Apitech Allemagne	7	4
Apitech UK	2	1
Apitech USA	2	
Assuragency	21	27
CES	1	1
CLP	2	2
Credit Pack		11
Credistor	152	160
Devissima	1	2
Dyanorys	1	
Dyrun	4	2
Epargne Concept	3	3
Faros	5	8
Fenetlux	7	5
Foncima	5	4
Gestive	3	4
Global Courtage	5	5
Greeniz	60	83
Harry Hope	22	56
Imvalor	7	5
Lautomate		
L&G financement	1	3
Les Agents d'Aujourd'hui	10	10
LLA	22	12
Logia	11	10
Maisons Promafi	4	3
Mentor	4	6
Netimark	9	11
Partners Finances	388	452
PF Belgique	20	20
PF Espagne	2	
PF Portugal	18	19
Polyhome	8	6
Pragma	14	19
Previas	1	1
Process Fi	3	3
Projetxia	1	3
Promafi	5	2
Promafi Batiment & Génie Civil	5	4
Promafi Ingenierie	2	
R & O		
Solimo		
Unitup	3	4
Urbalux Holding		
Urbavenir Agencement Intérieur	2	
Viaevista	7	9
Viaexa	9	11
TOTAL	909	1 181

ANNEXES ANC 2020-01 SUR RESULTAT

Décomposition sectorielle

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	562 493	0%	Mentor
Agences immobilières	887 173	1%	Gestive - Gestive Holding - Logia
Aménagement & bâtiment	12 129 829	7%	Cinna - R & O - Promaco - Urbalux Holding - Urbavenir Agencement Interieur - Foncea - Promafi Bâtiment & Génie Civil - Promafi Ingenierie - Promafi - Maisons Promafi - Fenetlux - Projetxia - Actima - Solimo - Archea - Axelia - Estudia - Florea - Halleria - Haussea - Magea - Novelia - Promagora - Sansonnia - Villodia - Acquys - Inv Estim - Saflor - Sopames
Assurances	1 200 085	1%	Dyanorys - Epargne Concept
Investissement & incubation	9 378 756	5%	Dyrun - Dyrun Telecom - Harry Hope - Job & You - Medicaepil - Pragma - Therafi
Finance	116 395 707	68%	Assuragency - CES - CLP - Credissima - Credistor - Credit Pack - Devissima - Faros - Greeniz - L&G Financement - Partners Finances - PF Allemagne - PF Belgique - PF Espagne - PF Portugal - Spartfin - Spartim - Spartleads - Unitup - Viaexa
Informatique & communication	338 449	0%	Netimark - Viaevista
Patrimoine	1 663 191	1%	Cyrben - Foch 62 - Foncima - Foncy investissement - Leopold - Partner Investissement - Wagram
Smart machines	29 353 590	17%	Apismart 54 - Apismart Finance - Apitech - Apitech Allemagne - Apitech Pologne - Apitech UK - Apitech USA - Lautomate
Totaux	171 909 273	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	Previas
Finance	Global Courtage - Process Fi
Informatique & communication	Viaemedia
Aménagement & bâtiment	Chèvre Haie - Entrepierre
Agences immobilières	Atheniane - Imvalor - Les Agents d'Aujourd'hui - M2.I - Polyhome - SDI - Sodifim
Patrimoine	Milleria
Investissement & incubation	Ader Investissement - Apis & Love - LLA

Charges et produits financiers

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2021

Nature des charges financières	31/12/2021	31/12/2020
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	7 007	36 397
Dotations aux provisions pour dépréciation des VMP		
Autres dotations		
<i>Sous-total</i>	7 007	36 397
Charges d'intérêts	933 156	786 513
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	31 530	32 194
Intérêts des autres dettes (dettes diverses)		
Pertes sur créances liées à des participations		
Autres charges financières	205 283	198 523
<i>Sous-total</i>	1 169 969	1 017 230
TOTAL	1 176 976	1 053 627

Nature des produits financiers	31/12/2021	31/12/2020
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	308 690	116 231
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
<i>Sous-total</i>	308 690	116 231
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Différence positive de change	36 311	316
Revenus des valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	36 311	316
Reprise sur provision pour risques		
Provisions pour risques et charges financières		
Provisions pour dépréciations des éléments financiers	127 945	53 724
Valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	341 250	
<i>Sous-total</i>	469 195	53 724
TOTAL	814 196	170 271

Charges et produits exceptionnels

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2021

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2021	31/12/2020
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 Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	460 077	556 122
<i>Sous-total</i>	460 077	556 122
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Autres éléments d'actif Malis provenant de clauses d'indexation Lots	2 292 918	4 705 998
<i>Sous-total</i>	2 292 918	4 705 998
Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations Charges exceptionnelles diverses	83 277	508 739
<i>Sous-total</i>	83 277	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	2 836 272	5 802 543

Nature des produits exceptionnels	31/12/2021	31/12/2020
Débits et pénalités perçus sur achats et ventes Libéralités perçues Retraites sur créances amorties Subventions d'équilibre Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices) Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits sur exercices antérieurs	187 270	64 209
<i>Sous-total</i>	187 270	64 209
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Autres éléments d'actif corporels Autres éléments d'actif incorporels	2 548 452	6 569 609
<i>Sous-total</i>	2 548 452	6 569 609
Immobilisations financières Titres consolidés		
<i>Sous-total</i>		
Bonis provenant de clauses d'indexation Lots Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises Produits exceptionnels divers	761 080	
<i>Sous-total</i>	761 080	
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 Reprises sur provisions pour dépréciation	107 354	117 009
<i>Sous-total</i>	107 354	117 009
TOTAL	3 604 156	6 750 827

COPIE CERTIFIEE CONFORME

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

**II - RAPPORT DU PRESIDENT SUR LA SITUATION DU GROUPE MENTOR AU
TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2021**

Chers actionnaires,

Notre société établissant des comptes consolidés, ces derniers vous sont présentés, conformément à l'article 28 des statuts.

Présentation des comptes consolidés

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.

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2021	31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	31 089 314	-2 449 046	28 640 268	19 612 267
Fonds de commerce et marques	1 641 122	-173 662	1 467 460	777 883
Frais de développement	2 402 718	-1 341 641	1 061 077	606 085
Concessions, brevets, droits similaires	3 437 269	-2 257 306	1 179 963	1 297 036
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	503 998	-352 566	151 432	136 806
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 374 070	-55 994	3 318 076	3 692 629
Constructions	21 312 645	-6 961 085	14 351 560	15 913 330
Installations techniques, matériel, outillage	1 764 873	-594 697	1 170 176	272 373
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations corporelles	588 085		588 085	
Autres immobilisations corporelles	10 205 515	-6 273 678	3 931 837	3 222 810
Immobilisations corporelles en cours	3 612 989		3 612 989	699 746
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	2 949 252	-12 002	2 937 250	50 803
Créances rattachées à des participations	1 055 697		1 055 697	1 047 412
Autres titres immobilisés	346 372		346 372	24 284
Prêts	19 334		19 334	
Autres immobilisations financières	1 120 043	-4 418	1 115 625	967 791
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 210 144		1 210 144	1 192 966
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	86 633 448	-20 476 895	66 157 345	49 514 221
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	6 464 889	-35 002	6 429 887	1 319 612
En-cours de production de biens	12 826 450	-101 694	12 724 756	11 402 643
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	542 611		542 611	1 333 268
Marchandises	9 204 126	-580 541	8 623 585	1 635 987
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	42 071 253	-329 479	41 741 774	28 314 854
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 146 311		1 146 311	230 670
Créances fiscales				
Actifs d'impôts différés	2 959 725		2 959 725	3 769 136
Créances sociales				
Autres créances	8 027 261	-253 303	7 773 958	5 175 711
Charges constatées d'avance	1 413 835		1 413 835	896 800
Capital souscrit, appelé et non versé				1 000
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	13 634		13 634	1 565
Liaison Bilan				
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	436 701		436 701	1 015 135
Actions propres				
Disponibilités	19 879 360		19 879 360	15 401 899
TOTAL ACTIF CIRCULANT	104 986 156	-1 300 019	103 686 137	70 498 280
TOTAL ACTIF	191 619 604	-21 776 114	109 843 482	120 012 501

PASSIF	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	769 539	605 265
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 546 123	1 524 928
Réserves du groupe	19 946 643	13 257 283
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	23 155 369	11 152 425
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	66 597 674	45 719 901
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	579 194	314 345
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	1 740 182	1 434 734
INTERETS MINORITAIRES	2 319 376	1 749 079
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	817 756	720 811
Provisions pour litige	236 807	676 085
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	515 499	1 227 461
TOTAL PROVISIONS	1 570 062	2 624 357
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 405 036	32 564 790
Emprunts en crédit-bail	594 173	
Concours bancaires courants	2 468 742	1 741 685
Autres dettes financières	623 839	699 784
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 528 523	10 164 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 235 499	1 460 920
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	132 974	121 395
Dettes fiscales	19 924 113	14 698 295
Impôts différés passifs	7 621 251	7 605 666
Dettes sociales		
Autres dettes	929 151	844 438
Produits constatés d'avance	888 878	3 864
Ecart de conversion passif	4 196	13 614
Ecart d'arrondi passif	-5	
TOTAL DETTES	100 356 376	69 919 164
TOTAL PASSIF	166 954 050	115 639 065

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	9 010 198	10 164 782	1 154 584	-11%
Ventes de marchandises Export	79 695	393 261	313 566	-80%
Ventes de biens	35 230 679	18 354 801	16 875 878	92%
Ventes de biens Export	2 482 778	1 894 446	588 332	31%
Ventes de services	118 855 494	84 913 402	33 942 092	40%
Ventes de services Export	6 250 429	8 613 554	2 363 125	-27%
Autres revenus				
TOTAL I	171 909 273	124 334 246	47 575 027	38%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	2 865 997	454 061	2 411 936	531%
Production immobilisée	1 092 802	297 237	795 565	268%
Subventions d'exploitation	291 779	26 840	264 939	987%
TOTAL II	4 250 578	778 138	3 472 440	446%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	15 735 149	6 813 125	8 922 024	131%
Variation de stock de marchandises	3 316 312	370 016	3 686 328	-99%
Achats de matières premières et autres appro.	24 773 217	9 440 587	15 332 630	162%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	3 679 951	149 461	3 530 490	2362%
Autres achats et charges externes	50 143 476	43 191 726	6 951 750	16%
Impôts, taxes et versements assimilés	6 949 818	5 268 445	1 681 373	32%
Salaires et traitements	37 844 288	28 721 272	9 123 016	32%
Charges sociales	12 294 665	9 441 811	2 852 854	30%
TOTAL III	140 744 350	103 897 521	37 646 829	37%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	35 415 901	22 614 863	13 400 038	61%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	2 486 930	1 256 965	1 229 965	98%
Autres produits	59 470	50 698	8 772	17%
TOTAL IV	2 546 400	1 307 663	1 238 737	95%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilis	2 560 896	2 326 343	234 553	10%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	831 705	1 777 574	945 869	-53%
Autres charges	154 475	122 561	31 914	26%
TOTAL V	3 547 076	4 226 478	679 402	-16%
RESULTAT D'EXPLOITATION	34 414 825	19 096 048	15 318 777	80%

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations		38 549	38 549	-100%
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.				
Autres intérêts et produits assimilés	308 690	77 682	231 008	297%
Reprises sur provisions et transferts de charges	127 945	53 724	74 221	138%
Différences positives de change	36 311	316	35 995	11391%
Autres produits financiers	341 250		341 250	
TOTAL VI	814 196	179 271	643 925	378%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 007	36 397	29 390	-81%
Intérêts et charges assimilés	933 156	786 513	146 643	19%
Différences négatives de change	31 530	32 194	664	-2%
Autres charges financières	205 283	198 523	6 760	3%
TOTAL VII	1 176 976	1 053 627	123 349	12%
RESULTAT FINANCIER (VI - VII)	-362 780	-883 356	520 576	-59%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	34 052 045	19 212 692	16 839 353	87%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 732 816	6 569 609	3 836 793	-58%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 906	42 332	39 426	-93%
Reprises sur provisions et transferts de charges	107 354	117 009	9 655	-8%
Autres produits exceptionnels	761 080	21 877	739 203	3379%
TOTAL VIII	3 604 156	6 750 827	3 146 671	-47%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 752 995	556 122	2 196 873	395%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	83 277	508 739	425 462	-84%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		31 684	31 684	
Autres charges exceptionnelles		4 705 998	4 705 998	-100%
TOTAL IX	2 836 272	5 802 543	2 966 271	-51%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	767 884	948 284	180 400	-19%
Impôts exigibles	9 160 319	5 586 761	3 573 558	64%
Impôts différés	1 134 597	1 149 092	14 495	-1%
TOTAL X	10 294 916	6 735 853	3 559 063	53%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI + VIII)	183 134 603	123 341 145	49 793 458	37%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	168 699 890	120 916 022	37 683 868	31%
Liens Résultat				
Résultat des sociétés intégrées	24 525 013	12 425 123	12 099 890	97%
Résultat des sociétés mises en équivalence	370 538	162 036	208 502	129%
Résultat d'ensemble consolidé	24 895 551	12 587 159	12 308 392	98%
Résultat groupe	23 185 349	11 162 425	12 022 924	108%
Résultat hors-groupe	1 710 182	1 424 734	285 448	21%
Nombre Titres dilués				
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	1,2073	0,5815	0,6258	108%
Résultat dilué par action	1,2073	0,5815	0,6258	108%

Situation et activité du groupe au cours de l'exercice

Le chiffre d'affaires consolidé s'élève à 171 909 273 € contre 124 334 246 € pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation consolidé ressort à 34 414 825 € contre 19 096 048 € pour l'exercice précédent.

Le résultat financier consolidé s'élève à -362 780 € contre -883 356 € pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôt s'élève à 34 052 045 €.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de 767 884 € contre 948 284 € pour l'exercice précédent.

Au regard du résultat de l'exercice, l'impôt sur les sociétés se solde par une charge de 10 294 916 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat net de l'ensemble consolidé positif de 24 895 551 €.

Faits marquants de l'exercice

MENTOR

Le 26 avril 2021, Mentor acquiert 20 % du capital social d'Api Tech. La société reste intégrée globalement.

Le 31 décembre 2021, 5 % du capital social de Harry Hope est cédé par Mentor au profit de personnes physiques. La société reste hors périmètre de consolidation.

En mars 2021, Mentor souscrit au fonds d'investissement Alliance Entreprendre.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2021 :

Liquidation de SNC La Foncière Promagora au 22 décembre 2021 ;

Vente de 100 % des titres Amiantair et Ingediag détenus par Promafi et Promaco en décembre 2021 ;

Vente de 100% des titres Axereno détenus par Promaco en juillet 2021 ;

Vente de 100% des titres Yupeek et Viafield détenus par Viaevista en août et novembre 2021 ;

Vente de 100% des titres Hexadirect détenus par Spartfin en décembre 2021.

LES AGENTS D'AUJOURD'HUI

Le 5 août 2021, Les Agents d'Aujourd'hui acquiert 50 % du capital social de M2.I. La société reste hors périmètre de consolidation.

API TECH

Le 29 décembre 2021, les sociétés Comptoir Del Forno et Api Tech fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Le 29 décembre 2021, les sociétés Smart Laser et Api Tech fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

APISMART FINANCE

Le 17 décembre 2021, Apismart Finance acquiert 40 % du capital social d'Apismart 54. La société reste intégrée globalement.

CREDIT PACK

Le 11 mars 2021, Credit Pack entre dans le capital de Spartfin à hauteur de 48.99%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration global. L'exercice clôture au 31/12/2021.

HEXAFI

Le 3 décembre 2021, Hexafi entre dans le capital de Spartfin à hauteur de 100%.

L'exercice qui clôture au 31/11/2021 ne sera pas pris dans le périmètre au 31/12/2021. La société sera intégrée globalement au 31/12/2022.

JOB & YOU

Le 8 janvier 2021, Job & You est créée. Le capital social de 10 000€, constitué de 10 000 actions à 1€ est détenu à 100% par Harry Hope. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture au 31/12/2021.

MEDICALEPIL

Le 28 septembre 2021, Medicaepil est créée. Le capital social de 100 000€, constitué de 10 000 actions à 10€ est détenu à 75% par Mentor. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2021.

N1

Le 1er octobre 2021, la société N1 entre dans le capital de Medicapil à hauteur de 25%. La société est consolidée selon la méthode de mise en équivalence. L'exercice clôture au 31/12/2021.

PROMACO

Le 12 février 2021, Promaco acquiert 25 % du capital social de Solimo. La société reste intégrée globalement.

PROMAFI

Le 2 décembre 2021, les sociétés Geodetec et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Le 2 décembre 2021, les sociétés Urbavenir Espaces Verts et Promafi fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Le 15 octobre 2021, Promafi acquiert 25 % du capital social de Promafi. La société reste intégrée globalement.

SPARTFIN

Le 12 mai 2021, Spartfin acquiert 10.65 % du capital social de Spartleads. La société reste intégrée globalement.

Le 20 décembre 2021, Spartfin acquiert 53.95 % du capital social de CLP. La société passe de mise en équivalence à intégrer globalement.

En mai 2021, Spartfin acquiert des actions de préférence et d'obligations convertibles en actions de la société Daegir

URBALUX

Le 31 décembre 2021, les sociétés Urbalux Holding et Urbalux fusionnent dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

VIAEVISTA

Le 16 juin 2021, le capital social de la société Viaevista a été réduit de 433 694.14 € par diminution de la valeur nominale des actions existantes. Viaevista reste intégrée globalement.

VILLODIA

Le 19 novembre 2021, le capital social de la société Villodia a été augmenté de 150 000 € par l'élévation de la valeur nominale des actions existantes, libération faite par compensation de créance au profit de Promagora. La société reste intégrée globalement.

Conséquences de la pandémie de Covid-19

La crise sanitaire liée à la pandémie de 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 2021 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.

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 2021 est difficile à évaluer.

Faits post clôture

La résurgence de l'épidémie de COVID-19 et l'apparition de variants successifs sur le début de notre nouvel exercice constituent un événement majeur de l'exercice 2022. A ce jour, nous manquons de visibilité pour mesurer l'impact de cette situation sur les résultats 2022 de notre société.

Conclusion

Vous trouverez ci-joint au présent rapport, les comptes consolidés arrêtés au 31 décembre 2021 ainsi que le rapport des commissaires aux comptes sur lesdits comptes.

Le président



Conclusion

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément.

Le président

