

RCS : NANCY Code greffe : 5402

Documents comptables

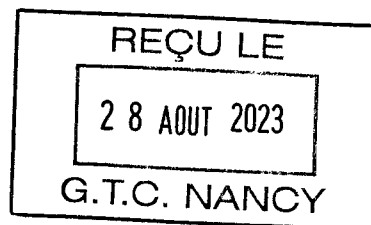
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

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

Ce dépôt a été enregistré le 28/08/2023 sous le numéro de dépôt 6979



Greffe du Tribunal de Commerce de Nancy
Rue du Général Fabvier
BP 30108 54003 Nancy cedex

A Dommartemont, le 25 août 2023

Objet : Approbation des comptes 2022

lettre recommandée avec accusé de réception n°2C 167 245 6008 9

Madame, Monsieur,

Veillez trouver sous ce pli les éléments relatifs à l'approbation des comptes consolidés 2022 de la société MENTOR (419 415 617 RCS Nancy), à savoir :

- un exemplaire du bilan consolidé 31/12/2022 ;
- un exemplaire du rapport de la gestion du groupe ;
- un exemplaire du rapport du CAC sur les comptes consolidés ;
- un chèque d'un montant de 45,02€ à l'ordre du GTC.

Restant à votre disposition pour tout complément,

Nous vous prions de croire, Madame, Monsieur, en l'assurance de toute notre considération.

Le service juridique

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes.

COPIE CERTIFIÉE CONFORME



Comptes Consolidés

Exercice 2022

Fidurex
Fidurex est une marque de Fidurex
Fidurex est une marque de Fidurex

- 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	17
Méthode d'évaluation	18
Méthode de réévaluation	22
Engagements de retraite	23

Modalités et périmètre de la consolidation

Liste des entités consolidées	25
Périmètre de consolidation	35
Modalités de consolidation	36
Ecart de consolidation	38
Ecart 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	57
Informations sur les provisions	58
Détail Actif circulant	59
Immobilisations financières	60
Variation de trésorerie	61
Variation du crédit promotionnel	62
Leasing	63

Annexes ANC 2020-01 sur résultat

Décomposition sectorielle	65
Charges et produits financiers	66
Charges et produits exceptionnels	67

ETATS DE SYNTHESE ANC 2020-01

Bilan consolidé (Brut - Dépréciation)

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2022

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	52 486 548	-2 408 234	50 078 314	28 640 268
Fonds de commerce et marques	929 409	-153 437	775 972	1 467 460
Frais de développement	3 209 487	-1 701 876	1 507 611	1 061 077
Concessions, brevets, droits similaires	4 757 564	-2 903 287	1 854 277	1 179 963
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	1 224 980	-558 056	666 924	151 432
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 708 086	-57 994	3 650 092	3 318 076
Constructions	21 733 370	-7 310 207	14 423 163	14 351 560
Installations techniques, matériel, outillage	8 839 377	-1 658 987	7 180 390	1 170 176
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	4 101 020	-566 114	3 534 906	588 085
Autres immobilisations corporelles	11 658 122	-4 397 686	7 260 436	3 931 837
Immobilisations corporelles en cours	8 161 579		8 161 579	3 612 989
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	3 167 781	-4 890	3 162 891	2 937 250
Créances rattachées à des participations	1 258 806		1 258 806	1 055 697
Autres titres immobilisés	8 979		8 979	346 372
Prêts	413 560		413 560	19 334
Autres immobilisations financières	2 003 381	-1 630	2 001 751	1 115 625
Liaison Titres				
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	949 920		949 920	1 210 144
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	128 611 969	-21 722 398	106 889 571	66 157 345
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	21 656 723	-35 002	21 621 721	6 429 887
En-cours de production de biens	21 517 527	-984 350	20 533 177	12 724 756
En-cours de production de services	1 410 788	-71 370	1 339 418	
Produits intermédiaires et finis	789 671	-2 330	787 341	542 611
Marchandises	68 937 007	-587 554	68 349 453	8 623 585
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	28 111 035	-2 046 489	26 064 546	41 741 774
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 178 175		1 178 175	1 146 311
Créances fiscales				
Actifs d'impôts différés	7 135 809		7 135 809	2 959 725
Créances sociales				
Autres créances	32 205 711	-212 736	31 992 975	7 773 958
Charges constatées d'avance	2 643 243		2 643 243	1 413 835
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000		1 000	
Frais d'émission d'emprunt	3 123 502		3 123 502	
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	29 544		29 544	13 634
Liaison Bilan	3		3	
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	192 148 059	-1 797 595	190 350 464	436 701
Actions propres				
Disponibilités	59 949 093		59 949 093	19 879 360
TOTAL ACTIF CIRCULANT	440 836 890	-5 737 426	435 099 464	103 686 137
TOTAL ACTIF	569 448 859	-27 459 824	541 989 035	169 843 482

Bilan consolidé (Brut - Dépréciation)

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2022

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	982 200	769 539
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 458 185	2 546 123
Réserves du groupe	-61 679 215	19 946 643
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	367 460 511	23 155 369
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	331 401 681	65 597 674
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	-2 658 152	579 194
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	424 832	1 740 182
INTERETS MINORITAIRES	-2 233 320	2 319 376
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	418 038	817 756
Provisions pour litige	525 113	236 807
Provisions pour restructuration	1 550 750	
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	2 466 700	515 499
TOTAL PROVISIONS	4 960 601	1 570 062
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 234 184	49 405 036
Emprunts en crédit-bail	3 384 864	594 173
Concours bancaires courants	8 020 445	2 468 742
Autres dettes financières	729 164	623 839
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 132 701	16 528 523
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	910 546	1 235 499
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	178 929	132 974
Dettes fiscales	28 632 989	19 924 113
Impôts différés passifs	7 159 826	7 621 251
Dettes sociales		
Autres dettes	2 773 243	929 151
Produits constatés d'avance	2 626 876	888 878
Ecart de conversion passif	76 302	4 196
Ecart d'arrondi passif	4	-5
TOTAL DETTES	207 860 073	100 356 370
TOTAL PASSIF	541 989 035	169 843 482

Compte de résultat consolidé

Groupe :	GRUPE MENTOR	Périmètre :	GRUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2022

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	10 878 088	9 010 198	1 867 890	21%
Ventes de marchandises Export	5 451 289	79 695	5 371 594	6740%
Ventes de biens	27 016 523	35 230 679	8 214 156	-23%
Ventes de biens Export	426 670	2 482 778	2 056 108	-83%
Ventes de services	96 478 008	118 855 494	22 377 486	-19%
Ventes de services Export	1 122 093	6 250 429	5 128 336	-82%
Autres revenus	4 717 858		4 717 858	
TOTAL I	146 090 529	171 909 273	- 25 818 744	-15%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	37 184 509	2 865 997	34 318 512	1197%
Production immobilisée	1 785 784	1 092 802	692 982	63%
Subventions d'exploitation	428 587	291 779	136 808	47%
TOTAL II	39 398 880	4 250 578	35 148 302	827%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	45 864 277	15 735 149	30 129 128	191%
Variation de stock de marchandises	- 31 081 731	- 3 316 312	- 27 765 419	837%
Achats de matières premières et autres appro.	55 838 744	24 773 217	31 065 527	125%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	- 15 175 437	- 3 679 951	- 11 495 486	312%
Autres achats et charges externes	54 314 726	50 143 476	4 171 250	8%
Impôts, taxes et versements assimilés	6 514 085	6 949 818	435 733	-6%
Salaires et traitements	42 372 362	37 844 288	4 528 074	12%
Charges sociales	14 106 251	12 294 665	1 811 586	15%
TOTAL III	172 753 277	140 744 350	32 008 927	23%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	12 736 132	35 415 501	- 22 679 369	-64%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	5 379 074	2 486 930	2 892 144	116%
Autres produits	55 489	59 470	3 981	-7%
TOTAL IV	5 434 563	2 546 400	2 888 163	113%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilis	4 177 897	2 560 896	1 617 001	63%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	2 323 071	831 705	1 491 366	179%
Autres charges	182 606	154 475	28 131	18%
TOTAL V	6 683 574	3 547 076	3 136 498	88%
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 487 121	34 414 825	- 22 927 704	-67%

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			-	
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.			-	
Autres intérêts et produits assimilés	1 150 575	308 690	841 885	273%
Reprises sur provisions et transferts de charges	31	127 945	127 914	-100%
Différences positives de change	131 435	36 311	95 124	262%
Autres produits financiers		341 250	341 250	-100%
TOTAL VI	1 282 041	814 196	467 845	57%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 996 996	7 007	1 989 989	28400%
Intérêts et charges assimilées	5 591 607	933 156	4 658 451	499%
Différences négatives de change	75 886	31 530	44 356	141%
Autres charges financières	43 121	205 283	162 162	NS
TOTAL VII	7 707 610	1 176 976	6 530 634	555%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	6 425 569	362 780	6 062 789	1671%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 061 552	34 052 045	28 990 493	-85%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	558 490	2 732 816	2 174 326	-80%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	386 194 728	2 906	386 191 822	13289464%
Reprises sur provisions et transferts de charges	273 372	107 354	166 018	155%
Autres produits exceptionnels		761 080	761 080	-100%
TOTAL VIII	387 026 590	3 604 156	383 422 434	10638%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 951 303	2 752 995	198 308	7%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 379 123	83 277	4 295 846	5159%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 707 064		2 707 064	NS
Autres charges exceptionnelles			-	
TOTAL IX	10 037 490	2 836 272	7 201 218	254%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	376 989 100	767 884	376 221 216	48995%
Impôts exigibles	17 460 100	9 160 319	8 299 781	91%
Impôts différés	3 170 440	1 134 597	4 305 037	-379%
TOTAL X	14 289 660	10 294 916	3 994 744	39%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI + VIII)	579 232 603	183 124 603	396 108 000	216%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	211 471 611	158 599 590	52 872 021	33%
Liaisons Résultat	1	-	1	
Résultat des sociétés intégrées	367 760 992	24 525 013	343 235 979	1400%
Résultat des sociétés mises en équivalence	124 352	370 538	246 186	-66%
Résultat d'ensemble consolidé	367 885 343	24 895 551	342 989 792	1378%
Résultat groupe	367 460 511	23 155 369	344 305 142	1487%
Résultat hors-groupe	424 832	1 740 182	1 315 350	-76%
Nombre Titres dilués	-	-	-	
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	19,1585	1,2073	17,9513	1487%
Résultat dilué par action	19,1585	1,2073	17,9513	1487%

Tableau de flux de trésorerie 2022 : Consolidé

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net des sociétés intégrées	367 760 991	24 525 013
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	7 306 293	1 636 077
- Variation des impôts différés	- 3 170 440	1 134 597
- Plus-values de cession	- 381 775 503	- 652 599
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	- 9 878 659	26 643 088
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	258 613	335 663
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 24 012 772	- 22 362 314
Flux net de trésorerie généré par l'activité	- 33 632 818	4 616 437
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	- 205 151 991	- 12 608 099
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	3 702 566	2 939 602
Incidence des variations de périmètres	351 969 803	- 11 709 140
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	150 520 378	- 21 377 637
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	- 1 128 500	- 2 100 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	- 1 450 710	- 796 350
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	- 180 996	1 045 824
Variation des crédits promoteurs	4 021 561	- 781 309
Emissions d'emprunts	117 848 812	32 519 684
Remboursements d'emprunts	- 7 544 373	- 10 735 988
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	111 565 794	19 151 861
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	228 453 354	2 390 661
Trésorerie d'ouverture (B)	18 436 922	16 046 261
Trésorerie de clôture (C)	246 890 276	18 436 922
Ecart (A - (C - B))	-	-

Tableau de variation des capitaux propres 2022 : Consolidé

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES N-2	19 180 000	15 701 821	12 587 159	45 719 901	1 749 079
Distributions de dividendes		(2 100 000)		(2 100 000)	
Affectation en réserves		12 587 159	(12 587 159)		
RESULTAT N-1			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-1	19 180 000	23 841 499	24 895 551	65 597 674	2 319 376
Distributions de dividendes		(1 128 500)		(1 128 500)	
Affectation en réserves		24 895 551	(24 895 551)		
RESULTAT N			367 885 343	367 460 511	424 832
Changement de méthode		(7 602 270)		(7 320 105)	(282 165)
Sortie de périmètre		(59 205 916)		(55 164 879)	(4 041 037)
Sortie de périmètre		19 300 653		17 756 747	1 543 906
Augmentation de périmètre		(184 089 089)		(183 901 589)	(187 500)
Augmentation de périmètre		181 650 715		181 932 052	(281 337)
Variation de périmètre		180 807 604		180 807 604	
Variation de périmètre		(239 559 577)		(239 559 577)	
Autres variations		3 192 348		4 921 743	(1 729 395)
CAPITAUX PROPRES N	19 180 000	(57 896 982)	367 885 343	331 401 681	(2 233 320)

Preuve d'impôt 2022 : Consolidé

PREUVE DE L'IMPOT		TOTAL
Résultat consolidé après impôt		367 885 343
Résultat des sociétés mises en équivalence		124 352
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées		367 760 991
Impôt exigible comptabilisé		17 460 100
Impôt différé comptabilisé		2 806 706
Impôt réel	-	14 653 394
Impôt différé changement de taux au résultat		363 734
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	-	382 050 651
IMPOT THEORIQUE ENTITE		95 512 663
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-	80 859 269

JUSTIFICATION DE L'ECART		
Ecart sur base imposées à taux différenciés		45 249 988
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-	112 066
Charges (majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société		416 891
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt		45 554 813
SOLDE ECART LIE AUX BASES FISCALES A JUSTIFIER	-	126 414 082
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)		14 682
Déficit exercice non activé		2 150 181
Déficit antérieur utilisé		1 125 103
Résultat fiscal transféré ou attribué	-	174 062
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement		162 923
Résultat sociétés transparente fiscalement		8 690
Autres bases & intégration fiscale	-	127 451 393
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	-	126 414 082
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-	80 859 269

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Faits marquants de l'exercice

Mentor

Le 26 avril 2022, Mentor entre dans le capital de Aleo Agency à hauteur de 75%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Le 10 mai 2022, Mentor acquiert 80% du capital social de Spartim anciennement détenue par Spartfin. La société reste intégrée globalement.

Le 11 mai 2022, Mentor entre dans le capital de Holding Empruntis à hauteur de 40,74% du capital et des droits de vote suite à une cession et un apport de titres de la société Spartfin. Cette société constitue un groupe. La méthode retenue est la consolidation par paliers en intégrant le sous palier Holding Empruntis de manière proportionnelle, en lien avec le contrôle conjoint exercé sur cette société.

Le 19 mai 2022, 25% du capital social de Harry Hope est cédé par Mentor au profit d'une société hors groupe. La société reste intégrée globalement.

Le 15 décembre 2022, Mentor entre dans le capital de Triple A à hauteur de 64.51%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 30/09/2022.

Le 20 décembre 2022, Mentor acquiert 15% supplémentaire du capital social de 755NM pour porter sa participation à 90%. La société reste intégrée globalement.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2022 :

- Vente de 100% des titres Gestive détenus par Gestive Holding ;
- Vente de 100% des titres SDI détenus par Mentor ;
- Vente de 100% des titres Polyhome détenus par Mentor.

755NM

La société Medicailepil a changé de dénomination pour 755NM.

Le 22 septembre 2022, Mentor acquiert 100% du capital social de CIME. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Aleo Agency

La société Nancomcy a changé de dénomination pour Aleo Agency.

ALGTroyes

Le 1 avril 2022, ALGTroyes est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Apitech

Le 24 mai 2022, Apitech entre dans le capital de Pizzao à hauteur de 80 %. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Le 30 novembre 2022, la société Apismart 54 fusionne avec Apitech dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Apitech Belgique

Le 20 décembre 2022, Apitech Belgique est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100% par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

BVBesançon

Le 1 avril 2022, BVBesançon est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

CCReims

Le 1 avril 2022, CCReims est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

D.One

La société Dyrun a changé de dénomination pour D.One.

Esthia

La société Promafi Ingenierie a changé de dénomination pour Esthia.

Le 15 décembre 2022, la société Projetxia fusionne avec Esthia dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Foncea

Le 28 mars 2022, le capital social de la société Foncea a été augmenté de 995 000 € par création de 99 500 actions, libération faite par compensation de créance au profit de Promafi. La société reste intégrée globalement.

Harry Hope Belgique

Le 21 décembre 2022, Harry Hope Belgique est créée. Le capital social de 1 000 €, constitué de 1 000 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 31/12/2023.

Harry Hope Luxembourg

Le 10 juin 2022, Harry Hope Luxembourg est créée. Le capital social de 30 000 €, constitué de 30 000 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 31/12/2022.

Holding Empruntis

Société mère du sous palier de consolidation, elle détient, via la filiale Groupe Empruntis, les anciennes sociétés du sous-groupe Spartfin, ainsi que deux autres sous-groupes.

JDDijon

Le 1 avril 2022, JDDijon est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Ligue Médicale Laser

Le 14 décembre 2022, Ligue Médicale Laser est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

Ment Renov

Le 6 septembre 2022, Ment Renov est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 60% par Promafi. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

Mentor Institut

Le 7 décembre 2022, Mentor Institut est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100% par Mentor. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

NMStrasbourg

Le 1 avril 2022, NMStrasbourg est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Promafi

Le 15 décembre 2022, les sociétés R&O et Urbavenir Agencement Intérieur fusionnent avec Promafi dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Promagora

Le 15 décembre 2022, la société Villodia fusionne avec Promagora dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

RCEpinal

Le 1 avril 2022, RCEpinal est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Triple A Alsace

Suite à l'acquisition partielle de Triple A, la filiale Triple A Alsace entre dans le périmètre du groupe. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 30/06/2022.

Triple A Financement

Suite à l'acquisition partielle de Triple A, la filiale Triple A Financement entre dans le périmètre du groupe. La société est consolidée selon la méthode de la mise en équivalence. L'exercice clôture au 30/09/2022.

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. Le règlement applicable est l'ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés.

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.

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 D.One, dont des brevets pour 779 278 € 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.

Depuis l'exercice 2020, cette dette est réévaluée en fonction de l'activité réelle générée par ce brevet et de la durée d'utilisation initialement prévue. Ainsi, la dette comptabilisée au 31/12/2022 ressort à 910 146 € après la prise en compte d'un produit exceptionnel de 164 382 € pour l'année 2022.

Des frais de recherches et développements propres à la société D.One 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 31/12/2022.

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 depuis l'application du règlement ANC 2020-01. Les contrats commencés à partir du 01/01/2021 sont donc retraités, c'est le cas chez Apitech, Apismart Finance, et Pizzao. Ce retraitement a comme impact cumulé :

- l'acquisition d'immobilisations pour 4 101 K € avec 566 K € d'amortissements
- le déblocage d'emprunts pour un capital restant dû de 3 385 K €

L'impact sur le résultat consolidé du 31/12/2022 se traduit par :

- l'annulation de loyers pour 445 K €
- des dotations aux amortissements à hauteur de 352 K €
- la constatation d'intérêts sur emprunts pour 33 K €

Aucun crédit-bail immobilier dans les comptes sociaux.

A partir de 2022, la durée d'amortissement retenue pour les smart pizzas en crédit-bail est en corrélation avec la durée réelle d'utilisation, soit 10 ans. La durée de l'emprunt reste la même que celle prévue dans le contrat du crédit-bail.

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 120 K € au titre de la mission de contrôle légal des comptes. Dans le sous palier de consolidation Empruntis, le montant total d'honoraires est de 256 K €.

Etalement des frais d'émission d'emprunts

Ce retraitement est appliqué dans le sous palier de consolidation Empruntis, les coûts d'emprunts sont inscrits à l'actif dans le poste « Autres créances et comptes rattachés » et amortis linéairement en tant que charges d'exploitation sur la durée de vie de chaque emprunt.

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 560 833 € pour Aleo Agency, 333 582 € pour Foncima, 168 516 € pour Viaevista, 146 355 € pour Harry Hope, 137 676 € pour Logia, 122 120 € pour 755 NM et ses filiales, et 41 446 € pour Job & You en 2022, 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 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 :

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.

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 €

Sorties en 2022 : 5 316 €

Valeur nette : 338 473 €

Montant de l'amortissement au 31/12/2022 : 51 312 €

Elimination de l'écart de réévaluation :

Ce qui se traduit par :

- Diminution de la valeur des terrains : 40 756 €
- Diminution de la valeur des constructions : 174 523 €
- 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 : 3.77 %
- 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

MODALITES ET PERIMETRE DE LA CONSOLIDATION

Liste des entités consolidées

GROUPE MENTOR

MENTOR

16 rue de Malzéville

54132 DOMMARTEMONT

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
755NM SAS 46 Rue Stanislas 54000 NANCY	Pas de changement	90,00	90,00	IG
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
Aleo Agency SA 8 Bis Rue Pierre Fourier 54000 NANCY	Entrée en début d'exercice	75,00	75,00	IG
ALGTroyes SA 11 Rue du Gros Raison 10000 TROYES	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
Apitech Allemagne SA 15 Fasanerieweg 66121 SAARBRUCKEN	Pas de changement	100,00	95,00	IG
Apitech Belgique SA 16 Place de l'Université 1348 LOUVAIN LA NEUVE	Entrée en début d'exercice	100,00	95,00	IG
Apitech EI 11 Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Pas de changement	95,00	95,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Apismart Manufacture SARL Cracovie 99999 Cracovie	Pas de changement	100,00	95,00	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
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
AXELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
BVBesancon SA 27 B Rue Clement Marot 25000 BESANCON	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
CCReims SA 13 Rue Jules Meline 51430 BEZANNES	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion : Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
CHEVRE HAIE EI 1 Route de Briey	Pas de changement			
57160 CHATEL SAINT GERMAIN		50,00	25,50	ME
CIME SA 16 Chemin de la Perrière	Entrée en début d'exercice			
91310 MONTLHERY		100,00	90,00	IG
SCCV Cinna SC 26 chemin de Verzele	Pas de changement			
54700 JEZAINVILLE		100,00	100,00	IG
CYRBEN EI 16 rue de Malzéville	Pas de changement			
54132 DOMMARTEMONT		50,00	49,9999	IG
D.One EI 16 rue de Malzéville	Pas de changement			
54132 DOMMARTEMONT		93,58629	93,58629	IG
DYANORYS EI 16 rue de Malzéville	Pas de changement			
54130 DOMMARTEMONT		50,00	50,00	IG
DYRUN TELECOM EI Pobrezni 394/12 Karlin	Pas de changement			
18600 PRAGUE		100,00	93,58629	IG
ENTREPIERRE EI 16 rue de Malzéville	Pas de changement			
54132 DOMMARTEMONT		50,00	50,00	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Esthia EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
ESTUDIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
Fenetlux EI 26 chemin de Verzele 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	95,00	95,00	IG
SCCV Florea SC 26 chemin de Verzele 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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Gestive Holding SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,90909	IG
HALLERIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
SCCV Haussea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	69,99999	IG
Holding Empruntis SA 21 Avenue Kléber 75116 PARIS	Entrée en début d'exercice	40,74487	40,74487	IP
Harry Hope SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	70,00	IG
Harry Hope Belgique SA 7 Rue Joseph Stevens 7 1000 BRUXELLES	Entrée en début d'exercice	100,00	70,00	IG
Harry Hope Luxembourg SA 14 Avenue Pasteur 2310 LUXEMBOURG	Entrée en début d'exercice	100,00	70,00	IG
IMVALOR EI 59 rue Raymond Poincare 54000 NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
INV ESTIM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9967	99,99667	IG
JDDijon SA 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
Job & You SAS 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	70,00	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
LLA EI 4 terrasse de la pépinière 54000 NANCY	Pas de changement	49,00055	49,00055	ME
Ligue Médicale Laser SA 46 Rue Stanislas 54000 NANCY	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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
MENTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Ment Renov SA 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	60,00	60,00	IG
MILLERIA EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	30,00	30,00	ME
Mentor Institut SA 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	100,00	IG
N1 SEA 26 Rue Gambetta 54000 NANCY	Pas de changement	25,00	22,50	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
NMStrasbourg SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	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
Pizzao SA 20 Route des Chicane 52100 VILLIERS EN LIEU	Entrée en début d'exercice	80,00	76,00	IG
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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Promafi Batiment & Génie Civil EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	65,00	65,00	IG
RCEpinal SA 11 Chemin La Belle Au Bois Dormant 88000 EPINAL	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	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
Spartim SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	80,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe

GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Récl statutaire déc. 2022

Périmètre

GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
THERAFI EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Triple A SA 11 Avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	Entrée en début d'exercice	64,5054	64,5054	IG
Triple A Alsace SA 5 Rue Bertrand Monnet 68000 COLMAR	Entrée en début d'exercice	60,00	38,70324	IG
Triple A Financement SA 11 Avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	Entrée en début d'exercice	49,00	31,60765	ME
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
WAGRAM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG

Périmètre de consolidation

Entrées

Aleo Agency

CIME

Pizzao

Triple A

Filiales de Triple A, Triple A Alsace et Triple A Financement

Apitech Belgique

Harry Hope Belgique

Harry Hope Luxembourg

Ligue Médicale Laser

Ment Renov

Mentor Institut

Filiales de 755NM, ALGTroyes, BVBesançon, CCReims, JDDijon, NMStrasbourg, RCEpinal
Sous palier de consolidation Groupe Empruntis

Sorties

Gestive

Polyhome

SDI

Apismart 54 : fusion via TUP par Apitech

Projetxia : fusion via TUP par Promafi Ingenierie

R&O : fusion via TUP par Promafi

Urbavenir Agencement Intérieur : fusion via TUP par Promafi

Villodia : fusion via TUP par Promagora

Changement de méthode de consolidation

Spartfin et ses filiales : détention directe par Mentor jusqu'au passage en intégration proportionnelle via le sous palier de consolidation Groupe Empruntis depuis le 11 mai 2022

Dates de clôture

Apitech Belgique - 31/12/2023

Harry Hope Belgique - 31/12/2023

Ligue Médicale Laser - 31/12/2023

Ment Renov - 31/12/2023

Mentor Institut - 31/12/2023

Triple A - 30/09/2023

Triple A Alsace - 30/06/2023

Triple A Financement - 30/09/2023

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. Cette méthode 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 consolidante exerce une influence notable. Cette méthode 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.

Les états financiers consolidés regroupent, par intégration proportionnelle, les comptes des sociétés sur lesquelles la société consolidante exerce un contrôle conjoint. Cette méthode consiste à retenir dans les états financiers du groupe les éléments comptables des filiales, tant au niveau des comptes de bilan que des comptes de résultats après retraitements et éliminations nécessaires, à hauteur de la fraction représentative de ses intérêts, sans intérêt minoritaire.

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, avec l'utilisation d'un cours moyen pour le compte de résultat et du cours la date de clôture pour le bilan :

- Apismart Manufacture, la devise est le PLN, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 4.6861 PLN et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 4.6808 PLN. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 6 692 € ;
- Apitech UK, la devise est le Livre Sterling, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 0.8528 £ et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 0.8869 £. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 62 810 € ;
- Apitech USA, la devise est le Dollar Américain, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 1.0530 \$ et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 1.0666 \$. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 22 852 €.
- Dyrun Telecom, la devise est la Couronne Tchèque, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 24.5659 CZK et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 24.1160 CZK. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 13 492 €.

Consolidation par paliers

La méthode par paliers vise à suivre une démarche ascendante. Dans un premier palier la filiale va intégrer dans ses comptes la sous filiale. Puis dans un second palier la société mère va intégrer la filiale qui a au préalable intégré la sous filiale.

Le contrôle conjoint nécessite un partage du contrôle par un nombre limité d'actionnaires ou d'associés, et un accord contractuel. Le contrôle conjoint n'est pas lié au pourcentage de droits de vote détenus et il ne suppose pas obligatoirement un partage égalitaire des droits de vote.

L'accord contractuel doit prévoir l'exercice du contrôle conjoint sur l'activité économique de l'entité exploitée en commun et établir toutes les décisions essentielles à la réalisation des objectifs de l'entité exploitée en commun qui nécessitent le consentement de tous les associés ou actionnaires participant au contrôle conjoint.

Depuis le 11/05/2022, Mentor est détentrice de 40,74 % du capital et des droits de vote de la société Holding Empruntis, suite à une cession et un apport de titres de la société Spartfin. Un associé détient 55 %, et le reste est réparti entre 5 autres actionnaires.

Un accord contractuel existe, matérialisé par un pacte d'associés, pour partager explicitement le contrôle conjoint entre ces actionnaires en nombre limité.

Holding Empruntis constitue un groupe via la détention à 100 % de Groupe Empruntis, qui elle-même détient plusieurs sociétés notamment Spartfin et ses anciennes filiales.

Un palier de consolidation a été établi pour Holding Empruntis.

La méthode de consolidation retenue est donc l'intégration proportionnelle du sous palier de consolidation Holding Empruntis.

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 d'acquisition 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 31/12/2022, 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.

- 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 31/12/2022, 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 31/12/2022, 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.

- 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 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 31/12/2022, 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 complémentaire 755NM

Le 20 décembre 2022, la société Mentor a versé 3 045 602 € à l'actionnaire de la SAS 755NM pour une acquisition complémentaire afin de détenir 90% du capital.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 15% du capital pour une valeur de	3 045 602 €
- Capitaux propres retraités au 20/12/2022	- 11 188 €
- Différence écart d'acquisition	3 056 790 € écart positif

Ecart d'acquisition Aleo Agency

Le 26 avril 2022, la société Mentor a versé 5 818 814 € aux actionnaires de la SAS Aleo Agency.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 75% du capital pour une valeur de	5 818 814 €
- Capitaux propres retraités au 26/04/2022	73 039 €
- Différence écart d'acquisition	5 745 776 € écart positif

Ecart d'acquisition CIME

Le 22 septembre 2022, la société 755NM a versé 1 500 000 € à l'actionnaires de la SAS CIME.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 100% du capital pour une valeur de	1 500 000 €
- Capitaux propres retraités au 22/09/2022	40 288 €
- Différence écart d'acquisition	1 459 712 € écart positif

Ecart d'acquisition Pizzao

Le 24 mai 2022, la société Apitech a versé 750 000 € aux actionnaires de la SAS Pizzao.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 80% du capital pour une valeur de	750 000 €
- Capitaux propres retraités au 24/05/2022	45 673 €
- Différence écart d'acquisition	704 327 € écart positif

Ecart d'acquisition Triple A

Le 15 décembre 2022, la société Mentor a versé 2 249 782 € aux actionnaires de la SAS Triple A.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 64.51% du capital pour une valeur de	2 249 782 €
- Capitaux propres retraités au 15/12/2022	142 902 €
- Différence écart d'acquisition	2 106 879 € écart positif

Ecart d'acquisition sous palier Holding Empruntis

Dans la sous consolidation Holding Empruntis, il a été constaté un écart d'acquisition total de 664 666 K €, soit 270 817 K € d'impact total dans le bilan consolidé Mentor selon le prorata de l'intégration proportionnelle.

Le rachat du sous-groupe Spartfin, anciennement détenu par Mentor, y contribue à hauteur de 587 950 K €, soit un impact de 239 560 K €. Cet écart a été neutralisé.

Le solde restant de l'écart d'acquisition est de 31 257 K €, il concerne notamment les sous-groupes Pretalis et Raizers.

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 : PROMAFI & PROMACO				
MAISONS PROMAFI	738 272	91 112	647 160	-
Entreprise détentrice : MENTOR				
APITECH	5 723 846			5 723 846
Entreprise détentrice : HOLDING EMPRUNTIS				
PRETALIS & RAIZERS	31 257 722			31 257 722
Entreprise détentrice : MENTOR				
755NM	3 056 790			3 056 790
Entreprise détentrice : MENTOR				
ALEO AGENCY	5 745 776			5 745 776
Entreprise détentrice : MENTOR				
CIME	1 459 712			1 459 712
Entreprise détentrice : MENTOR				
PIZZAO	704 327			704 327
Entreprise détentrice : MENTOR				
TRIPLE A	2 106 879			2 106 879
TOTAL	52 486 548	1 728 815	679 419	50 078 314

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 20 janvier 2017, la société R&O, tupée par Promafi en 2022, 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 19 septembre 2019, la société Pragma a acquis le fonds de commerce Interfracom contre 30 000 € ;
- Le 1^{er} octobre 2021, la société 755NM a acquis la marque Médicalépil pour 400 000 €.

Fonds de commerce et marques

	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette
Entreprise détentrice : VIAEVISTA				
IP SOFT	295 000	148 437		146 563
Entreprise détentrice : MENTOR				
MARQUE XL	389			389
Entreprise détentrice : PROMAFI				
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 : 755NM				
MARQUE	400 000			400 000
TOTAL	929 409	148 437	5 000	775 972

ANNEXES ANC 2020-01 SUR BILAN

IMMOBILISATIONS										
	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Réévaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	31 089 314		283 890 783	(239 559 577)				(22 933 972)		52 486 548
ECARTS D'ACQUISITION	31 089 314		283 890 783	(239 559 577)				(22 933 972)		52 486 548
Frais d'établissement										
Frais de recherche et développement	2 402 718		328 731			706 375		(228 337)		3 209 487
Concessions, brevets et droits similaires	3 437 269		574 364		1 630			747 561		4 757 564
Fonds commercial	1 641 122							(711 713)		929 409
Autres immobilisations incorporelles	503 998		83 168		407	101 506		536 715		1 224 980
Immobilisations incorporelles en cours										
Avances, acomptes sur immo. incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 985 107		986 263		2 037	807 881		344 226		10 121 440
Terrains	3 374 070		223 125		19 111	130 002				3 708 086
Constructions	21 312 645		899 545		215 871	(130 001)		(132 948)		21 733 370
Installations techniques, matériel, outillage	1 764 873		3 493 689		6 788	2 743 895		843 708		8 839 377
Immobilisations corporelles en crédit bail	654 981		867 121					424 603	2 154 315	4 101 020
Autres immobilisations corporelles	10 205 515		2 265 519		267 612	3 000 000	99 622	(3 644 922)		11 658 122
Immobilisations en cours	3 612 989		11 106 546		6 180	(6 551 776)				8 161 579
Avances et acomptes										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	40 925 073		18 855 545		515 562	(807 880)	99 622	(2 509 559)	2 154 315	58 201 554
Titres de participations	2 949 252		183 491 619			(995 000)		2 951 320		3 167 781
Créances rattachées à des participations	1 055 697		291 351		185 229 410					1 258 806
Autres titres immobilisés			8 964		88 242			(326 107)		8 979
Prêts	19 334		407 449		20 250			(19 335)		413 560
Autres immobilisations financières	1 120 043		849 340		24 292		6 112	55 942		2 003 381
Liaisons titres			180 807 604		180 807 604		2 348	(197 851 364)	197 851 364	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 490 698		365 856 327		366 169 798	(995 000)	8 460	(195 189 544)		6 852 507
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 210 144	(728 310)	990 190					(277 816)	(244 288)	949 920
TOTAL GENERAL	86 700 336		669 588 918	(239 559 577)	366 687 397	(994 999)	108 082	(220 288 849)	2 154 315	128 611 969

AMORTISSEMENTS										
	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périmètre :	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	2 449 046	(40 812)								2 408 234
ECARTS D'ACQUISITION	2 449 046	(40 812)								2 408 234
Frais d'établissement	846 920				437 691					1 284 611
Frais de recherche et développement	2 257 306				629 681			16 299		2 903 286
Fonds commercial	168 662	(20 225)			232 833			(27 750)		148 437
Autres immobilisations incorporelles	352 566									557 649
Immobilisations incorporelles en cours										
Avances, acomptes sur immo. incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 625 454	(20 225)			1 300 205			(11 451)		4 893 983
Terrains	55 994				2 000					57 994
Constructions	6 958 628	(11 618)	111 581		588 886			(115 207)		7 309 108
Installations techniques, matériel, outillage	594 697	(2 912)	1 346		542 890			525 658		1 658 987
Immobilisations corporelles en crédit bail	66 896	50 492			449 021			7 147	(7 442)	566 114
Autres immobilisations corporelles	6 273 678	(2)	119 225		1 005 893		31 675	(2 794 333)		4 397 686
Immobilisations en cours										
Avances et acomptes										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	13 949 893	35 960	232 152		2 588 690		31 675	(2 376 735)	(7 442)	13 989 889
Amortissements Dérégatoires		566 443	20 121		8 630			(554 952)		
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		566 443	20 121		8 630			(554 952)		
Primes de remboursements des obligations										
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS										
TOTAL GENERAL	20 024 393	541 366	252 273		3 897 525		31 675	(2 943 138)	(7 442)	21 292 106

PROVISIONS										
	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Provisions pour acquisition de titres										
Provisions pour perte de change	817 756		815	642 965				242 432		418 038
Provisions pour pensions et obligations similaires			1 550 750							1 550 750
Provisions pour restructuration	515 499		1 975 317	530 235				506 119		2 466 700
Provisions pour risques	236 807	(657 757)	1 020 334	210 766				136 495		525 113
Provisions pour litige	1 570 062	(657 757)	4 547 216	1 383 966				885 046		4 960 601
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires	494 721		417 265	494 721						417 265
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial			407							407
Provisions sur autres immo. Incorporelles	5 000									5 000
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	5 000		407							5 407
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit bail	2 457			1 357						1 100
Provisions sur immobilisations corporelles en cours										
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	2 457			1 357						1 100
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours	12 002	(10 090)	747 364	645 199				(99 187)		4 890
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés			26 475	26 475						
Provisions sur prêts		102 932		102 932						
Provisions sur autres immobilis. financières	4 418									
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	16 420	92 842	773 839	774 606				(2 788)		1 630
Provisions sur stocks matières premières										
Provisions sur en cours de biens	35 002							(101 975)		6 520
Provisions sur en cours de services	101 694		921 401	38 745						35 002
Provisions sur stocks produits finis			71 370							984 350
Provisions sur stocks marchandises			2 330							71 370
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	580 541		66 741					(59 728)		2 330
Prov. sur avances et acptes versés sur cmde	717 237		1 061 842	38 745				(59 728)		587 554
Provisions sur comptes clients										
Provision dépréciation clients douteux	314 608	(14 184)	1 102 422	246 399				890 041		2 046 489
Provisions sur autres créances	14 871							(14 871)		212 736
Provisions charges constatées avan.	2 834 233	(2 580 930)		40 567						
Prov. sur valeurs mobilières de placement			1 793 906					3 689		1 797 595
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 163 712	(2 595 114)	2 896 328	286 966						
TOTAL GENERAL	5 474 888	(3 160 029)	9 279 632	2 485 640				878 859		4 056 820
								1 602 202		10 711 054

TME

Rubriques	Capitaux propres	Part groupe	Valeur des titres	Provision	Contribution	
					Titres ME	aux résultats
Entreprise	-	- 72 570	5 000	- 72 570	-	2 967
Imvalor	145 140	189 511	3 900	-	189 511	44 375
Les Agents d'Aujourd'hui	385 784	132 991	3 900	-	132 991	1 873
Previas	272 777	45 195	2 400	-	45 195	14 689
Viaemedia	149 146	13 072	5 000	-	13 072	2 046
Milleria	26 144	9 851	3 000	- 9 851	-	124 849
LLA	32 836	-	249 999	- 807 129	-	282 809
Chèvre Haie	1 647 183	303 127	425 000	-	303 127	138 127
N1	606 254	87 456	1 200 000	-	87 456	41 334
Triple A Financement	349 822	70 476	36 774	-	70 476	2 390
Holding Empruntis	143 828	100 640	-	-	100 640	46 857
Ecritures de consolidation	247 000	-	-	-	7 453	90 176
Total	355 596	52 918	1 934 973	- 889 549	949 920	124 352

Valeurs liquidatives des VMP

	Montant brut	Provisions	Montant net	Valorisation au 31/12/2021
MENTOR	191 886 016	1 792 515	190 093 501	29 528
GESTIVE HOLDING	75 000		75 000	-
PARTNER INVESTISSEMENT	18 453		18 453	18 453
CIME	26 390	5 080	21 310	-
Sous palier HOLDING EMPRUNTIS	142 200		142 200	-
TOTAL GENERAL	192 148 059	1 797 595	190 350 464	47 981

Créances par échéances						
Groupe :	GROUPE MENTOR		Périmètre :		GROUPE	
Devise :	EUR		Phase :		RS	
Scénario :	1		Période :		31/12/2022	
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			1 258 806	1 258 806		8 979
Autres titres immobilisés			8 979			413 560
Prêts			413 560			2 003 381
Autres immobilisations financières			2 003 381			
Avances et acomptes versés sur commandes			1 178 175	1 178 175		2 046 489
Créances clients et comptes rattachés			28 111 035	26 064 546		212 736
Autres créances			32 205 711	31 992 975		1 000
Capital souscrit et appelé, non versé			1 000			
TOTAL GENERAL			65 180 647	60 494 502	-	4 686 145

Dettes par échéances						
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :		GROUPE		
Devise :	EUR	Phase :		RS		
Scénario :	1	Période :		31/12/2022		
ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans		
		Montant	Montant	Montant		
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 234 184	12 161 819	49 791 019	69 281 346		
Concours bancaires courants	8 020 445	8 020 445				
Emprunts en crédit bail	3 384 864	597 690	1 975 110	812 064		
Autres dettes financières	729 164	729 164				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	178 929	178 929				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 132 701	22 132 701				
Dettes fiscales et sociales	28 632 989	28 632 989				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	910 546	164 782	657 528	88 236		
Autres dettes	2 773 243	2 773 243				
TOTAL GENERAL	197 997 065	75 391 762	52 423 657	70 181 646		

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
Mentor	15 763 092	53 379	7 283 610	4 815 360	2 487 513	9 467 793	3 807 787
755NM	2 602 646	683	1 500 000	97 354	379 102	1 585 783	637 761
Aleo Agency	1 764 529	1 240	-	106 215	1 587 207	177 322	-
ALGTroyes	14 803	-	14 803	-	2 805	11 998	-
Apitech	6 532 147	3 569	2 111 805	256 376	470 212	4 869 044	1 192 891
BVBesançon	61 218	51	65 700	4 482	9 060	37 533	14 625
CCRReims	76 997	-	76 997	-	11 395	47 207	18 395
Cyrben	324 330	-	-	-	50 845	195 959	77 526
Foch 62	10 807	-	-	41 939	10 807	-	-
Foncima	590 838	1 649	241 000	22 456	127 301	156 770	306 767
Foncy Investissement	2 007 265	2 162	-	428 475	215 243	1 006 195	785 827
Harry Hope	51 980	-	51 980	-	35 538	16 442	-
Leopold	572 870	-	-	131 490	80 199	321 012	171 659
NMStrasbourg	880	-	880	-	880	-	-
Partner Investissement	879 053	1 435	-	321 014	283 521	435 586	159 946
Pizzao	167 278	-	18 902	1 828	53 036	88 779	25 463
Promafi	222 728	689	-	185 016	135 515	87 213	-
Promafi Batiment & Génie Civil	82 465	34	-	48 856	44 624	37 841	-
RCEpinal	67 740	56	72 700	4 960	10 025	41 532	16 184
Wagram	2 260 983	-	-	431 461	390 992	1 312 010	557 980
Holding Empruntis	97 178 941	-	106 410 436	435 103	5 776 000	29 895 000	61 259 907
TOTAL GENERAL	131 233 590	64 945	117 848 812	7 544 373	12 161 819	49 791 019	59 280 752

Le capital restant dû par Foncima au 31/12/2022 s'élève à 590 838 €.

Ce capital restant dû se décompose en 29 661 € d'emprunts en CHF et 561 177 € d'emprunts en €.

Le taux de change au 31/12/2022 est de 1 € pour 0,9847 CHF ; le capital restant dû en CHF s'élève donc à 29 207 CHF.

Garanties données

Emprunteur	Devise	Prêteur	Octroi	Dernier rmbt	Montant accordé	Capital restant dû	Hypothèques	Privilèges de prêteur de deniers	Cautions	Autres garanties
755NM	€	CA	oct.-21	oct.-28	600 000	540 064			Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
755NM	€	BPL	oct.-21	janv.-29	600 000	562 582			Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
755NM	€	BPALC	oct.-22	oct.-29	750 000	750 000			Mentor 375 000 €	Nantissement de 500 actions SA CIME
755NM	€	CIC	sept.-22	sept.-29	750 000	750 000			Mentor 375 000 €	Nantissement de 500 actions SA CIME
Aleo Agency	€	CIC	janv.-23	juil.-23	50 000	9 645				
Aleo Agency	€	CIC	janv.-21	juin.-26	350 000	246 283				
Aleo Agency	€	CIC	juin.-21	mai.-23	33 400	7 030				
Aleo Agency	€	BPI	juin.-22	juin.-24	500 000	500 000				
Aleo Agency	€	CA	juin.-22	juin.-24	1 000 000	1 000 000				
ALGTroyes	€	CA	févr.-22	juil.-29	50 000	14 803				
Api Tech	€	BP	juin.-19	juin.-26	250 000	158 240			Mentor 50 000 €	
Api Tech	€	CRCA	févr.-21	janv.-28	223 000	162 714			Mentor 250 000 €	
Api Tech	€	BPI	juin.-21	juin.-28	400 000	400 000			Mentor 223 000 €	
Api Tech	€	BNP	nov.-21	nov.-29	4 000 000	3 375 946			Mentor 4 000 000 €	Gage matériel
Api Tech	€	BPALC	févr.-21	janv.-29	1 000 000	871 424				Garantie du Fonds Européen d'Investissement 500 000 €
Api Tech	€	CA	sept.-21	janv.-28	274 000	218 952				Nantissement fonds de commerce
Api Tech	€	CIC	juil.-21	juin.-28	120 000	94 869			Mentor 120 000 €	
Api Tech	€	CA	mai.-22	mai.-29	1 000 000	750 000				
Api Tech	€	BPI	mai.-22	sept.-28	500 000	500 000				
BVBesangon	€	BPALC	juin.-22	juin.-29	65 700	61 218				
CCRReims	€	CA	mai.-22	juin.-29	87 000	76 997				
Cyrben	€	BP	juin.-05	avr.-27	205 000	67 124	45 000	160 000	Mentor 87 000 €	
Cyrben	€	CA	juil.-05	déc.-29	154 000	88 912	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Cyrben	€	CIC	juil.-05	déc.-29	154 000	79 927	154 000		Benoît Michaux 48 000 €	
Cyrben	€	BP	juil.-05	déc.-29	154 000	88 368	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Foch 62	€	SG	déc.-10	déc.-22	220 000	10 807	52 669	167 331		
Foncima	CHF	BP	févr.-08	févr.-22	1 037 000	29 661		950 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 266 750 €	
Foncima	€	BP	mai.-09	mai.-24	500 000	66 286		500 000	Mentor 500 000 €	

Foncima	€	CA	déc.-21	déc.-36	278 000	261 164		278 000	
Foncima	€	CRCA	mai-22	mai-37	241 000	233 727		241 000	
Foncy invt	€	CIC	janv.-13	déc.-27	140 000	56 953		168 000	
Foncy invt	€	CIC	mai-13	avr.-31	279 000	41 202		334 800	
Foncy invt	€	CIC	juil.-13	juin-28	440 000	124 917		498 000	
Foncy invt	€	BP	avr.-13	mars-28	539 000	132 383	24 000	515 000	
Foncy invt	€	BP	déc.-13	déc.-27	125 000	58 181		150 000	Benoît Michaux 123 750 €
Foncy invt	€	CRCA	sept.-13	sept.-28	132 000	65 850	5 000	127 000	
Foncy invt	€	CRCA	févr.-14	févr.-29	125 000	66 616		125 000	Benoît Michaux 162 500 €
Foncy invt	€	CRCA	déc.-17	déc.-32	368 000	256 817		368 000	
Foncy invt	€	CRCA	juil.-19	juin-35	1 497 000	1 204 345		1 497 000	Mentor 500 000 €
Harry Hope	€	BPALC	déc.-22	déc.-27	190 000	51 980			
Leopold	€	CA	juil.-05	déc.-29	343 000	198 031	343 000		Benoît Michaux 343 000 €
Leopold	€	CIC	juil.-05	déc.-29	343 000	178 018	343 000		Benoît Michaux 120 000 €
Leopold	€	BP	juil.-05	déc.-29	343 000	196 820	343 000		Mentor 343 000 €
Mentor	€	CRCA	sept.-16	sept.-31	1 215 000	799 047	300 000	915 000	Benoît Michaux 789 750 €
Mentor	€	BPI	sept.-16	sept.-31	2 835 000	1 837 578		2 835 000	Benoît Michaux 65 % de l'encours
Mentor	€	BPI	déc.-17	déc.-24	1 000 000	500 000			Retenue de garantie 50 000 € + garantie de renforcement
Mentor	€	BPI	avr.-18	avr.-25	400 000	200 000			Gage espèces 20 000 € + garantie du Fonds Nationale Garantie - Renforcement de Haut de Bilan pour 50%
Mentor	€	BNP	oct.-21	oct.-28	6 000 000	5 142 857			Nantissement des parts Apitech pour 6 M €
Mentor	€	CRCA	avr.-22	avr.-29	1 925 000	1 925 000			Nantissements des parts Aleo Agency pour 1,9 M €
Mentor	€	CIC	déc.-22	juin-27	1 500 000	1 500 000			
Mentor	€	CIC	avr.-22	févr.-29	1 933 610	1 933 610			Nantissements des parts Aleo Agency pour 1,9 M €
Mentor	€	BPALC	mai-22	mai-29	1 925 000	1 925 000			Nantissements des parts Aleo Agency pour 1,9 M €
NMStrasbourg	€	CA	mai-22	août-29	43 000	880			
Partner inv	€	SG	mai-08	mai-23	87 000	7 837	12 000	104 400	
Partner inv	€	CIC	juin-11	juin-23	290 000	26 363		290 000	
Partner inv	€	SG	nov.-09	nov.-22	153 500	7 217	186 800		
Partner inv	€	SG	déc.-09	déc.-22	559 634	27 491	616 000		Lettre intention Mentor
Partner inv	€	BP	avr.-11	avr.-23	614 800	56 231	84 800	530 000	
Partner inv	€	CIC	févr.-12	janv.-23	140 000	8 544		168 000	
Partner inv	€	CE	nov.-12	nov.-23	185 000	27 793		185 000	
Partner inv	€	CE	févr.-13	févr.-24	250 000	43 670		250 000	
Partner inv	€	CRCA	janv.-14	janv.-28	955 000	455 285		1 146 000	

Partner inv	€	SG	janv.-14	janv.-22	132 000	9 006	158 400	
Partner inv	€	Kolb	févr.-16	févr.-31	337 000	209 617		
Pizzao	€	BPL	nov.-18	nov.-24	45 000	18 741		Mentor 337 000 €
Pizzao	€	BPL	déc.-19	déc.-24	17 000	8 835		Olivier Lepicier 13 500 €
Pizzao	€	BPL	mai.-20	juin.-27	52 500	44 939		Olivier Lepicier 22 100 €
Pizzao	€	BPL	févr.-21	févr.-31	62 000	53 787		
Pizzao	€	BPL	août.-21	août.-23	12 000	4 024		Olivier Lepicier 80 600 €
Pizzao	€	BPL	oct.-22	oct.-26	38 500	36 951		
Promafi	€	BPI	juin.-16	janv.-24	400 000	100 000		Retenue de 20 000 €, Fonds de garantie de renforcement, Assurance décès Metlife
Promafi	€	Kolb	sept.-17	mars-23	192 000	9 945		Assurance décès
Promafi	€	BPI	sept.-17	avr.-25	150 000	75 000		Retenue de 7 500 €, Fond de garantie de renforcement
Promafi	€	CIC	juil.-18	févr.-26	70 000	32 411		
Promafi	€	CRCA	avr.-20	mai-23	60 000	5 372		
Promafi B&GC	€	BTP Banque	oct.-17	oct.-24	300 000	82 464		
RCEpinal	€	BPALC	juin.-22	juin.-29	72 700	67 740		Mentor 36 350 €
Wagram	€	CIC	juil.-05	déc.-29	2 018 000	998 860	2 018 000	Nantissement compte bancaire rémunéré 300 000
Wagram	€	CA	juil.-05	déc.-29	1 410 000	759 224	1 410 000	
Wagram	€	BP	juil.-05	déc.-29	800 000	403 220	800 000	
Wagram	€	CIC	juil.-05	juil.-24	435 000	80 406	435 000	Mentor 800 000 €
Wagram	€	CIC	juil.-05	oct.-22	436 039	19 273	436 039	
Sous palier Holding Empruntis						97 178 941		
						131 232 016		

Le montant des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dans le bilan consolidé est de : 131 234 184 €
 La différence s'explique par le montant des intérêts courus.

Détail des titres non consolidés

Entité détentrice	Entité détenue	Valeur participation
MENTOR	ALLIANCE ENTREPRENDRE, ADER, MICHAUX CORBIN	3 105 015
TRIPLE A	TRIPLE A SUD EST, TRIPLE A TRANSACTIONS	40 350
GROUPE	PARTS BANQUES	17 526
TOTAL		3 162 891

Informations sur les provisions

Provisions pour risques

Les provisions pour risques ont augmenté au cours de l'exercice, passant de 515 K € à 4 017 K €.

Le sous palier Holding Empruntis représente à lui seul 72 % de ce poste, notamment avec la provision pour restructuration de 1 550 K € et les provisions prud'homales.

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 205 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 418 K €, en diminution de 400 K € par rapport à 2021.

Le sous palier Holding Empruntis contribue essentiellement à cette diminution via le changement de méthode de calcul de la provision et de la méthode de consolidation.

Comptes consolidés au 31/12/2022

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2021
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	21 656 723	35 002			21 621 721	6 429 887
En-cours de production de biens	21 517 527	1 023 095	38 745		20 533 177	12 724 756
En-cours de production de services	1 410 788	71 370			1 339 418	
Produits intermédiaires et finis	789 671	2 330			787 341	542 611
Marchandises	68 937 007	647 282		-59 728	68 349 453	8 623 585
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	28 111 035	1 417 717	246 399	875 171	26 064 546	41 741 774
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes	1 178 175				1 178 175	1 146 311
Créances fiscales						
Actifs d'impôts différés	7 135 809				7 135 809	2 959 725
Créances sociales						
Autres créances	32 205 711	1 935 658	1 695 505	-27 417	31 992 975	7 773 958
Charges constatées d'avance	2 643 243				2 643 243	1 413 835
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000	20 583 988	20 583 988		1 000	
Frais d'émission d'emprunt	3 123 502				3 123 502	
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	29 544				29 544	13 634
Liaison Bilan	3				3	
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	192 148 059	1 793 906		3 689	190 350 464	436 701
Actions propres						
Disponibilités	59 949 093				59 949 093	19 879 360
TOTAL	440 836 890	27 510 348	22 564 637	791 715	435 099 464	103 686 137

Immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute	Provisions & Intercos	Valeur nette 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2021
Créances rattachées à des participations	4 209 938	2 951 132	1 258 806	1 055 697
SAFLOR	1 255 537		1 255 537	1 052 698
VIAEVISTA	3 000		3 000	3 000
APITECH	2 951 401	2 951 132	269	1
Dépôt et cautionnement	2 010 481	8 730	2 001 751	1 115 625
MENTOR	271 636	4 500	267 136	70 000
APITECH	512 530		512 530	205 594
D.ONE	800		800	800
FENETLUX	7 850		7 850	7 850
FONCEA	70 917		70 917	70 917
HARRY HOPE	189 671		189 671	48 333
LOGIA	363		363	363
MAISONS PROMAFI	15 450		15 450	17 690
PRAGMA	222 290		222 290	213 328
PROMAFI	27 655		27 655	27 655
PROMAFI BATIMENT ET GENIE CIVIL	4 000		4 000	4 000
VIAEVISTA	20 712	2 600	18 112	20 712
SOUS PALIER HOLDING EMPRUNTIS	519 905	1 630	518 275	-
ACQUYS	1 915		1 915	-
ALEO AGENCY	86 553		86 553	-
APITECH POLOGNE	12 203		12 203	-
APITECH USA	1 537		1 537	-
BVBESANCON	4 268		4 268	-
CCREIMS	5 434		5 434	-
ESTHIA	2 348		2 348	-
HARRY HOPE BELGIQUE	20 394		20 394	-
PIZZAO	350		350	-
RCEPINAL	2 700		2 700	-
TRIPLE A	9 000		9 000	-
ASSURAGENCY			-	13 051
CLP			-	2 250
CREDISSIMA			-	310
CREDISTOR			-	87 577
CREDIT PACK			-	9 125
EPARGNE CONCEPT			-	4 359
FAROS			-	2 153
GREENIZ			-	84 354
L&G FINANCEMENT			-	65
NETIMARK			-	6 963
PARTNERS FINANCES			-	198 901
PARTNERS FINANCES BELGIQUE			-	19 275
TOTAL	6 220 419	2 959 862	3 260 557	2 171 322

Variation de trésorerie

		31/12/2022	31/12/2021	Variation
Disponibilités	+	59 949 093	19 879 360	40 069 733
Valeurs mobilières de placement	+	190 350 464	436 701	189 913 763
Concours bancaires courants	-	3 409 281	1 879 139	1 530 142
TOTAL GENERAL		246 890 276	18 436 922	228 453 354

Variation du crédit promoteur

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Garanties
ACQUYS	2 321 939	-	2 321 939	Découvert autorisé pour 2 500 K €
ACTIMA	180 689	-	180 689	
FONCEA	2 108 536	-	2 108 536	Hypothèque de 310 K € et caution de 155 K €
HAUSSEA	-	124 439	- 124 439	
SAFLOR	-	465 164	- 465 164	
TOTAL	4 611 164	589 603	4 021 561	

Effectif

	31/12/2022	31/12/2021
Mentor	17	6
Foncima	4	4
Imvalor	6	5
Viaevista	10	9
Les Agents d'Aujourd'hui	7	10
Logia	10	10
Previas	1	1
Promafi	2	
D.One	10	
Esthia	7	
Maisons Promafi	3	3
Apitech	294	183
Fenetlux	7	5
LLA	25	12
Pragma	17	19
Promafi Batiment & Génie Civil	3	4
Apismart Manufacture	7	7
Harry Hope	148	56
Apitech Allemagne	11	4
Apitech UK	1	1
755NM	5	
Job & You	7	
N1	3	
Aleo Agency	84	
Triple A	3	
Triple A Financement	1	
Pizzao	21	
Sous palier Holding Empruntis	894	
Partners Finances		452
PF Portugal		19
PF Belgique		20
Netimark		11
Assuragency		27
CES		1
CLP		2
Credistor		160
Credit Pack		11
Devissima		2
Epargne Concept		3
Faros		8
Global Courtage		5
Greeniz		83
L&G financement		3
Process Fi		3
Unitup		4
Viaexa		11
TOTAL	1 608	1 164

ANNEXES ANC 2020-01 SUR RESULTAT

Décomposition sectorielle

Sociétés consolidées par intégration globale ou proportionnelle

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 ou proportionnelle.

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	1 389 793	1%	Mentor - Mentor Institut - Viaevista
Empruntis	77 951 048	53%	Sous palier de consolidation Holding Empruntis (43 M € au titre de l'intégration globale du 01/01 au 10/05 & 35 M € au titre de l'intégration proportionnelle du 11/05 au 31/12)
Immobilier	14 183 065	10%	Cinna - Promaco - Urbalux Holding - Foncea - Promafi Bâtiment & Génie Civil - Esthia - Gestive Holding - Logia - Promafi - Maisons Promafi - Fenetlux - Actima - Solimo - Archea - Axelia - Estudia - Florea - Halleria - Haussea - Magea - Novelia - Promagora - Sansonnia - Acquys - Inv Estim - Saflor - Sopames - Spartim - Ment Renov
Investissement & incubation	7 733 765	5%	D.One - Dyanorys - Dyrin Telecom - Pragma - Therafi - Triple A - Triple A Alsace
Recrutement	9 287 999	6%	Harry Hope, Harry Hope Belgique, Harry Hope Luxembourg, Job & You
Communication	2 046 944	1%	Aleo Agency
Patrimoine	1 653 019	1%	Cyrben - Foch 62 - Foncima - Foncy investissement - Leopold - Partner Investissement - Wagram
Médical	490 813	0%	755NM, CIME, Ligue Médicale Laser, ALGTroyes, BVBesançon, CCREims, JDDijon, NMStrasbourg, RCEpinal
Smart machines	31 354 083	21%	Apismart Finance - Apitech - Apitech Allemagne - Apitech Belgique - Apitech Pologne - Apitech UK - Apitech USA - Lautomate - Pizzao
Totaux	146 090 529	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
Immobilier	Atheniane - Entrepierre - Chèvre Haie - Imvalor - Les Agents d'Aujourd'hui - M2.I - Sodifim
Patrimoine	Millieria
Investissement & incubation	Ader Investissement - Apis & Love - LLA - Viaemedia - Previas - Triple A Financement
Médical	N1

Charges et produits financiers

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : 1

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2022

Nature des charges financières	31/12/2022	31/12/2021
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		
Dotations aux provisions pour dépréciation des VMP		
Autres dotations	1 996 996	7 007
<i>Sous-total</i>	1 996 996	7 007
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes assimilées	5 591 607	933 156
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	75 886	31 530
Intérêts des autres dettes (dettes diverses)		
Pertes sur créances liées à des participations		
Autres charges financières	43 121	205 283
<i>Sous-total</i>	5 710 614	1 169 969
TOTAL	7 707 610	1 176 976

Nature des produits financiers	31/12/2022	31/12/2021
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	1 150 575	308 690
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
<i>Sous-total</i>	1 150 575	308 690
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Différence positive de change	131 435	36 311
Revenus des valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	131 435	36 311
Reprise sur provision pour risques		
Provisions pour risques et charges financières		
Provisions pour dépréciations des éléments financiers	31	127 945
Valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers		
<i>Sous-total</i>	31	127 945
TOTAL	1 282 041	814 196

Charges et produits exceptionnels

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : I

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2022

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2022	31/12/2021
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)	2 951 303	460 077
<i>Sous-total</i>	2 951 303	460 077
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
<i>Sous-total</i>	4 356 594	2 292 918
Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations		
Charges exceptionnelles diverses	22 529	83 277
<i>Sous-total</i>	22 529	83 277
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		
<i>Sous-total</i>	2 707 064	
TOTAL	10 037 490	2 836 272

Nature des produits exceptionnels	31/12/2022	31/12/2021
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		
Produits sur exercices antérieurs	558 490	187 270
<i>Sous-total</i>	558 490	187 270
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Autres éléments d'actif corporels		
Autres éléments d'actif incorporels		
<i>Sous-total</i>	403 639	2 548 452
Immobilisations financières		
Titres consolidés	385 791 089	
<i>Sous-total</i>	385 791 089	
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		
<i>Sous-total</i>	273 372	107 354
TOTAL	387 026 590	3 604 156

SECEF

ERNST & YOUNG et Autres

Mentor

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

SECEF
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 2022

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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du 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 17 juillet 2023

Les Commissaires aux Comptes

SECEF



Olivier Dietsch

ERNST & YOUNG et Autres



Alban de Claverie

Bilan consolidé (Brut - Dépréciation)

Groupe : GROUPE MENTOR

Devise : EUR

Scénario : I

Périmètre : GROUPE

Phase : RS

Période : 31/12/2022

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	52 486 548	-2 408 234	50 078 314	28 640 268
Fonds de commerce et marques	929 409	-153 437	775 972	1 467 460
Frais de développement	3 209 487	-1 701 876	1 507 611	1 061 077
Concessions, brevets, droits similaires	4 757 564	-2 903 287	1 854 277	1 179 963
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	1 224 980	-558 056	666 924	151 432
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 708 086	-57 994	3 650 092	3 318 076
Constructions	21 733 370	-7 310 207	14 423 163	14 351 560
Installations techniques, matériel, outillage	8 839 377	-1 658 987	7 180 390	1 170 176
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	4 101 020	-566 114	3 534 906	588 085
Autres immobilisations corporelles	11 658 122	-4 397 686	7 260 436	3 931 837
Immobilisations corporelles en cours	8 161 579		8 161 579	3 612 989
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	3 167 781	-4 890	3 162 891	2 937 250
Créances rattachées à des participations	1 258 806		1 258 806	1 055 697
Autres titres immobilisés	8 979		8 979	346 372
Prêts	413 560		413 560	19 334
Autres immobilisations financières	2 003 381	-1 630	2 001 751	1 115 625
Liaison Titres				
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	949 920		949 920	1 210 144
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	128 611 969	-21 722 398	106 889 571	66 157 345
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	21 656 723	-35 002	21 621 721	6 429 887
En-cours de production de biens	21 517 527	-984 350	20 533 177	12 724 756
En-cours de production de services	1 410 788	-71 370	1 339 418	
Produits intermédiaires et finis	789 671	-2 330	787 341	542 611
Marchandises	68 937 007	-587 554	68 349 453	8 623 585
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	28 111 035	-2 046 489	26 064 546	41 741 774
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 178 175		1 178 175	1 146 311
Créances fiscales				
Actifs d'impôts différés	7 135 809		7 135 809	2 959 725
Créances sociales				
Autres créances	32 205 711	-212 736	31 992 975	7 773 958
Charges constatées d'avance	2 643 243		2 643 243	1 413 835
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000		1 000	
Frais d'émission d'emprunt	3 123 502		3 123 502	
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	29 544		29 544	13 634
Liaison Bilan	3		3	
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	192 148 059	-1 797 595	190 350 464	436 701
Actions propres				
Disponibilités	59 949 093		59 949 093	19 879 360
TOTAL ACTIF CIRCULANT	440 836 890	-5 737 426	435 099 464	103 686 137
TOTAL ACTIF	569 448 859	-27 459 824	541 989 035	169 843 482

Bilan consolidé (Brut - Dépréciation)

Groupe : GROUPE MENTOR
 Devise : EUR
 Scénario : I

Périmètre : GROUPE
 Phase : RS
 Période : 31/12/2022

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	982 200	769 539
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 458 185	2 546 123
Réserves du groupe	-61 679 215	19 946 643
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	367 460 511	23 155 369
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	331 401 681	65 597 674
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	-2 658 152	579 194
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	424 832	1 740 182
INTERETS MINORITAIRES	-2 233 320	2 319 376
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	418 038	817 756
Provisions pour litige	525 113	236 807
Provisions pour restructuration	1 550 750	
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	2 466 700	515 499
TOTAL PROVISIONS	4 960 601	1 570 062
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 234 184	49 405 036
Emprunts en crédit-bail	3 384 864	594 173
Concours bancaires courants	8 020 445	2 468 742
Autres dettes financières	729 164	623 839
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 132 701	16 528 523
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	910 546	1 235 499
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	178 929	132 974
Dettes fiscales	28 632 989	19 924 113
Impôts différés passifs	7 159 826	7 621 251
Dettes sociales		
Autres dettes	2 773 243	929 151
Produits constatés d'avance	2 626 876	888 878
Ecart de conversion passif	76 302	4 196
Ecart d'arrondi passif	4	-5
TOTAL DETTES	207 860 073	100 356 370
TOTAL PASSIF	541 989 035	169 843 482

Compte de résultat consolidé

Groupe : GROUPE MENTOR Périètre : GROUPE
 Devise : EUR Phase : RS
 Scénario : I Période : 31/12/2022

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	10 878 088	9 010 198	1 867 890	21%
Ventes de marchandises Export	5 451 289	79 695	5 371 594	6740%
Ventes de biens	27 016 523	35 230 679	- 8 214 156	-23%
Ventes de biens Export	426 670	2 482 778	- 2 056 108	-83%
Ventes de services	96 478 008	118 855 494	- 22 377 486	-19%
Ventes de services Export	1 122 093	6 250 429	- 5 128 336	-82%
Autres revenus	4 717 858		4 717 858	
TOTAL I	146 090 529	171 909 273	- 25 818 744	-15%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	37 184 509	2 865 997	34 318 512	1197%
Production immobilisée	1 785 784	1 092 802	692 982	63%
Subventions d'exploitation	428 587	291 779	136 808	47%
TOTAL II	39 398 880	4 250 578	35 148 302	827%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	45 864 277	15 735 149	30 129 128	191%
Variation de stock de marchandises	31 081 731	3 316 312	27 765 419	837%
Achats de matières premières et autres appro.	55 838 744	24 773 217	31 065 527	125%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	15 175 437	3 679 951	11 495 486	312%
Autres achats et charges externes	54 314 726	50 143 476	4 171 250	8%
Impôts, taxes et versements assimilés	6 514 085	6 949 818	- 435 733	-6%
Salaires et traitements	42 372 362	37 844 288	4 528 074	12%
Charges sociales	14 106 251	12 294 665	1 811 586	15%
TOTAL III	172 753 277	140 744 350	32 008 927	23%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	12 736 132	35 415 501	- 22 679 369	-64%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	5 379 074	2 486 930	2 892 144	116%
Autres produits	55 489	59 470	- 3 981	-7%
TOTAL IV	5 434 563	2 546 400	2 888 163	113%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilis	4 177 897	2 560 896	1 617 001	63%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	2 323 071	831 705	1 491 366	179%
Autres charges	182 606	154 475	28 131	18%
TOTAL V	6 683 574	3 547 076	3 136 498	88%
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 487 121	34 414 825	- 22 927 704	-67%

Comptes consolidés au 31/12/2022

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			-	
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.			-	
Autres intérêts et produits assimilés	1 150 575	308 690	841 885	273%
Reprises sur provisions et transferts de charges	31	127 945	127 914	-100%
Différences positives de change	131 435	36 311	95 124	262%
Autres produits financiers		341 250	341 250	-100%
TOTAL VI	1 282 041	814 196	467 845	57%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 996 996	7 007	1 989 989	28400%
Intérêts et charges assimilées	5 591 607	933 156	4 658 451	499%
Différences négatives de change	75 886	31 530	44 356	141%
Autres charges financières	43 121	205 283	162 162	NS
TOTAL VII	7 707 610	1 176 976	6 530 634	555%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	6 425 569	362 780	6 062 789	1671%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 061 552	34 052 045	28 990 493	-85%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	558 490	2 732 816	2 174 326	-80%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	386 194 728	2 906	386 191 822	13289464%
Reprises sur provisions et transferts de charges	273 372	107 354	166 018	155%
Autres produits exceptionnels		761 080	761 080	-100%
TOTAL VIII	387 026 590	3 604 156	383 422 434	10638%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 951 303	2 752 995	198 308	7%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 379 123	83 277	4 295 846	5159%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 707 064		2 707 064	NS
Autres charges exceptionnelles			-	
TOTAL IX	10 037 490	2 836 272	7 201 218	254%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	376 989 100	767 884	376 221 216	48995%
Impôts exigibles	17 460 100	9 160 319	8 299 781	91%
Impôts différés	3 170 440	1 134 597	4 305 037	-379%
TOTAL X	14 289 660	10 294 916	3 994 744	39%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI + VIII)	579 232 603	183 124 603	396 108 000	216%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	211 471 611	158 599 590	52 872 021	33%
Liaisons Résultat	1	-	1	
Résultat des sociétés intégrées	367 760 992	24 525 013	343 235 979	1400%
Résultat des sociétés mises en équivalence	124 352	370 538	246 186	-66%
Résultat d'ensemble consolidé	367 885 343	24 895 551	342 989 792	1378%
Résultat groupe	367 460 511	23 155 369	344 305 142	1487%
Résultat hors-groupe	424 832	1 740 182	1 315 350	-76%
Nombre Titres dilués	-	-	-	
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	19,1585	1,2073	17,9513	1487%
Résultat dilué par action	19,1585	1,2073	17,9513	1487%

Tableau de flux de trésorerie 2022 : Consolidé

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net des sociétés intégrées	367 760 991	24 525 013
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	7 306 293	1 636 077
- Variation des impôts différés	- 3 170 440	1 134 597
- Plus-values de cession	- 381 775 503	- 652 599
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	- 9 878 659	26 643 088
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	258 613	335 663
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 24 012 772	- 22 362 314
Flux net de trésorerie généré par l'activité	- 33 632 818	4 616 437
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	- 205 151 991	- 12 608 099
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	3 702 566	2 939 602
Incidence des variations de périmètres	351 969 803	- 11 709 140
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	150 520 378	- 21 377 637
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	- 1 128 500	- 2 100 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	- 1 450 710	- 796 350
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	- 180 996	1 045 824
Variation des crédits promoteurs	4 021 561	- 781 309
Emissions d'emprunts	117 848 812	32 519 684
Remboursements d'emprunts	- 7 544 373	- 10 735 988
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	111 565 794	19 151 861
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	228 453 354	2 390 661
Trésorerie d'ouverture (B)	18 436 922	16 046 261
Trésorerie de clôture (C)	246 890 276	18 436 922
Ecart (A - (C - B))	-	-

Tableau de variation des capitaux propres 2022 : Consolidé

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES N-2	19 180 000	15 701 821	12 587 159	45 719 901	1 749 079
Distributions de dividendes		(2 100 000)		(2 100 000)	
Affectation en réserves		12 587 159	(12 587 159)		
RESULTAT N-1			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-1	19 180 000	23 841 499	24 895 551	65 597 674	2 319 376
Distributions de dividendes		(1 128 500)		(1 128 500)	
Affectation en réserves		24 895 551	(24 895 551)		
RESULTAT N			367 885 343	367 460 511	424 832
Changement de méthode		(7 602 270)		(7 320 105)	(282 165)
Sortie de périmètre		(59 205 916)		(55 164 879)	(4 041 037)
Sortie de périmètre		19 300 653		17 756 747	1 543 906
Augmentation de périmètre		(184 089 089)		(183 901 589)	(187 500)
Augmentation de périmètre		181 650 715		181 932 052	(281 337)
Variation de périmètre		180 807 604		180 807 604	
Variation de périmètre		(239 559 577)		(239 559 577)	
Autres variations		3 192 348		4 921 743	(1 729 395)
CAPITAUX PROPRES N	19 180 000	(57 896 982)	367 885 343	331 401 681	(2 233 320)

Preuve d'impôt 2022 : Consolidé

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	367 885 343
Résultat des sociétés mises en équivalence	124 352
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	367 760 991
Impôt exigible comptabilisé	17 460 100
Impôt différé comptabilisé	- 2 806 706
Impôt réel	14 653 394
Impôt différé changement de taux au résultat	- 363 734
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	382 050 651
IMPOT THEORIQUE ENTITE	95 512 663
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	- 80 859 269

JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	45 249 988
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	- 112 066
Charges (majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	416 891
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	45 554 813
SOLDE ECART LIE AUX BASES FISCALES A JUSTIFIER	- 126 414 082
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	14 682
Déficit exercice non activé	2 150 181
Déficit antérieur utilisé	- 1 125 103
Résultat fiscal transféré ou attribué	- 174 062
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	162 923
Résultat sociétés transparente fiscalement	8 690
Autres bases & intégration fiscale	- 127 451 393
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	- 126 414 082
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	- 80 859 269

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Faits marquants de l'exercice

Mentor

Le 26 avril 2022, Mentor entre dans le capital de Aleo Agency à hauteur de 75%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Le 10 mai 2022, Mentor acquiert 80% du capital social de Spartim anciennement détenue par Spartfin. La société reste intégrée globalement.

Le 11 mai 2022, Mentor entre dans le capital de Holding Empruntis à hauteur de 40,74% du capital et des droits de vote suite à une cession et un apport de titres de la société Spartfin. Cette société constitue un groupe. La méthode retenue est la consolidation par paliers en intégrant le sous palier Holding Empruntis de manière proportionnelle, en lien avec le contrôle conjoint exercé sur cette société.

Le 19 mai 2022, 25% du capital social de Harry Hope est cédé par Mentor au profit d'une société hors groupe. La société reste intégrée globalement.

Le 15 décembre 2022, Mentor entre dans le capital de Triple A à hauteur de 64.51%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 30/09/2022.

Le 20 décembre 2022, Mentor acquiert 15% supplémentaire du capital social de 755NM pour porter sa participation à 90%. La société reste intégrée globalement.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2022 :

- Vente de 100% des titres Gestive détenus par Gestive Holding ;
- Vente de 100% des titres SDI détenus par Mentor ;
- Vente de 100% des titres Polyhome détenus par Mentor.

755NM

La société Medicailepil a changé de dénomination pour 755NM.

Le 22 septembre 2022, Mentor acquiert 100% du capital social de CIME. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Aleo Agency

La société Nancomcy a changé de dénomination pour Aleo Agency.

ALGTroyes

Le 1 avril 2022, ALGTroyes est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Apitech

Le 24 mai 2022, Apitech entre dans le capital de Pizzao à hauteur de 80 %. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Le 30 novembre 2022, la société Apismart 54 fusionne avec Apitech dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Apitech Belgique

Le 20 décembre 2022, Apitech Belgique est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100% par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

BVBesançon

Le 1 avril 2022, BVBesançon est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

CCReims

Le 1 avril 2022, CCReims est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

D.One

La société Dyrun a changé de dénomination pour D.One.

Esthia

La société Promafi Ingenierie a changé de dénomination pour Esthia.

Le 15 décembre 2022, la société Projetxia fusionne avec Esthia dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Foncea

Le 28 mars 2022, le capital social de la société Foncea a été augmenté de 995 000 € par création de 99 500 actions, libération faite par compensation de créance au profit de Promafi. La société reste intégrée globalement.

Harry Hope Belgique

Le 21 décembre 2022, Harry Hope Belgique est créée. Le capital social de 1 000 €, constitué de 1 000 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 31/12/2023.

Harry Hope Luxembourg

Le 10 juin 2022, Harry Hope Luxembourg est créée. Le capital social de 30 000 €, constitué de 30 000 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 31/12/2022.

Holding Empruntis

Société mère du sous palier de consolidation, elle détient, via la filiale Groupe Empruntis, les anciennes sociétés du sous-groupe Spartfin, ainsi que deux autres sous-groupes.

JDDijon

Le 1 avril 2022, JDDijon est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Ligue Médicale Laser

Le 14 décembre 2022, Ligue Médicale Laser est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

Ment Renov

Le 6 septembre 2022, Ment Renov est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 60% par Promafi. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

Mentor Institut

Le 7 décembre 2022, Mentor Institut est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100% par Mentor. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

NMStrasbourg

Le 1 avril 2022, NMStrasbourg est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Promafi

Le 15 décembre 2022, les sociétés R&O et Urbavenir Agencement Intérieur fusionnent avec Promafi dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Promagora

Le 15 décembre 2022, la société Villodia fusionne avec Promagora dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

RCEpinal

Le 1 avril 2022, RCEpinal est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Triple A Alsace

Suite à l'acquisition partielle de Triple A, la filiale Triple A Alsace entre dans le périmètre du groupe. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 30/06/2022.

Triple A Financement

Suite à l'acquisition partielle de Triple A, la filiale Triple A Financement entre dans le périmètre du groupe. La société est consolidée selon la méthode de la mise en équivalence. L'exercice clôture au 30/09/2022.

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. Le règlement applicable est l'ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés.

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.

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 D.One, dont des brevets pour 779 278 € 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.

Depuis l'exercice 2020, cette dette est réévaluée en fonction de l'activité réelle générée par ce brevet et de la durée d'utilisation initialement prévue. Ainsi, la dette comptabilisée au 31/12/2022 ressort à 910 146 € après la prise en compte d'un produit exceptionnel de 164 382 € pour l'année 2022.

Des frais de recherches et développements propres à la société D.One 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 31/12/2022.

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 depuis l'application du règlement ANC 2020-01. Les contrats commencés à partir du 01/01/2021 sont donc retraités, c'est le cas chez Apitech, Apismart Finance, et Pizzao. Ce retraitement a comme impact cumulé :

- l'acquisition d'immobilisations pour 4 101 K € avec 566 K € d'amortissements
- le déblocage d'emprunts pour un capital restant dû de 3 385 K €

L'impact sur le résultat consolidé du 31/12/2022 se traduit par :

- l'annulation de loyers pour 445 K €
- des dotations aux amortissements à hauteur de 352 K €
- la constatation d'intérêts sur emprunts pour 33 K €

Aucun crédit-bail immobilier dans les comptes sociaux.

A partir de 2022, la durée d'amortissement retenue pour les smart pizzas en crédit-bail est en corrélation avec la durée réelle d'utilisation, soit 10 ans. La durée de l'emprunt reste la même que celle prévue dans le contrat du crédit-bail.

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 120 K € au titre de la mission de contrôle légal des comptes. Dans le sous palier de consolidation Empruntis, le montant total d'honoraires est de 256 K €.

Etalement des frais d'émission d'emprunts

Ce retraitement est appliqué dans le sous palier de consolidation Empruntis, les coûts d'emprunts sont inscrits à l'actif dans le poste « Autres créances et comptes rattachés » et amortis linéairement en tant que charges d'exploitation sur la durée de vie de chaque emprunt.

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 560 833 € pour Alco Agency, 333 582 € pour Foncima, 168 516 € pour Viaevista, 146 355 € pour Harry Hope, 137 676 € pour Logia, 122 120 € pour 755 NM et ses filiales, et 41 446 € pour Job & You en 2022, 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 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 :

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.

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 €

Sorties en 2022 : 5 316 €

Valeur nette : 338 473 €

Montant de l'amortissement au 31/12/2022 : 51 312 €

Elimination de l'écart de réévaluation :

Ce qui se traduit par :

- Diminution de la valeur des terrains : 40 756 €
- Diminution de la valeur des constructions : 174 523 €
- 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 : 3.77 %
- 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

MODALITES ET PERIMETRE DE LA CONSOLIDATION

Liste des entités consolidées

GROUPE MENTOR
 MENTOR
 16 rue de Malzéville
 54132 DOMMARTEMONT
 Phase - période : RS - Récl statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
755NM SAS 46 Rue Stanislas 54000 NANCY	Pas de changement	90,00	90,00	IG
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
Aleo Agency SA 8 Bis Rue Pierre Fourier 54000 NANCY	Entrée en début d'exercice	75,00	75,00	IG
ALGTroyes SA 11 Rue du Gros Raison 10000 TROYES	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
Apitech Allemagne SA 15 Fasanerieweg 66121 SAARBRUCKEN	Pas de changement	100,00	95,00	IG
Apitech Belgique SA 16 Place de l'Université 1348 LOUVAIN LA NEUVE	Entrée en début d'exercice	100,00	95,00	IG
Apitech EI 11 Avenue du Général de Gaulle 54280 SEICHAMPS	Pas de changement	95,00	95,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Apismart Manufacture SARL Cracovie 99999 Cracovie	Pas de changement	100,00	95,00	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
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
AXELIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
BVBesancon SA 27 B Rue Clement Marot 25000 BESANÇON	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
CCReims SA 13 Rue Jules Meline 51430 BEZANNES	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
CHEVRE HAIE EI 1 Route de Briey 57160 CHATEL SAINT GERMAIN	Pas de changement	50,00	25,50	ME
CIME SA 16 Chemin de la Perrière 91310 MONTLHERY	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
SCCV Cinna SC 26 chemin de Verzelle 54700 JEZAINVILLE	Pas de changement	100,00	100,00	IG
CYRBEN EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG
D.One EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	93,58629	93,58629	IG
DYANORYS EI 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	50,00	IG
DYRUN TELECOM EI Pobrezni 394/12 Karlin 18600 PRAGUE	Pas de changement	100,00	93,58629	IG
ENTREPIERRE EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	50,00	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Esthla EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
ESTUDIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Gestive Holding SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,90909	IG
HALLERIA EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	99,99998	IG
SCCV Haussea SC 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	69,99999	IG
Holding Empruntis SA 21 Avenue Kléber 75116 PARIS	Entrée en début d'exercice	40,74487	40,74487	IP
Harry Hope SAS 16 rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	70,00	70,00	IG
Harry Hope Belgique SA 7 Rue Joseph Stevens 7 1000 BRUXELLES	Entrée en début d'exercice	100,00	70,00	IG
Harry Hope Luxembourg SA 14 Avenue Pasteur 2310 LUXEMBOURG	Entrée en début d'exercice	100,00	70,00	IG
IMVALOR EI 59 rue Raymond Poincare 54000 NANCY	Pas de changement	48,75	48,75	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
INV ESTIM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	99,9967	99,99667	IG
JDDijon SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG
Job & You SAS 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	70,00	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
LLA EI 4 terrasse de la pépinière 54000 NANCY	Pas de changement	49,00055	49,00055	ME
Ligue Médicale Laser SA 46 Rue Stanislas 54000 NANCY	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(c): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
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
MENTOR EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Ment Renov SA 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	60,00	60,00	IG
MILLERIA EI 40 rue de Metz 54670 CUSTINES	Pas de changement	30,00	30,00	ME
Mentor Institut SA 16 Rue de Malzeville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	100,00	IG
N1 SEA 26 Rue Gambetta 54000 NANCY	Pas de changement	25,00	22,50	ME

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(c): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
NMStrasbourg SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	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
Pizzao SA 20 Route des Chicane 52100 VILLIERS EN LIEU	Entrée en début d'exercice	80,00	76,00	IG
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
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

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
Promafi EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Promafi Batiment & Génie Civil EI 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	65,00	65,00	IG
RCEpinal SA 11 Chemin La Belle Au Bois Dormant 88000 EPINAL	Entrée en début d'exercice	100,00	90,00	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
Spartim SA 16 Rue de Malzéville 54130 DOMMARTEMONT	Pas de changement	80,00	80,00	IG

Liste des entités consolidées

Groupe
GROUPE MENTOR

Phase - période : RS - Réel statutaire déc. 2022

Périmètre GROUPE

Type entité Lié(e): Juridique

Statut de fusion :

Non fusionnée

Dénomination sociale et siège	Statuts Entité	Contrôle	Intérêt	Méthode
THERAFI EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	100,00	100,00	IG
Triple A SA 11 Avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	Entrée en début d'exercice	64,5054	64,5054	IG
Triple A Alsace SA 5 Rue Bertrand Monnet 68000 COLMAR	Entrée en début d'exercice	60,00	38,70324	IG
Triple A Financement SA 11 Avenue de l'Europe 67300 SCHILTIGHEIM	Entrée en début d'exercice	49,00	31,60765	ME
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
WAGRAM EI 16 rue de Malzéville 54132 DOMMARTEMONT	Pas de changement	50,00	49,9999	IG

Périmètre de consolidation

Entrées

Aleo Agency

CIME

Pizzao

Triple A

Filiales de Triple A, Triple A Alsace et Triple A Financement

Apitech Belgique

Harry Hope Belgique

Harry Hope Luxembourg

Ligue Médicale Laser

Ment Renov

Mentor Institut

Filiales de 755NM, ALGTroyes, BVBesançon, CCReims, JDDijon, NMStrasbourg, RCEpinal

Sous palier de consolidation Groupe Empruntis

Sorties

Gestive

Polyhome

SDI

Apismart 54 : fusion via TUP par Apitech

Projetxia : fusion via TUP par Promafi Ingenierie

R&O : fusion via TUP par Promafi

Urbavenir Agencement Intérieur : fusion via TUP par Promafi

Villodia : fusion via TUP par Promagora

Changement de méthode de consolidation

Spartfin et ses filiales : détention directe par Mentor jusqu'au passage en intégration proportionnelle via le sous palier de consolidation Groupe Empruntis depuis le 11 mai 2022

Dates de clôture

Apitech Belgique - 31/12/2023

Harry Hope Belgique - 31/12/2023

Ligue Médicale Laser - 31/12/2023

Ment Renov - 31/12/2023

Mentor Institut - 31/12/2023

Triple A - 30/09/2023

Triple A Alsace - 30/06/2023

Triple A Financement - 30/09/2023

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. Cette méthode 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 consolidante exerce une influence notable. Cette méthode 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.

Les états financiers consolidés regroupent, par intégration proportionnelle, les comptes des sociétés sur lesquelles la société consolidante exerce un contrôle conjoint. Cette méthode consiste à retenir dans les états financiers du groupe les éléments comptables des filiales, tant au niveau des comptes de bilan que des comptes de résultats après retraitements et éliminations nécessaires, à hauteur de la fraction représentative de ses intérêts, sans intérêt minoritaire.

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, avec l'utilisation d'un cours moyen pour le compte de résultat et du cours la date de clôture pour le bilan :

- Apismart Manufacture, la devise est le PLN, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 4.6861 PLN et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 4.6808 PLN. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 6 692 € ;
- Apitech UK, la devise est le Livre Sterling, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 0.8528 £ et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 0.8869 £. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 62 810 € ;
- Apitech USA, la devise est le Dollar Américain, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 1.0530 \$ et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 1.0666 \$. Une perte de change latente a été comptabilisée pour 22 852 €.
- Dyrun Telecom, la devise est la Couronne Tchèque, le cours moyen en 2022 est de 1 € = 24.5659 CZK et le cours au 31/12/2022 est de 1 € = 24.1160 CZK. Un gain de change latent a été comptabilisé pour 13 492 €.

Consolidation par paliers

La méthode par paliers vise à suivre une démarche ascendante. Dans un premier palier la filiale va intégrer dans ses comptes la sous filiale. Puis dans un second palier la société mère va intégrer la filiale qui a au préalable intégré la sous filiale.

Le contrôle conjoint nécessite un partage du contrôle par un nombre limité d'actionnaires ou d'associés, et un accord contractuel. Le contrôle conjoint n'est pas lié au pourcentage de droits de vote détenus et il ne suppose pas obligatoirement un partage égalitaire des droits de vote. L'accord contractuel doit prévoir l'exercice du contrôle conjoint sur l'activité économique de l'entité exploitée en commun et établir toutes les décisions essentielles à la réalisation des objectifs de l'entité exploitée en commun qui nécessitent le consentement de tous les associés ou actionnaires participant au contrôle conjoint.

Depuis le 11/05/2022, Mentor est détentrice de 40,74 % du capital et des droits de vote de la société Holding Empruntis, suite à une cession et un apport de titres de la société Spartfin. Un associé détient 55 %, et le reste est réparti entre 5 autres actionnaires.

Un accord contractuel existe, matérialisé par un pacte d'associés, pour partager explicitement le contrôle conjoint entre ces actionnaires en nombre limité.

Holding Empruntis constitue un groupe via la détention à 100 % de Groupe Empruntis, qui elle-même détient plusieurs sociétés notamment Spartfin et ses anciennes filiales.

Un palier de consolidation a été établi pour Holding Empruntis.

La méthode de consolidation retenue est donc l'intégration proportionnelle du sous palier de consolidation Holding Empruntis.

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 d'acquisition 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 31/12/2022, 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.

- 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 31/12/2022, 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 31/12/2022, 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.

- | | |
|--|-------------|
| - 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 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 31/12/2022, 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 complémentaire 755NM

Le 20 décembre 2022, la société Mentor a versé 3 045 602 € à l'actionnaire de la SAS 755NM pour une acquisition complémentaire afin de détenir 90% du capital.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 15% du capital pour une valeur de	3 045 602 €
- Capitaux propres retraités au 20/12/2022	- 11 188 €
- Différence écart d'acquisition	3 056 790 € écart positif

Ecart d'acquisition Aleo Agency

Le 26 avril 2022, la société Mentor a versé 5 818 814 € aux actionnaires de la SAS Aleo Agency.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 75% du capital pour une valeur de	5 818 814 €
- Capitaux propres retraités au 26/04/2022	73 039 €
- Différence écart d'acquisition	5 745 776 € écart positif

Ecart d'acquisition CIME

Le 22 septembre 2022, la société 755NM a versé 1 500 000 € à l'actionnaires de la SAS CIME.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 100% du capital pour une valeur de	1 500 000 €
- Capitaux propres retraités au 22/09/2022	40 288 €
- Différence écart d'acquisition	1 459 712 € écart positif

Ecart d'acquisition Pizzao

Le 24 mai 2022, la société Apitech a versé 750 000 € aux actionnaires de la SAS Pizzao.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 80% du capital pour une valeur de	750 000 €
- Capitaux propres retraités au 24/05/2022	45 673 €
- Différence écart d'acquisition	704 327 € écart positif

Ecart d'acquisition Triple A

Le 15 décembre 2022, la société Mentor a versé 2 249 782 € aux actionnaires de la SAS Triple A.

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

Au 31/12/2022, un test de dépréciation a été pratiqué, menant à constater qu'aucune provision pour dépréciation n'est nécessaire.

- Acquisition de 64.51% du capital pour une valeur de	2 249 782 €
- Capitaux propres retraités au 15/12/2022	142 902 €
- Différence écart d'acquisition	2 106 879 € écart positif

Ecart d'acquisition sous palier Holding Empruntis

Dans la sous consolidation Holding Empruntis, il a été constaté un écart d'acquisition total de 664 666 K €, soit 270 817 K € d'impact total dans le bilan consolidé Mentor selon le prorata de l'intégration proportionnelle.

Le rachat du sous-groupe Spartfin, anciennement détenu par Mentor, y contribue à hauteur de 587 950 K €, soit un impact de 239 560 K €. Cet écart a été neutralisé.

Le solde restant de l'écart d'acquisition est de 31 257 K €, il concerne notamment les sous-groupes Pretalis et Raizers.

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 : PROMAFI & PROMACO				
MAISONS PROMAFI	738 272	91 112	647 160	-
Entreprise détentrice : MENTOR				
APITECH	5 723 846			5 723 846
Entreprise détentrice : HOLDING EMPRUNTIS				
PRETALIS & RAIZERS	31 257 722			31 257 722
Entreprise détentrice : MENTOR				
755NM	3 056 790			3 056 790
Entreprise détentrice : MENTOR				
ALEO AGENCY	5 745 776			5 745 776
Entreprise détentrice : MENTOR				
CIME	1 459 712			1 459 712
Entreprise détentrice : MENTOR				
PIZZAO	704 327			704 327
Entreprise détentrice : MENTOR				
TRIPLE A	2 106 879			2 106 879
TOTAL	52 486 548	1 728 815	679 419	50 078 314

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 20 janvier 2017, la société R&O, reprise par Promafi en 2022, 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 19 septembre 2019, la société Pragma a acquis le fonds de commerce Interfracom contre 30 000 € ;
- Le 1^{er} octobre 2021, la société 755NM a acquis la marque Médicalépil pour 400 000 €.

Fonds de commerce et marques

	Valeur brute	Amortissement	Dépréciation	Valeur nette
Entreprise détentrice : VIAEVISTA				
IP SOFT	295 000	148 437		146 563
Entreprise détentrice : MENTOR				
MARQUE XL	389			389
Entreprise détentrice : PROMAFI				
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 : 755NM				
MARQUE	400 000			400 000
TOTAL	929 409	148 437	5 000	775 972

ANNEXES ANC 2020-01 SUR BILAN

IMMOBILISATIONS	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Sécessions	Variation de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	31 089 314		283 890 783	(239 559 577)				(22 933 972)		52 486 548
ECARTS D'ACQUISITION	31 089 314		283 890 783	(239 559 577)				(22 933 972)		52 486 548
Frais d'établissement										
Frais de recherche et développement	2 402 718		328 731			706 375		(228 337)		3 209 487
Cessions, brevets et droits similaires	3 437 269		574 364		1 630			747 561		4 757 564
Fonds commercial	1 641 122							(711 713)		929 409
Autres immobilisations incorporelles	503 998		83 168		407	101 506		536 715		1 224 980
Immobilisations incorporelles en cours										
Avances, acomptes sur immo. incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 985 107		986 263		2 037	807 881		344 226		10 121 440
Terrains	3 374 070		223 125		19 111	130 002				3 708 086
Constructions	21 312 645		899 545		215 871	(130 001)		(132 948)		21 733 370
Installations techniques, matériel, outillage	1 764 873		3 493 689		6 788	2 743 895		843 708		8 839 377
Immobilisations corporelles en crédit bail	654 981		967 121					424 603	2 154 315	4 101 020
Autres immobilisations corporelles	10 205 515		2 265 519		267 612	3 000 000	99 622	(3 644 922)		11 658 122
Immobilisations en cours	3 612 989		11 106 546		6 180	(6 551 776)				8 161 579
Avances et acomptes										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	40 925 073		18 855 545		515 562	(807 880)	99 622	(2 509 559)	2 154 315	58 201 554
Titres de participations	2 949 252		183 491 619		185 229 410	(995 000)		2 951 320		3 167 781
Créances rattachées à des participations	1 055 697		291 351		88 242					1 258 806
Autres titres immobilisés	346 372		8 964		20 250			(326 107)		8 979
Prêts	19 334		407 449				6 112	(19 335)		413 560
Autres immobilisations financières	1 120 043		849 340		24 292		2 348	55 942		2 003 381
Liaisons titres			180 807 604		180 807 604			(197 851 364)	197 851 364	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 490 698		365 856 327		366 169 798	(995 000)	8 460	(195 189 544)		6 852 507
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	1 210 144	(728 310)	990 190					(277 816)	(244 288)	949 920
TOTAL GENERAL	86 780 236		609 588 918	(239 559 577)	366 687 397	(994 999)	108 082	(220 288 849)	2 154 315	128 611 969

AMORTISSEMENTS	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Révaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périodique :	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	2 449 046	(40 812)								2 408 234
ECARTS D'ACQUISITION	2 449 046	(40 812)								2 408 234
Frais d'établissement										
Frais de recherche et développement	846 920				437 691					1 284 611
Concessions, brevets et droits similaires	2 257 306				629 681			16 299		2 903 286
Fonds commercial	168 662	(20 225)								148 437
Autres immobilisations incorporelles	352 366				232 833			(27 750)		557 649
Immobilisations incorporelles en cours										
Avances, acomptes sur immo. incorporelles										
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 625 454	(20 225)			1 300 285			(11 451)		4 893 983
Terrains	55 994				2 000					57 994
Constructions	6 958 628	(11 618)	111 581		588 886			(115 207)		7 309 108
Installations techniques, matériel, outillage	594 697	(2 912)	1 346		542 890			525 658		1 658 987
Immobilisations corporelles en crédit bail	66 896	50 492			449 021			7 147	(7 442)	566 114
Autres immobilisations corporelles	6 273 678	(2)	119 225		1 005 893		31 675	(2 794 333)		4 397 686
Immobilisations en cours										
Avances et acomptes										
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	13 949 893	35 960	232 152		2 588 698		31 675	(2 376 735)	(7 442)	13 989 889
Amortissements Dérogatoires		566 443	20 121		8 630			(554 952)		
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		566 443	20 121		8 630			(554 952)		
Primes de remboursements des obligations										
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS										
TOTAL GENERAL	20 024 393	541 366	252 273		3 897 525		31 675	(2 943 138)	(7 442)	21 292 106

PROVISIONS	Ouverture	Correction à nouveau	Dotations	Reprises	Révaluations	Virements	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Autres mouvements	Claire
Provisions pour acquisition de titres										
Provisions pour perte de change	817 756		815	642 965				242 432		414 038
Provisions pour pensions et obligations similaires			1 550 750							1 550 750
Provisions pour restructuration	515 499		1 975 317	530 235				506 119		2 466 700
Provisions pour risques	236 807	(657 757)	1 020 334	210 766				136 495		525 113
Provisions pour litige										
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 570 062	(657 757)	4 547 216	1 383 966				885 046		4 960 081
Provisions sur frais d'établissement										417 265
Prov. sur frais de recherche et développement	494 721		417 265	494 721						
Prov. sur brevets, brevets et droits similaires			407							407
Provisions dépréciation droit au bail	5 000									5 000
Provisions dépréciation fond commercial										
Provisions sur autres immo. incorporelles										
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours										5 407
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	5 000		407							
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit bail	2 457			1 357						1 100
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilisations corporelles en cours										
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours										1 100
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	2 457			1 357						
Provisions sur titres de participation	12 002	(10 090)	747 364	645 199				(99 187)		4 890
Prov. pour cess. actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence			26 475	26 475						
Provisions sur créances rattachées		102 932		102 932						
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts	4 418							(2 788)		1 630
Provisions sur autres immobilis. financières										6 520
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	16 420	91 842	773 839	774 406				(101 975)		
Provisions sur stocks matières premières	35 002									35 002
Provisions sur en cours de biens	101 694		921 401	38 745						984 350
Provisions sur en cours de services			71 370							71 370
Provisions sur stocks produits finis			2 330							2 330
Provisions sur stocks marchandises	580 541		66 741					(59 728)		587 554
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	717 237		1 061 842	38 745				(59 728)		1 600 096
Prov. sur avances et acptes versés sur emdes								890 041		2 046 489
Provisions sur comptes clients	314 608	(14 184)	1 102 422	246 399				(14 871)		
Provision dépréciation clients douteux	14 871									212 736
Provisions sur autres créances	2 834 233	(2 580 930)		40 567						
Provisions charges constatées avan.			1 793 906					3 689		1 797 595
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 163 712	(2 595 114)	2 896 338	286 966				878 859		4 056 820
TOTAL GENERAL	5 474 888	(3 166 029)	9 279 632	2 485 640				1 602 102		10 711 054

TME

Rubriques	Capitaux propres	Part groupe	Valeur des titres	Provision	Contribution	
					Titres ME	aux résultats
Entrepierre	- 145 140	- 72 570	5 000	- 72 570	-	- 2 967
Imvalor	385 784	189 511	3 900	-	189 511	- 44 375
Les Agents d'Aujourd'hui	272 777	132 991	3 900	-	132 991	- 1 873
Previas	149 146	45 195	2 400	-	45 195	14 689
Viaemedia	26 144	13 072	5 000	-	13 072	- 2 046
Milleria	- 32 836	- 9 851	3 000	- 9 851	-	124 849
LLA	- 1 647 183	- 807 129	249 999	- 807 129	-	- 282 809
Chèvre Haie	606 254	303 127	425 000	-	303 127	138 127
N1	349 822	87 456	1 200 000	-	87 456	41 334
Triple A Financement	143 828	70 476	36 774	-	70 476	2 390
Holding Empruntis	247 000	100 640	-	-	100 640	46 857
Ecritures de consolidation					7 453	90 176
Total	355 596	52 918	1 934 973	- 889 549	949 920	124 352

Valeurs liquidatives des VMP

	Montant brut	Provisions	Montant net	Valorisation au 31/12/2021
MENTOR	191 886 016	1 792 515	190 093 501	29 528
GESTIVE HOLDING	75 000		75 000	-
PARTNER INVESTISSEMENT	18 453		18 453	18 453
CIME	26 390	5 080	21 310	-
Sous palier HOLDING EMPRUNTIS	142 200		142 200	-
TOTAL GENERAL	192 148 059	1 797 595	190 350 464	47 981

Créances par échéances

Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2022

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	1 258 806	1 258 806		
Autres titres immobilisés	8 979			8 979
Prêts	413 560			413 560
Autres immobilisations financières	2 003 381			2 003 381
Avances et acomptes versés sur commandes	1 178 175	1 178 175		
Créances clients et comptes rattachés	28 111 035	26 064 546		2 046 489
Autres créances	32 205 711	31 992 975		212 736
Capital souscrit et appelé, non versé	1 000			1 000
TOTAL GENERAL	65 180 647	60 494 502	-	4 686 145

Dettes par échéances

Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2022

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 234 184	12 161 819	49 791 019	69 281 346
Concours bancaires courants	8 020 445	8 020 445		
Emprunts en crédit bail	3 384 864	597 690	1 975 110	812 064
Autres dettes financières	729 164	729 164		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	178 929	178 929		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 132 701	22 132 701		
Dettes fiscales et sociales	28 632 989	28 632 989		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	910 546	164 782	657 528	88 236
Autres dettes	2 773 243	2 773 243		
TOTAL GENERAL	197 997 065	75 391 762	52 423 657	70 181 646

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
Mentor	15 763 092	53 379	7 283 610	4 815 360	2 487 513	9 467 793	3 807 787
755NM	2 602 646	683	1 500 000	97 354	379 102	1 585 783	637 761
Aleo Agency	1 764 529	1 240	-	106 215	1 587 207	177 322	-
ALGTroyes	14 803	-	14 803	-	2 805	11 998	-
Apitech	6 532 147	3 569	2 111 805	256 376	470 212	4 869 044	1 192 891
BVBesançon	61 218	51	65 700	4 482	9 060	37 533	14 625
CCReims	76 997	-	76 997	-	11 395	47 207	18 395
Cyrben	324 330	-	-	41 939	50 845	195 959	77 526
Foch 62	10 807	-	-	22 456	10 807	-	-
Foncima	590 838	1 649	241 000	428 475	127 301	156 770	306 767
Foncy Investissement	2 007 265	2 162	-	211 988	215 243	1 006 195	785 827
Harry Hope	51 980	-	51 980	-	35 538	16 442	-
Leopold	572 870	-	-	131 490	80 199	321 012	171 659
NMStrasbourg	880	-	880	-	880	-	-
Partner Investissement	879 053	1 435	-	321 014	283 521	435 586	159 946
Pizzao	167 278	-	18 902	1 828	53 036	88 779	25 463
Promafi	222 728	689	-	185 016	135 515	87 213	-
Promafi Batiment & Génie Civil	82 465	34	-	48 856	44 624	37 841	-
RCEpinal	67 740	56	72 700	4 960	10 025	41 532	16 184
Wagram	2 260 983	-	-	431 461	390 992	1 312 010	557 980
Holding Empruntis	97 178 941	-	106 410 436	435 103	5 776 000	29 895 000	61 259 907
TOTAL GENERAL	131 233 590	64 845	117 848 812	7 544 373	12 161 819	49 791 019	69 280 752

Le capital restant dû par Foncima au 31/12/2022 s'élève à 590 838 €.

Ce capital restant dû se décompose en 29 661 € d'emprunts en CHF et 561 177 € d'emprunts en €.

Le taux de change au 31/12/2022 est de 1 € pour 0,9847 CHF ; le capital restant dû en CHF s'élève donc à 29 207 CHF.

Garanties données

Emprunteur	Devise	Prêteur	Octroi	Dernier rmbt	Montant accordé	Capital restant dû	Hypothèques	Privilèges de prêteur de deniers	Cautions	Autres garanties
755NM	€	CA	oct.-21	oct.-28	600 000	540 064			Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
755NM	€	BPL	oct.-21	janv.-29	600 000	562 582			Mentor 300 000 €	Nantissement de 1250 parts SELARL N1
755NM	€	BPALC	oct.-22	oct.-29	750 000	750 000			Mentor 375 000 €	Nantissement de 500 actions SA CIME
755NM	€	CIC	sept.-22	sept.-29	750 000	750 000			Mentor 375 000 €	Nantissement de 500 actions SA CIME
Aleo Agency	€	CIC	janv.-23	juil.-23	50 000	9 645				
Aleo Agency	€	CIC	janv.-21	juin.-26	350 000	246 283				
Aleo Agency	€	CIC	juin.-21	mai.-23	33 400	7 030				
Aleo Agency	€	BPI	juin.-22	juin.-24	500 000	500 000				
Aleo Agency	€	CA	juin.-22	juin.-24	1 000 000	1 000 000				
ALGTroyes	€	CA	févr.-22	juil.-29	50 000	14 803			Mentor 50 000 €	
Api Tech	€	BP	juin.-19	juin.-26	250 000	158 240			Mentor 250 000 €	
Api Tech	€	CRCA	févr.-21	janv.-28	223 000	162 714			Mentor 223 000 €	
Api Tech	€	BPI	juin.-21	juin.-28	400 000	400 000				
Api Tech	€	BNP	nov.-21	nov.-29	4 000 000	3 375 946			Mentor 4 000 000 €	Gage matériel
Api Tech	€	BPALC	févr.-21	janv.-29	1 000 000	871 424				Garantie du Fonds Européen d'investissement 500 000 €
Api Tech	€	CA	sept.-21	janv.-28	274 000	218 952				Nantissement fonds de commerce
Api Tech	€	CIC	juil.-21	juin.-28	120 000	94 869			Mentor 120 000 €	
Api Tech	€	CA	mai.-22	mai.-29	1 000 000	750 000				
Api Tech	€	BPI	mai.-22	sept.-28	500 000	500 000				
BVBesançon	€	BPALC	juin.-22	juin.-29	65 700	61 218				
CCRReims	€	CA	mai.-22	juin.-29	87 000	76 997			Mentor 87 000 €	
Cyrben	€	BP	juin.-05	avr.-27	205 000	67 124	45 000	160 000		
Cyrben	€	CA	juil.-05	déc.-29	154 000	88 912	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Cyrben	€	CIC	juil.-05	déc.-29	154 000	79 927	154 000		Benoît Michaux 48 000 €	
Cyrben	€	BP	juil.-05	déc.-29	154 000	88 368	154 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Foch 62	€	SG	déc.-10	déc.-22	220 000	10 807	52 669	167 331		
Foncima	CHF	BP	févr.-08	févr.-22	1 037 000	29 661		950 000	Differential loyers Mentor + Benoît Michaux 266 750 €	
Foncima	€	BP	mai.-09	mai.-24	500 000	66 286		500 000	Mentor 500 000 €	

Comptes consolidés au 31/12/2022

Foncima	€	CA	déc.-21	déc.-36	278 000	261 164		278 000	
Foncima	€	CRCA	mai-22	mai-37	241 000	233 727		241 000	
Foncy invt	€	CIC	janv.-13	déc.-27	140 000	56 953		168 000	
Foncy invt	€	CIC	mai-13	avr.-31	279 000	41 202		334 800	
Foncy invt	€	CIC	juil.-13	juin-28	440 000	124 917		498 000	
Foncy invt	€	BP	avr.-13	mars-28	539 000	132 383	24 000	515 000	
Foncy invt	€	BP	déc.-13	déc.-27	125 000	58 181		150 000	Benoît Michaux 123 750 €
Foncy invt	€	CRCA	sept.-13	sept.-28	132 000	65 850	5 000	127 000	
Foncy invt	€	CRCA	févr.-14	févr.-29	125 000	66 616		125 000	Benoît Michaux 162 500 €
Foncy invt	€	CRCA	déc.-17	déc.-32	368 000	256 817		368 000	
Foncy invt	€	CRCA	juil.-19	juin-35	1 497 000	1 204 345		1 497 000	Mentor 500 000 €
Harry Hope	€	BPALC	déc.-22	déc.-27	190 000	51 980			
Leopold	€	CA	juil.-05	déc.-29	343 000	198 031	343 000		Benoît Michaux 343 000 €
Leopold	€	CIC	juil.-05	déc.-29	343 000	178 018	343 000		Benoît Michaux 120 000 €
Leopold	€	BP	juil.-05	déc.-29	343 000	196 820	343 000		Mentor 343 000 €
Mentor	€	CRCA	sept.-31	sept.-31	1 215 000	799 047	300 000	915 000	Benoît Michaux 789 750 €
Mentor	€	BPI	sept.-16	sept.-31	2 835 000	1 837 578		2 835 000	Benoît Michaux 65 % de l'encours
Mentor	€	BPI	déc.-17	déc.-24	1 000 000	500 000			Retenue de garantie 50 000 € + garantie de renforcement
Mentor	€	BPI	avr.-18	avr.-25	400 000	200 000			Gage espèces 20 000 € + garantie du Fonds National de Garantie - Renforcement de Haut de Bilan pour 50%
Mentor	€	BNP	oct.-21	oct.-28	6 000 000	5 142 857			Nantissement des parts Apitech pour 6 M €
Mentor	€	CRCA	avr.-22	avr.-29	1 925 000	1 925 000			Nantissements des parts Aleo Agency pour 1,9 M €
Mentor	€	CIC	déc.-22	juin-27	1 500 000	1 500 000			
Mentor	€	CIC	avr.-22	févr.-29	1 933 610	1 933 610			Nantissements des parts Aleo Agency pour 1,9 M €
Mentor	€	BPALC	mai-22	mai-29	1 925 000	1 925 000			Nantissements des parts Aleo Agency pour 1,9 M €
NMStrasbourg	€	CA	mai-22	août-29	43 000	880			Mentor 43 000 €
Partner inv	€	SG	mai-08	mai-23	87 000	7 837	12 000	104 400	
Partner inv	€	CIC	juin-11	juin-23	290 000	26 363		290 000	
Partner inv	€	SG	nov.-09	nov.-22	153 500	7 217	186 800		
Partner inv	€	SG	déc.-09	déc.-22	559 634	27 491	616 000		Lettre intention Mentor
Partner inv	€	BP	avr.-11	avr.-23	614 800	56 231	84 800	530 000	
Partner inv	€	CIC	févr.-12	janv.-23	140 000	8 544		168 000	
Partner inv	€	CE	nov.-12	nov.-23	185 000	27 793		185 000	
Partner inv	€	CE	févr.-13	févr.-24	250 000	43 670		250 000	
Partner inv	€	CRCA	janv.-14	janv.-28	955 000	455 285		1 146 000	

Comptes consolidés au 31/12/2022

Partner inv	€	SG	janv.-14	janv.-22	132 000	9 006		158 400		
Partner inv	€	Kolb	févr.-16	févr.-31	337 000	209 617			Mentor 337 000 €	
Pizzao	€	BPL	nov.-18	nov.-24	45 000	18 741			Olivier Lepicier 13 500 €	
Pizzao	€	BPL	déc.-19	déc.-24	17 000	8 835			Olivier Lepicier 22 100 €	
Pizzao	€	BPL	mai-20	juin-27	52 500	44 939				
Pizzao	€	BPL	févr.-21	févr.-31	62 000	53 787			Olivier Lepicier 80 600 €	
Pizzao	€	BPL	août-21	août-23	12 000	4 024				
Pizzao	€	BPL	oct.-22	oct.-26	38 500	36 951				
Promafi	€	BPI	juin-16	janv.-24	400 000	100 000				Retenue de 20 000 €, Fonds de garantie de renforcement, Assurance décès Metlife
Promafi	€	Kolb	sept.-17	mars-23	192 000	9 945				Assurance décès
Promafi	€	BPI	sept.-17	avr.-25	150 000	75 000				Retenue de 7 500 €, Fond de garantie de renforcement
Promafi	€	CIC	juil.-18	févr.-26	70 000	32 411				
Promafi	€	CRCA	avr.-20	mai-23	60 000	5 372				
Promafi B&GC	€	BTP Banque	oct.-17	oct.-24	300 000	82 464				
RCEpinal	€	BPALC	juin-22	juin-29	72 700	67 740			Mentor 36 350 €	
Wagram	€	CIC	juil.-05	déc.-29	2 018 000	998 860	2 018 000		Benoît Michaux 600 000 €	Nantissement compte bancaire rémunéré 300 000
Wagram	€	CA	juil.-05	déc.-29	1 410 000	759 224	1 410 000		Benoît Michaux 154 000 €	
Wagram	€	BP	juil.-05	déc.-29	800 000	403 220	800 000		Mentor 800 000 €	
Wagram	€	CIC	juil.-05	juil.-24	435 000	80 406	435 000			
Wagram	€	CIC	juil.-05	oct.-22	436 039	19 273	436 039			
Sous palier Holding Empruntis						97 178 941				
131 232 016										

Le montant des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dans le bilan consolidé est de : 131 234 184 €
La différence s'explique par le montant des intérêts courus.

Détail des titres non consolidés

Entité détentrice	Entité détenue	Valeur participation
MENTOR	ALLIANCE ENTREPRENDRE, ADER, MICHAUX CORBIN	3 105 015
TRIPLE A	TRIPLE A SUD EST, TRIPLE A TRANSACTIONS	40 350
GROUPE	PARTS BANQUES	17 526
TOTAL		3 162 891

Informations sur les provisions

Provisions pour risques

Les provisions pour risques ont augmenté au cours de l'exercice, passant de 515 K € à 4 017 K €.

Le sous palier Holding Empruntis représente à lui seul 72 % de ce poste, notamment avec la provision pour restructuration de 1 550 K € et les provisions prud'homales.

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 205 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 418 K €, en diminution de 400 K € par rapport à 2021.

Le sous palier Holding Empruntis contribue essentiellement à cette diminution via le changement de méthode de calcul de la provision et de la méthode de consolidation.

Comptes consolidés au 31/12/2022

Rubriques	Valeur brute	Provisions (cumul des dotations)	Reprises (de la période)	Autres mouvements sur provision	Valeur nette 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2021
STOCKS						
Matières premières, approvisionnements	21 656 723	35 002			21 621 721	6 429 387
En-cours de production de biens	21 517 527	1 023 095	38 745		20 533 177	12 724 756
En-cours de production de services	1 410 788	71 370			1 339 418	
Produits intermédiaires et finis	789 671	2 330			787 341	542 611
Marchandises	68 937 007	647 282		-59 728	68 349 453	8 623 585
CREANCES						
Créances clients et comptes rattachés	28 111 035	1 417 717	246 399	875 171	26 064 546	41 741 774
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION						
Avances et acomptes versés sur commandes	1 178 175				1 178 175	1 146 311
Créances fiscales						
Actifs d'impôts différés	7 135 809				7 135 809	2 959 725
Créances sociales						
Autres créances	32 205 711	1 935 658	1 695 505	-27 417	31 992 975	7 773 958
Charges constatées d'avance	2 643 243				2 643 243	1 413 835
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000	20 583 988	20 583 988		1 000	
Frais d'émission d'emprunt	3 123 502				3 123 502	
Prime de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	29 544				29 544	13 634
Liaison Bilan	3				3	
Ecart d'arrondi actif						
TRESORERIE ET EQUIVALENTS						
Valeurs mobilières de placement	192 148 059	1 793 906		3 689	190 350 464	436 701
Actions propres						
Disponibilités	59 949 093				59 949 093	19 879 360
TOTAL	440 836 896	27 510 348	22 564 637	791 715	435 099 464	103 686 137

Immobilisations financières

Rubriques	Valeur brute	Provisions & Intéress	Valeur nette 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2021
Créances rattachées à des participations	4 209 938	2 951 132	1 258 806	1 055 697
SAFLOR	1 255 537		1 255 537	1 052 698
VIAEVISTA	3 000		3 000	3 000
APITECH	2 951 401	2 951 132	269	1
Dépôt et cautionnement	2 010 481	8 730	2 001 751	1 115 625
MENTOR	271 636	4 500	267 136	70 000
APITECH	512 530		512 530	205 594
D.ONE	800		800	800
FENETLUX	7 850		7 850	7 850
FONCEA	70 917		70 917	70 917
HARRY HOPE	189 671		189 671	48 333
LOGIA	363		363	363
MAISONS PROMAFI	15 450		15 450	17 690
PRAGMA	222 290		222 290	213 328
PROMAFI	27 655		27 655	27 655
PROMAFI BATIMENT ET GENIE CIVIL	4 000		4 000	4 000
VIAEVISTA	20 712	2 600	18 112	20 712
SOUS PALIER HOLDING EMPRUNTIS	519 905	1 630	518 275	-
ACQUYS	1 915		1 915	-
ALEO AGENCY	86 553		86 553	-
APITECH POLOGNE	12 203		12 203	-
APITECH USA	1 537		1 537	-
BVBESANCON	4 268		4 268	-
CCREIMS	5 434		5 434	-
ESTHIA	2 348		2 348	-
HARRY HOPE BELGIQUE	20 394		20 394	-
PIZZAO	350		350	-
RCEPINAL	2 700		2 700	-
TRIPLE A	9 000		9 000	-
ASSURAGENCY			-	13 051
CLP			-	2 250
CREDISSIMA			-	310
CREDISTOR			-	87 577
CREDIT PACK			-	9 125
EPARGNE CONCEPT			-	4 359
FAROS			-	2 153
GREENIZ			-	84 354
L&G FINANCEMENT			-	65
NETIMARK			-	6 963
PARTNERS FINANCES			-	198 901
PARTNERS FINANCES BELGIQUE			-	19 275
TOTAL	6 220 419	2 959 862	3 260 557	2 171 322

Variation de trésorerie

		31/12/2022	31/12/2021	Variation
Disponibilités	+	59 949 093	19 879 360	40 069 733
Valeurs mobilières de placement	+	190 350 464	436 701	189 913 763
Concours bancaires courants	-	3 409 281	1 879 139	1 530 142
TOTAL GENERAL		246 890 276	18 436 922	228 453 354

Variation du crédit promoteur

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Garanties
ACQUYS	2 321 939	-	2 321 939	Découvert autorisé pour 2 500 K €
ACTIMA	180 689	-	180 689	
FONCEA	2 108 536	-	2 108 536	Hypothèque de 310 K € et caution de 155 K €
HAUSSEA	-	124 439	- 124 439	
SAFLOR	-	465 164	- 465 164	
TOTAL	4 611 164	589 603	4 021 561	

Effectif

	31/12/2022	31/12/2021
Mentor	17	6
Foncima	4	4
Imvalor	6	5
Viaevista	10	9
Les Agents d'Aujourd'hui	7	10
Logia	10	10
Previas	1	1
Promafi	2	
D.One	10	
Esthia	7	
Maisons Promafi	3	3
Apitech	294	183
Fenetlux	7	5
LLA	25	12
Pragma	17	19
Promafi Batiment & Génie Civil	3	4
Apismart Manufacture	7	7
Harry Hope	148	56
Apitech Allemagne	11	4
Apitech UK	1	1
755NM	5	
Job & You	7	
N1	3	
Aleo Agency	84	
Triple A	3	
Triple A Financement	1	
Pizzao	21	
Sous palier Holding Empruntis	894	
Partners Finances		452
PF Portugal		19
PF Belgique		20
Netimark		11
Assuragency		27
CES		1
CLP		2
Credistor		160
Credit Pack		11
Devissima		2
Epargne Concept		3
Faros		8
Global Courtage		5
Greeniz		83
L&G financement		3
Process Fi		3
Unitup		4
Viaexa		11
TOTAL	1 608	1 164

ANNEXES ANC 2020-01 SUR RESULTAT

Décomposition sectorielle

Sociétés consolidées par intégration globale ou proportionnelle

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 ou proportionnelle.
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	1 389 793	1%	Mentor - Mentor Institut - Viaevista
Empruntis	77 951 048	53%	Sous palier de consolidation Holding Empruntis (43 M € au titre de l'intégration globale du 01/01 au 10/05 & 35 M € au titre de l'intégration proportionnelle du 11/05 au 31/12)
Immobilier	14 183 065	10%	Cinna - Promaco - Urbalux Holding - Foncea - Promafi Bâtiment & Génie Civil - Esthia - Gestive Holding - Logia - Promafi - Maisons Promafi - Fenetlux - Actima - Solimo - Archea - Axelia - Estudia - Florea - Halleria - Haussea - Magea - Novelia - Promagora - Sansonnia - Acquys - Inv Estim - Saflor - Sopames - Spartim - Ment Renov
Investissement & incubation	7 733 765	5%	D.One - Dyanorys - Dyrun Telecom - Pragma - Therafi - Triple A - Triple A Alsace
Recrutement	9 287 999	6%	Harry Hope, Harry Hope Belgique, Harry Hope Luxembourg, Job & You
Communication	2 046 944	1%	Aleo Agency
Patrimoine	1 653 019	1%	Cyrben - Foch 62 - Foncima - Foncy investissement - Leopold - Partner Investissement - Wagram
Médical	490 813	0%	755NM, CIME, Ligue Médicale Laser, ALGTroyes, BVBesançon, CCREims, JDDijon, NMStrasbourg, RCEpinal
Smart machines	31 354 083	21%	Apismart Finance - Apitech - Apitech Allemagne - Apitech Belgique - Apitech Pologne - Apitech UK - Apitech USA - Lautomate - Pizzao
Totaux	146 090 529	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
Immobilier	Atheniane - Entrepiere - Chèvre Haie - Imvalor - Les Agents d'Aujourd'hui - M2.I - Sodifim
Patrimoine	Milleria
Investissement & incubation	Ader Investissement - Apis & Love - LLA - Viaemedia - Previas - Triple A Financement
Médical	N1

Charges et produits financiers		
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre : GROUPE
Devise :	EUR	Phase : RS
Scénario :	1	Période : 31/12/2022

Nature des charges financières	31/12/2022	31/12/2021
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	1 996 996	7 007
Dotations aux provisions pour dépréciation des VMP		
Autres dotations		
<i>Sous-total</i>	1 996 996	7 007
Charges d'intérêts	5 591 607	933 156
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	75 886	31 530
Différence négative de change		
Intérêts des autres dettes (dettes diverses)		
Pertes sur créances liées à des participations	43 121	205 283
Autres charges financières		
<i>Sous-total</i>	5 710 614	1 169 969
TOTAL	7 707 610	1 176 976

Nature des produits financiers	31/12/2022	31/12/2021
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	1 150 575	308 690
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
<i>Sous-total</i>	1 150 575	308 690
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Différence positive de change	131 435	36 311
Revenus des valeurs mobilières de placement		
<i>Sous-total</i>	131 435	36 311
Reprise sur provision pour risques		
Provisions pour risques et charges financières	31	127 945
Provisions pour dépréciations des éléments financiers		
Valeurs mobilières de placement		341 250
Autres produits financiers		
<i>Sous-total</i>	31	469 195
TOTAL	1 282 041	814 196

Charges et produits exceptionnels			
Groupe :	GROUPE MENTOR	Périmètre :	GROUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2022

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2022	31/12/2021
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)	2 951 303	460 077
<i>Sous-total</i>	2 951 303	460 077
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Autres éléments d'actif Malis provenant de clauses d'indexation Lots	4 356 594	2 292 918
<i>Sous-total</i>	4 356 594	2 292 918
Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations Charges exceptionnelles diverses	22 529	83 277
<i>Sous-total</i>	22 529	83 277
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	2 707 064	
<i>Sous-total</i>	2 707 064	
TOTAL	10 037 490	2 836 272

Nature des produits exceptionnels	31/12/2022	31/12/2021
Débits et pénalités perçus sur achats et ventes Libéralités perçues Rentrées sur créances amorties Subventions d'équilibre Dégrevement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices) Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits sur exercices antérieurs	558 490	187 270
<i>Sous-total</i>	558 490	187 270
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Autres éléments d'actif corporels Autres éléments d'actif incorporels	403 639	2 548 452
<i>Sous-total</i>	403 639	2 548 452
Immobilisations financières Titres consolidés	385 791 089	
<i>Sous-total</i>	385 791 089	
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	273 372	107 354
<i>Sous-total</i>	273 372	107 354
TOTAL	387 026 590	3 604 156

COPIE CERTIFIÉE CONFORME


MENTOR
Société par actions simplifiée
au capital de 19 180 000 euros
Siège social : 16 rue De Malzeville, 54130 DOMMARTEMONT
419415617 RCS NANCY

Rapports du président

II - RAPPORT DU PRESIDENT SUR LA SITUATION DU GROUPE MENTOR AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

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 1^{er} 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	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	52 486 548	-2 408 234	50 078 314	28 640 268
Fonds de commerce et marques	929 409	-153 437	775 972	1 467 460
Frais de développement	3 209 487	-1 701 876	1 507 611	1 061 077
Concessions, brevets, droits similaires	4 757 564	-2 903 287	1 854 277	1 179 963
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	1 224 980	-558 056	666 924	151 432
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 708 086	-57 994	3 650 092	3 318 076
Constructions	21 733 370	-7 310 207	14 423 163	14 351 560
Installations techniques, matériel, outillage	8 839 377	-1 658 987	7 180 390	1 170 176
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	4 101 020	-566 114	3 534 906	588 085
Autres immobilisations corporelles	11 658 122	-4 397 686	7 260 436	3 931 837
Immobilisations corporelles en cours	8 161 579		8 161 579	3 612 989
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	3 167 781	-4 890	3 162 891	2 937 250
Créances rattachées à des participations	1 258 806		1 258 806	1 055 697
Autres titres immobilisés	8 979		8 979	346 372
Prêts	413 560		413 560	19 334
Autres immobilisations financières	2 003 381	-1 630	2 001 751	1 115 625
Liaison Titres				
TITRES MIS EN EQUIVALENCE	949 920		949 920	1 210 144
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	128 611 969	-21 722 398	106 889 571	66 157 345
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	21 656 723	-35 002	21 621 721	6 429 887
En-cours de production de biens	21 517 527	-984 350	20 533 177	12 724 756
En-cours de production de services	1 410 788	-71 370	1 339 418	
Produits intermédiaires et finis	789 671	-2 330	787 341	542 611
Marchandises	68 937 007	-587 554	68 349 453	8 623 585
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	28 111 035	-2 046 489	26 064 546	41 741 774
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 178 175		1 178 175	1 146 311
Créances fiscales				
Actifs d'impôts différés	7 135 809		7 135 809	2 959 725
Créances sociales				
Autres créances	32 205 711	-212 736	31 992 975	7 773 958
Charges constatées d'avance	2 643 243		2 643 243	1 413 835
Capital souscrit, appelé et non versé	1 000		1 000	
Frais d'émission d'emprunt	3 123 502		3 123 502	
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	29 544		29 544	13 634
Liaison Bilan	3		3	
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	192 148 059	-1 797 595	190 350 464	436 701
Actions propres				
Disponibilités	59 949 093		59 949 093	19 879 360
TOTAL ACTIF CIRCULANT	440 836 890	-5 737 426	435 099 464	103 686 137
TOTAL ACTIF	569 448 859	-27 459 824	541 989 035	169 843 482

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	19 180 000	19 180 000
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	982 200	769 539
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 458 185	2 546 123
Réserves du groupe	-61 679 215	19 946 643
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	367 460 511	23 155 369
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	331 401 681	65 597 674
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	-2 658 152	579 194
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe	424 832	1 740 182
INTERETS MINORITAIRES	-2 233 320	2 319 376
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires	418 038	817 756
Provisions pour litige	525 113	236 807
Provisions pour restructuration	1 550 750	
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	2 466 700	515 499
TOTAL PROVISIONS	4 960 601	1 570 062
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 234 184	49 405 036
Emprunts en crédit-bail	3 384 864	594 173
Concours bancaires courants	8 020 445	2 468 742
Autres dettes financières	729 164	623 839
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 132 701	16 528 523
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	910 546	1 235 499
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	178 929	132 974
Dettes fiscales	28 632 989	19 924 113
Impôts différés passifs	7 159 826	7 621 251
Dettes sociales		
Autres dettes	2 773 243	929 151
Produits constatés d'avance	2 626 876	888 878
Ecart de conversion passif	76 302	4 196
Ecart d'arrondi passif	4	-5
TOTAL DETTES	207 860 073	100 356 370
TOTAL PASSIF	541 989 035	169 843 482

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation €	Variation %
CHIFFRE D'AFFAIRES				
Ventes de marchandises	10 878 088	9 010 198	1 867 890	21%
Ventes de marchandises Export	5 451 289	79 695	5 371 594	6740%
Ventes de biens	27 016 523	35 230 679	- 8 214 156	-23%
Ventes de biens Export	426 670	2 482 778	- 2 056 108	-83%
Ventes de services	96 478 008	118 855 494	- 22 377 486	-19%
Ventes de services Export	1 122 093	6 250 429	- 5 128 336	-82%
Autres revenus	4 717 858		4 717 858	
TOTAL I	146 090 529	171 909 273	- 25 818 744	-15%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée	37 184 509	2 865 997	34 318 512	1197%
Production immobilisée	1 785 784	1 092 802	692 982	63%
Subventions d'exploitation	428 587	291 779	136 808	47%
TOTAL II	39 398 880	4 250 578	35 148 302	827%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	45 864 277	15 735 149	30 129 128	191%
Variation de stock de marchandises	31 081 731	3 316 312	- 27 765 419	837%
Achats de matières premières et autres appro.	55 838 744	24 773 217	31 065 527	125%
Variation de stock matières premières et approvisionnements	15 175 437	3 679 951	- 11 495 486	312%
Autres achats et charges externes	54 314 726	50 143 476	4 171 250	8%
Impôts, taxes et versements assimilés	6 514 085	6 949 818	- 435 733	-6%
Salaires et traitements	42 372 362	37 844 288	4 528 074	12%
Charges sociales	14 106 251	12 294 665	1 811 586	15%
TOTAL III	172 753 277	140 744 350	32 008 927	23%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	12 736 132	35 415 501	- 22 679 369	-64%
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	5 379 074	2 486 930	2 892 144	116%
Autres produits	55 489	59 470	- 3 981	-7%
TOTAL IV	5 434 563	2 546 400	2 888 163	113%
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des imm.	4 177 897	2 560 896	1 617 001	63%
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	2 323 071	831 705	1 491 366	179%
Autres charges	182 606	154 475	28 131	18%
TOTAL V	6 683 574	3 547 076	3 136 498	88%
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 487 121	34 414 825	- 22 927 704	-67%
Rubriques	31/12/2022	31/12/2021	Variation €	Variation %
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.				
Autres intérêts et produits assimilés	1 150 575	308 690	841 885	273%
Reprises sur provisions et transferts de charges	31	127 945	- 127 914	-100%
Différences positives de change	131 435	36 311	95 124	262%
Autres produits financiers		341 250	- 341 250	-100%
TOTAL VI	1 282 041	814 196	467 845	57%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 996 996	7 007	1 989 989	28400%
Intérêts et charges assimilées	5 591 607	933 156	4 658 451	499%
Différences négatives de change	75 886	31 530	44 356	141%
Autres charges financières	43 121	205 283	- 162 162	NS
TOTAL VII	7 707 610	1 176 976	6 530 634	555%
RESULTAT FINANCIER (VII - VI)	6 425 569	362 780	6 062 789	1671%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 061 552	34 052 945	- 28 990 493	-85%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	558 490	2 732 816	- 2 174 326	-80%
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	386 194 728	2 906	386 191 822	13289464%
Reprises sur provisions et transferts de charges	273 372	107 354	166 018	155%
Autres produits exceptionnels		761 080	- 761 080	-100%
TOTAL VIII	387 026 590	3 604 156	383 422 434	10638%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 951 303	2 752 995	198 308	7%
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 379 123	83 277	4 295 846	5159%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 707 064		2 707 064	NS
Autres charges exceptionnelles				
TOTAL IX	10 037 490	2 836 272	7 201 218	254%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII - IX)	376 989 100	767 884	376 221 216	48995%
Impôts exigibles	17 460 100	9 160 319	8 299 781	91%
Impôts différés	3 170 440	1 134 597	4 305 037	-379%
TOTAL X	14 289 660	10 294 916	3 994 744	39%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI + VIII)	579 232 603	183 124 603	396 108 000	216%
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + IX)	211 471 611	158 599 590	52 872 021	33%
Liaisons Résultat	1	-	1	
Résultat des sociétés intégrées	367 760 992	24 525 013	343 235 979	1400%
Résultat des sociétés mises en équivalence	124 352	370 538	- 246 186	-66%
Résultat d'ensemble consolidé	367 885 343	24 895 551	342 989 792	1378%
Résultat groupe	367 460 511	23 155 369	344 305 142	1487%
Résultat hors-groupe	424 832	1 740 182	- 1 315 350	-76%
Nombre Titres dilués				
Nombre Titres Mère	19 180 000	19 180 000		
Résultat par action	19,1585	1,2073	17,9513	1487%
Résultat dilué par action	19,1585	1,2073	17,9513	1487%

Situation et activité du groupe au cours de l'exercice

Le chiffre d'affaires consolidé s'élève à 146 090 529 € contre 171 909 273 € pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation consolidé ressort à 11 487 121 € contre 34 414 825 € pour l'exercice précédent.

Le résultat financier consolidé s'élève à -6 425 569 € contre -362 780 € pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôt s'élève à 5 061 552 €.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de 376 989 100 € contre 767 884 € pour l'exercice précédent.

Au regard du résultat de l'exercice, l'impôt sur les sociétés se solde par une charge de 14 289 660 €.

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 367 885 343 €.

Faits marquants de l'exercice

Mentor

Le 26 avril 2022, Mentor entre dans le capital de Aleo Agency à hauteur de 75%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Le 10 mai 2022, Mentor acquiert 80% du capital social de Spartim anciennement détenue par Spartfin. La société reste intégrée globalement.

Le 11 mai 2022, Mentor entre dans le capital de Holding Empruntis à hauteur de 40,74% du capital et des droits de vote suite à une cession et un apport de titres de la société Spartfin. Cette société constitue un groupe. La méthode retenue est la consolidation par paliers en intégrant le sous palier Holding Empruntis de manière proportionnelle, en lien avec le contrôle conjoint exercé sur cette société.

Le 19 mai 2022, 25% du capital social de Harry Hope est cédé par Mentor au profit d'une société hors groupe. La société reste intégrée globalement.

Le 15 décembre 2022, Mentor entre dans le capital de Triple A à hauteur de 64.51%. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 30/09/2022.

Le 20 décembre 2022, Mentor acquiert 15% supplémentaire du capital social de 755NM pour porter sa participation à 90%. La société reste intégrée globalement.

Les sociétés suivantes sont sorties du Groupe Mentor durant l'année 2022 :

- Vente de 100% des titres Gestive détenus par Gestive Holding ;
- Vente de 100% des titres SDI détenus par Mentor ;
- Vente de 100% des titres Polyhome détenus par Mentor.

755NM

La société Medicailepil a changé de dénomination pour 755NM.

Le 22 septembre 2022, Mentor acquiert 100% du capital social de CIME. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Aleo Agency

La société Nancomcy a changé de dénomination pour Aleo Agency.

ALGTroyes

Le 1 avril 2022, ALGTroyes est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Apitech

Le 24 mai 2022, Apitech entre dans le capital de Pizzao à hauteur de 80 %. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 31/12/2022.

Le 30 novembre 2022, la société Apismart 54 fusionne avec Apitech dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Apitech Belgique

Le 20 décembre 2022, Apitech Belgique est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 100% par Apitech. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

BVBesançon

Le 1 avril 2022, BVBesançon est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

CCReims

Le 1 avril 2022, CCReims est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

D.One

La société Dyrun a changé de dénomination pour D.One.

Esthia

La société Promafi Ingenierie a changé de dénomination pour Esthia.

Le 15 décembre 2022, la société Projetxia fusionne avec Esthia dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Foncea

Le 28 mars 2022, le capital social de la société Foncea a été augmenté de 995 000 € par création de 99 500 actions, libération faite par compensation de créance au profit de Promafi. La société reste intégrée globalement.

Harry Hope Belgique

Le 21 décembre 2022, Harry Hope Belgique est créée. Le capital social de 1 000 €, constitué de 1 000 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 31/12/2023.

Harry Hope Luxembourg

Le 10 juin 2022, Harry Hope Luxembourg est créée. Le capital social de 30 000 €, constitué de 30 000 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 31/12/2022.

Holding Empruntis

Société mère du sous palier de consolidation, elle détient, via la filiale Groupe Empruntis, les anciennes sociétés du sous-groupe Spartfin, ainsi que deux autres sous-groupes.

JDDijon

Le 1 avril 2022, JDDijon est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Ligue Médicale Laser

Le 14 décembre 2022, Ligue Médicale Laser est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

Ment Renov

Le 6 septembre 2022, Ment Renov est créée. Le capital social de 10 000 €, constitué de 10 000 actions à 1 € est détenu à 60% par Promafi. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

Mentor Institut

Le 7 décembre 2022, Mentor Institut est créée. Le capital social de 50 000 €, constitué de 50 000 actions à 1 € est détenu à 100% par Mentor. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2023.

NMStrasbourg

Le 1 avril 2022, NMStrasbourg est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Promafi

Le 15 décembre 2022, les sociétés R&O et Urbavenir Agencement Intérieur fusionnent avec Promafi dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

Promagora

Le 15 décembre 2022, la société Villodia fusionne avec Promagora dans le cadre d'une Transmission Universelle de Patrimoine.

RCEpinal

Le 1 avril 2022, RCEpinal est créée. Le capital social de 15 000 €, constitué de 15 000 actions à 1 € est détenu à 100% par 755NM. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. Le premier exercice clôture le 31/12/2022.

Triple A Alsace

Suite à l'acquisition partielle de Triple A, la filiale Triple A Alsace entre dans le périmètre du groupe. La société est consolidée selon la méthode d'intégration globale. L'exercice clôture au 30/06/2022.

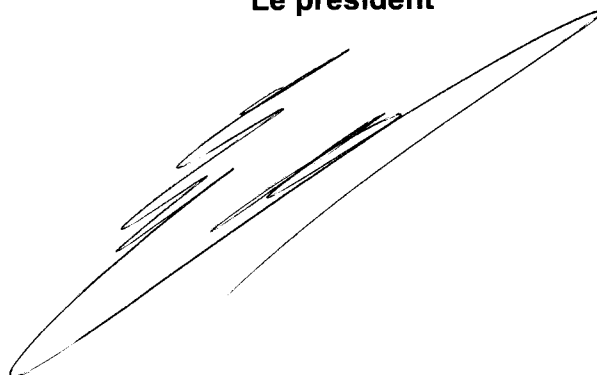
Triple A Financement

Suite à l'acquisition partielle de Triple A, la filiale Triple A Financement entre dans le périmètre du groupe. La société est consolidée selon la méthode de la mise en équivalence. L'exercice clôture au 30/09/2022.

Conclusion

Vous trouverez ci-joint au présent rapport, les comptes consolidés arrêtés au 31 décembre 2022 ainsi que le rapport des commissaires aux comptes sur lesdits comptes.

Le président

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned below the text 'Le président'.