

RCS : METZ  
Code greffe : 5751

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 01275  
Numéro SIREN : 493 151 930  
Nom ou dénomination : 1 D

Ce dépôt a été enregistré le 03/08/2023 sous le numéro de dépôt 3984



GROUPE 4 MURS		
BILAN ACTIF CONSOLIDE		
Comptes consolidés		
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Actif immobilisé</b>	<b>67 631 267</b>	<b>68 586 224</b>
Immobilisations incorporelles	1 049 344	1 035 600
<i>Ecart d'acquisition</i>	484 116	515 600
Immobilisations corporelles	64 560 454	65 694 408
Immobilisations financières	2 021 469	1 856 216
Titres mis en équivalence	0	0
<b>Actif circulant</b>	<b>29 920 145</b>	<b>34 313 213</b>
Stocks et en-cours	21 115 658	21 388 032
Clients et comptes rattachés	1 326 993	387 529
Autres créances et comptes de régularisation	2 988 842	3 220 426
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	3 588 653	9 317 226
<b>Total de l'actif</b>	<b>96 651 412</b>	<b>102 899 437</b>

233984  
 Metz, le 03/02/2023  
 Le Greffier

2

GROUPE 4 MURS		
BILAN PASSIF CONSOLIDE		
Comptes consolidés		
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Capitaux propres (Part du groupe)</b>	<b>71 416 698</b>	<b>72 766 121</b>
Capital	24 943 000	24 943 000
Primes	916	916
Réserves et résultat consolidés	46 472 782	47 822 204
Autres réserves	0	1
<b>Intérêts minoritaires</b>	<b>1 377 746</b>	<b>761 305</b>
<b>Provisions</b>	<b>673 216</b>	<b>725 867</b>
<b>Dettes</b>	<b>23 183 752</b>	<b>28 646 144</b>
Emprunts et dettes financières	14 165 516	13 006 807
Fournisseurs et comptes rattachés	1 844 519	1 964 540
Autres dettes et comptes de régularisation	7 173 716	13 674 797
<b>Total du passif</b>	<b>96 651 412</b>	<b>102 899 437</b>

Pour copie certifiée conforme

cp

GROUPE 4 MURS		
<b>COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE</b>		
<b>Comptes consolidés</b>		
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Chiffre d'affaires	79 252 681	86 050 856
Autres produits d'exploitation	405 651	484 644
Achats consommés	58 590 038	58 396 902
Charges de personnel	22 339 720	25 586 063
Autres charges d'exploitation	2	1
Impôts et taxes	2 998 686	3 881 814
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 071 441	5 867 720
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>	<b>-10 341 555</b>	<b>-7 197 000</b>
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions	38 778	38 778
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>	<b>-10 380 333</b>	<b>-7 235 778</b>
Charges et produits financiers	624 600	752 050
Charges et produits exceptionnels	9 338 552	19 974 851
Impôts sur les sociétés	944 867	4 712 791
<b>Résultat net des entités intégrées</b>	<b>-1 362 048</b>	<b>8 778 332</b>
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>-1 362 048</b>	<b>8 778 332</b>
Intérêts minoritaires	-12 627	90 586
<b>Résultat net (Part du groupe)</b>	<b>-1 349 421</b>	<b>8 687 746</b>

**Annexe  
des comptes consolidés**

## SOMMAIRE

### **SOMMAIRE**

#### **1 Principes généraux**

##### **1.1 Observations**

##### **1.2 Référentiel comptable**

##### **1.3 Changement de méthode comptable**

##### **1.4 Faits caractéristiques de l'exercice**

##### **1.5 Événement significatif postérieur à la clôture**

#### **2 Principes comptables et méthodes d'évaluation**

##### **2.1 Méthode et périmètre de consolidation**

###### 2.1.1 Méthodes de consolidation

###### 2.1.2 Dates de clôture des exercices des entreprises consolidées

###### 2.1.3 Périmètre de consolidation

##### **2.2 Principes comptables et méthodes d'évaluation**

###### 2.2.1 Immobilisations incorporelles

###### 2.2.2 Immobilisations corporelles

###### 2.2.3 Immobilisations financières

###### 2.2.4 Stocks et travaux en-cours

###### 2.2.5 Créances

###### 2.2.6 Retraites et engagements assimilés

###### 2.2.7 Impôts différés

#### **3 Postes du bilan consolidé actif**

##### **3.1 Actif immobilisé**

###### 3.1.1 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes incorporelles

###### 3.1.2 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes corporelles

###### 3.1.3 Analyse des immobilisations financières

##### **3.2 Autres postes de l'actif**

###### 3.2.1 Stocks

###### 3.2.2 Créances

#### **4 Postes du bilan consolidé passif**

##### **4.1 Capitaux propres (part du groupe)**

##### **4.2 Intérêts minoritaires**

###### 4.2.1 Provisions pour risques et charges

###### 4.2.2 Emprunts et dettes financières

###### 4.2.3 Dettes

###### 4.2.4 Impôts différés et exigibles

###### 4.2.5 Preuve d'impôts

#### **5 Engagements hors bilan**

##### **5.1 Effets escomptés non échus**

##### **5.2 Autres engagements donnés ou reçus**

- 6 Postes du compte de résultat consolidé**
  - 6.1 Charges de personnel et effectifs**
  - 6.2 Frais de recherche et développement**
  - 6.3 Amortissements et provisions pour dépréciation**
  - 6.4 Produits et charges financiers**
  - 6.5 Produits et charges exceptionnels**
  - 6.6 Impôts sur les bénéfices**
- 7 Information sectorielle**
  - 7.1 Répartition sectorielle et géographique du chiffre d'affaires**
  - 7.2 Répartition sectorielle et géographique des actifs**
  - 7.3 Répartition sectorielle et géographique des investissements**
- 8 Tableau de flux de trésorerie consolidé**

## **Principes généraux**

### **1.1 Observations**

Les comptes consolidés du groupe 1D sont établis au 31 décembre 2022. Ils répondent à une obligation juridique d'établir des comptes consolidés du fait du contrôle exclusif de plusieurs sociétés.

### **1.2 Référentiel comptable**

Les comptes consolidés ont été établis en conformité avec le règlement ANC n°2020.01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés.

Les comptes des différentes sociétés du Groupe sont retraités afin de se conformer à ces principes. L'ensemble des tableaux et annexes est présenté en d'euros sauf mention spécifique.

### **1.3 Changement de méthode comptable**

Première application du règlement ANC n°2020-01 aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021

Suivant l'article 4 du règlement ANC 2020-01, notre groupe :

- présente l'exercice comparatif de ses états de synthèse, bilan et compte de résultat, selon le format prescrit par ledit règlement (Art. 4-3°),
- à appliquer de manière prospective le règlement ANC n°2020-01 aux transactions survenant après la date de première application.

Les principaux changements de présentation sont les suivants :

- à l'actif du bilan consolidé, incorporation des écarts d'acquisition au poste « immobilisations incorporelles »,
- à l'actif du bilan consolidé, regroupement des autres créances et des comptes de régularisation au poste « autres créances et comptes de régularisation »,
- au passif du bilan consolidé, regroupement des autres dettes et des comptes de régularisation au poste « autres dettes et comptes de régularisation »,
- au compte de résultat consolidé, reclassement des dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition en résultat d'exploitation.

### **1.4 Faits caractéristiques de l'exercice**

En date du 23 février 2022, la société 1D a acquis 1 action nominative de la société 4 MURS pour un montant de 53 000 €.

En date du 24 décembre 2022, le conseil d'administration a constaté :

- l'expiration de la période d'acquisition et l'attribution définitive de 16 actions gratuites de la société au profit de 4 salariés
- la réalisation définitive de l'augmentation de capital par prélèvement d'une somme de 14 400€ sur les réserves disponibles et par la création et l'émission de 16 actions nouvelles d'une valeur nominale de 900 € chacune. Le capital de la société 4 Murs est ainsi fixé à 1 585 800€ divisé en 1762 actions d'une valeur nominale de 900€.

**1.5 Événement significatif postérieur à la clôture**

**Néant**

## 2 Principes comptables et méthodes d'évaluation

### 2.1 *Méthode et périmètre de consolidation*

#### 2.1.1 Méthodes de consolidation

Les comptes des entreprises placées sous le contrôle de 1D sont consolidés par **intégration globale**.

#### 2.1.2 Dates de clôture des exercices des entreprises consolidées

Les comptes consolidés ont été établis au 31 décembre 2022 et concernent la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022. La société 1D a clôturé ses comptes sociaux au 31 décembre 2022. Les comptes de l'ensemble des sociétés incluses dans le périmètre de consolidation clôturent au 31 décembre. L'établissement de comptes intermédiaires n'est donc pas nécessaire.

- Société 1D : exercice social du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022
- Société 4 MURS : exercice social du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022
- Société WELL : exercice social du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022

#### 2.1.3 Périmètre de consolidation

⇒ Détermination du périmètre : contrôles, intérêts et exclusion

Les entreprises appartenant au groupe consolidé sont les suivantes :

Nom	Adresse Siège	N° Siren	Forme
1 D	74, rue Costes et Bellonte - 57155 MARLY	493 151 930	SARL
4 MURS	74, rue Costes et Bellonte - 57155 MARLY	775 618 945	SA
WELL	34/1, route de Basse Sambre - 6061 MONTIGNIES/SAMBRE	433 737 082	SA

Le périmètre de consolidation du groupe 1D est récapitulé dans le tableau ci-dessous :

Filiales	Détenion		Notion de contrôle	Méthode de consolidation	% d'intérêts	% des minoritaires
	directe	indirecte				
4 MURS	X	98,13%	Exclusif	Intégration globale	98,13%	1,87%
WELL		X 100 %	Exclusif	Intégration globale	98,13%	1,03%

Aucune autre société n'a été exclue du périmètre de consolidation. Il n'y a pas de société Ad'Hoc.

## **2.2 Principes comptables et méthodes d'évaluation**

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables, en appliquant les méthodes d'évaluation du Code de Commerce, ainsi que celles prévues par la loi sur les sociétés commerciales.

### 2.2.1 Immobilisations incorporelles

#### ⇒ Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition représente, à la date d'acquisition, la différence entre le coût d'acquisition des titres et le total des actifs et passifs évalués à leur juste valeur. Les fonds de commerce acquis sont assimilés à des écarts d'acquisition et sont présentés comme tel dans les états financiers.

Les écarts d'acquisitions historiques sont amortis sur une durée de 7 ans, une dotation aux amortissements d'un montant de 38.772 € a été constatée dans les comptes consolidés au 31/12/2022.

Les écarts d'acquisitions liés aux acquisitions à partir du 01/01/2017 ne sont pas amortis et font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

Aucune provision n'a été constatée au 31/12/2022.

#### ⇒ Frais de recherche et développement

Non applicable

#### ⇒ Fonds commercial

Le poste fonds commercial comprend uniquement des droits aux bails, éléments identifiables du fait de leur nature.

### 2.2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties selon leur durée normale d'utilisation.

Les durées d'amortissement se présentent de de la manière suivante :

Mobilier	3ans
Matériel de bureau et informatique	De 3 ans à 4 ans
Agencement aménagement	De 7 à 15 ans
Construction	De 15 à 40 ans
Matériel de transport	4ans
Matériel et outillage industriels	5ans
Installations techniques	De 5 à 10 ans

Les biens qui font l'objet de contrats de location financement sont retraités au bilan sous forme d'immobilisations corporelles, amorties selon leur durée normale d'utilisation.

### 2.2.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent pour leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur estimée des titres au 31 décembre est inférieure au coût d'acquisition.

### 2.2.4 Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont valorisés au dernier prix d'achat connu à la date de l'inventaire, sous déduction, des escomptes accordés par les fournisseurs

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Lorsque la valeur brute, déterminée dans les conditions ci-dessus, est supérieure à la valeur de réalisation, une provision pour dépréciation est constituée.

### 2.2.5 Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances, sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

### 2.2.6 Retraites et engagements assimilés

Une provision pour engagement retraite est comptabilisée et calculée en faisant application de la convention collective, pour l'ensemble du personnel dès le premier jour de l'embauche.

### 2.2.7 Impôts différés

Lorsque pour une opération enregistrée, la base fiscale est différente de la base comptable, un impôt différé est calculé sur cette différence et comptabilisé.

Pour l'exercice 2022, ce calcul se traduit par un impôt différé venant en diminution du résultat pour un montant de 1 010 616 euros.

### 3 Postes du bilan consolidé actif

#### 3.1 *Actif immobilisé*

##### 3.1.1 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes incorporelles

<b>Valeurs brutes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Logiciels, concessions, brevets	1 134 556	142 016	-80 000	1 196 572
Droit au bail	520 000	45 000		565 000
Fonds commerciaux	0			0
Ecarts d'acquisition brut	28 520 436	10 982		28 531 418
Autres immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles en crédit bail				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immos incorp.				
<b>Immobilisations incorporelles brutes</b>	<b>30 174 992</b>	<b>198 998</b>	<b>-80 000</b>	<b>30 292 990</b>

<b>Amortissements et provisions en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Frais d'établissement - Amort.				
Frais de recherche - Amort.				
Concessions, brevets - Amort.	1 134 556	61 789		1 196 345
Fonds commerciaux - Amort.				
Ecarts d'acquisition amortissements	28 004 836	38 778		28 043 614
Autres immobilisations incorporelles - Amort.				
Autres immos incorporelles en crédit bail - Amort.				
Frais d'établissement - Prov.				
Frais de recherche - Prov.				
Concessions, brevets - Prov.				
Droit au bail - Prov.				
Fonds commerciaux - Prov.				
Ecarts d'acquisition dépréciations				
Autres immobilisations incorporelles - Prov.				
Immobilisations incorporelles en cours - Prov.				
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>29 139 392</b>	<b>100 567</b>		<b>29 239 959</b>

<b>Valeurs nettes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Logiciels, concessions, brevets	0	80 227	-80 000	<b>227</b>
Droit au bail	<b>520 000</b>	45 000		<b>565 000</b>
Fonds commerciaux	0			<b>0</b>
Ecarts d'acquisition brut	<b>515 600</b>	-38 778		<b>487 804</b>
Autres immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles en crédit bail				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immos incorp.				
<b>Immobilisations incorporelles nettes</b>	<b>1 035 600</b>	<b>86 449</b>	<b>-80 000</b>	<b>1 053 031</b>

Ce tableau de variation de l'actif immobilisé net est établi sur la base des comptes individuels des sociétés du groupe. Les acquisitions et les cessions intra-groupe ont été éliminées.

⇒ Écart d'acquisition

Un écart d'acquisition positif de 10 982 € a été comptabilisé au titre de l'opération d'acquisition des actions complémentaires de la société 4 MURS S.A

### 3.1.2. Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes corporelles

<b>Valeurs brutes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Terrains	10 669 631		-1 277 807	9 391 824
Terrains en crédit bail				
Constructions	74 794 522	2 165 663	-3 773 108	73 187 077
Construction en crédit bail				
Installations techniques	5 875 467	705 557	-900 980	5 680 044
Installations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	19 748 211	4 437 214	-563 904	23 621 521
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations corporelles en cours	347 088	-39 885		307 203
Avances et acomptes sur immos corp.	405 957	-264 359		141 598
<b>Immobilisations corporelles brutes</b>	<b>111 840 876</b>	<b>7 004 190</b>	<b>-6 515 799</b>	<b>112 329 267</b>

<b>Amortissements et provisions en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Terrains - Amort.	9 528			9 528
Terrains en crédit bail - Amort.				
Constructions - Amort.	34 984 488	3 394 819	-3 019 917	35 368 790
Constructions en crédit bail - Amort.				
Installations techniques - Amort.	1 663 633	507 458	-726 669	1 444 422
Installations techniques en crédit bail - Amort.				
Autres immobilisations corporelles - Amort.	9 488 819	1 878 923	-421 669	10 946 073
Autres immobilisations corporelles en CB - Amort.				
Terrains - Prov.				
Terrains en crédit bail - Prov.				
Constructions - Prov.				
Constructions en crédit bail - Prov.				
Installations techniques - Prov.				
Installations techniques en CB - Prov.				
Autres immobilisations corporelles - Prov.				
Autres immobilisations corporelles en CB - Prov.				
Immobilisations corporelles en cours - Prov.				
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>46 136 940</b>	<b>5 781 200</b>	<b>-4 168 255</b>	<b>47 768 813</b>

<b>Valeurs nettes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Terrains	10 660 103		-1 277 807	<b>9 382 296</b>
Terrains en crédit bail				
Constructions	39 810 034	-1 229 156	-753 191	<b>37 818 287</b>
Construction en crédit bail				
Installations techniques	4 211 834	198 099	-174 311	<b>4 235 622</b>
Installations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	10 259 392	2 558 291	-142 235	<b>12 675 448</b>
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations corporelles en cours	347 088	-39 885		<b>307 203</b>
Avances et acomptes sur immos corp.	405 957	-264 359		<b>141 598</b>
<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	<b>65 703 936</b>	<b>1 222 990</b>	<b>-2 347 544</b>	<b>64 560 454</b>

Ce tableau de variation de l'actif immobilisé brut est établi sur la base des comptes individuels des sociétés du groupe. Les acquisitions et les cessions intra-groupe ont été éliminées.

*3.1.3. Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes financières*

<b>Valeurs brutes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Titres des sociétés mises en équivalence				
Titres de participation		53 000		
Autres titres immobilisés				
Actions propres				
Créances rattachées à des participations (ANC)				
Créances rattachées à des participations (AC)				
Prêts (ANC)				
Prêts (AC)				
Dépôts et cautionnements (ANC)				
Dépôts et cautionnements (AC)	1 856 216	247 410	-82 158	2 021 468
Autres immobilisations financières (ANC)				
Autres immobilisations financières (AC)				
Intérêts sur créances rattachées				
Intérêts sur titres immobilisés				
Intérêts sur prêts				
Intérêts sur dépôts et cautionnements				
Intérêts sur immobilisations financières				
Actifs financiers détenus jusqu'à leur échéance				
Actifs financiers disponibles à la vente				
Instruments financiers dérivés (ANC)				
<b>Immobilisations financières brutes</b>	<b>1 856 216</b>	<b>300 410</b>	<b>-82 158</b>	<b>2 021 468</b>

<b>Provisions en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Titres de participation - Prov.	0			0
Autres titres immobilisés - Prov.				
Actions propres - Prov.				
Créances rattachées à des participations - Prov.				
Créances rattachées (AC) - Prov		6 146 920		
Prêts - Prov.(ANC)				
Prêts (AC) - Prov.				
Dépôts et cautionnements - Prov.(ANC)				
Dépôts et cautionnements (AC) - Prov.				
Autres immobilisations financières - Prov.(ANC)				
Autres immobilisations financières (AC) - Prov.				
Actifs fin. détenus jusqu'à échéance - Prov.				
Actifs fin. disponibles à la vente - Prov				
<b>Provisions</b>	<b>0</b>	<b>6 146 920</b>		<b>0</b>

<b>Valeurs nettes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Titres des sociétés mises en équivalence				
Titres de participation	0	53 000		0
Autres titres immobilisés				
Actions propres				
Créances rattachées à des participations (ANC)				
Créances rattachées à des participations (AC)		-6 146 920		
Prêts (ANC)				
Prêts (AC)				
Dépôts et cautionnements (ANC)				
Dépôts et cautionnements (AC)	1 856 216	247 410	-82 158	2 021 468
Autres immobilisations financières (ANC)				
Autres immobilisations financières (AC)				
Intérêts sur créances rattachées				
Intérêts sur titres immobilisés				
Intérêts sur prêts				
Intérêts sur dépôts et cautionnements				
Intérêts sur immobilisations financières				
Actifs financiers détenus jusqu'à leur échéance				
Actifs financiers disponibles à la vente				
Instruments financiers dérivés (ANC)				
<b>Immobilisations financières nettes</b>	<b>1 856 217</b>	<b>-5 846 510</b>	<b>-82 158</b>	<b>2 021 469</b>

⇒ Immobilisations financières

Ce poste comprend des dépôts et cautionnements versés.

### 3.2 *Autres postes de l'actif*

#### 3.2.1 Stocks

Les stocks ventilés par nature sont détaillés dans le tableau suivant :

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Stocks de matières premières et autres appro.		
Stocks d'encours de biens et services		
Stocks de produits		
Stocks de marchandises	<b>21 115 658</b>	<b>21 388 032</b>
<b>Total stocks et en-cours</b>	<b>21 115 658</b>	<b>21 388 032</b>

### 3.2.2 Créances

Les créances ventilées par nature et par échéance sont récapitulées dans le tableau suivant :

<b>Par nature</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Avances et acomptes versés sur commandes		
Clients et comptes rattachés	902 684	387 529
Clients douteux	533 000	
Clients Factures à émettre	373 420	0
Fournisseurs Avoirs à recevoir		12 355
<i>Total créances clients</i>	<b>1 809 104</b>	<b>399 884</b>
Créances sociales	18 646	31 450
Autres créances fiscales (hors IS)	980 878	648 009
Créances sur TVA		
Créances d'exploitation (ANC)		
Créances sur cessions d'immobilisations (AC)		
Créances sur cessions d'immobilisations (ANC)		
Comptes courants débiteurs (AC)	0	0
Comptes courants débiteurs (ANC)		
Débiteurs divers (AC)	14 059	714 004
Débiteurs divers (ANC)		
Actionnaires - Capital appelé non versé		
Etat - Impôts sur les bénéfices	1 105 955	23 790
Impôts différés Actif	0	921 517
Charges constatées d'avance	869 303	869 299
Charges à répartir		
Aut. Actifs fin.détenus à des fins de transact(AC)		
Instruments financiers dérivés (AC)		
Primes de remboursement des obligations		
Ecart de conversion actif		
Actifs destinés à être cédés		
<i>Total autres créances</i>	<b>2 988 842</b>	<b>3 208 070</b>
<b>Total</b>	<b>4 797 946</b>	<b>3 607 954</b>

#### 4 Postes du bilan consolidé passif

##### 4.1 *Capitaux propres*

*La variation des capitaux propres est analysée dans le tableau ci-après :*

	Capital	Prime	Réserves consolidées	Autres réserves	Resultat de l'exercice	Intérêts minoritaires		Totaux capitaux propres
						Réserves	Résultat	
Situation à la clôture 31/12/2021	24 943 000	916	-35 010 115	74 144 573	8 687 746	670 719	90 586	73 527 425
Affectation du résultat exercice précédent			8 687 746		-8 687 746	90 586	-90 586	0
Variation de périmètre 4 Murs						-42 018		-42 018
Variation de périmètre 4 Murs			-671 086			671 086		0
Résultat de l'exercice					-674 647		-12 627	-687 274
Situation à la clôture 31/12/2022	24 943 000	916	-26 993 455	74 144 573	-674 647	1 390 373	-12 627	72 798 133

## 4.2 *Autres postes du passif*

### 4.2.1. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent de la manière suivante :

	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Clôture
<i>Ecart d'acquisition négatif</i>				
Litiges (PNC)				
Litiges (PC)	183 738	113 000	-106 644	190 094
Garanties données aux clients (PC)				
Garanties données aux clients (PNC)				
Pertes sur marchés à terme (PNC)				
Pertes sur marchés à terme (PC)				
Amendes et pénalités (PNC)				
Amendes et pénalités (PC)				
Pertes de change (PNC)				
Pertes de change (PC)				
Autres risques (PNC)				
Autres risques (PC)				
<i>Provisions Pour Risques</i>	183 738	113 000	-106 644	190 094
Pensions et obligations similaires (PNC)	264 797		-28 192	236 605
Pensions et obligations similaires (PC)				
Restructuration (PNC)				
Restructuration (PC)				
Impôts (PNC)				
Impôts (PC)	277 332		-30 815	246 517
Renouvellement des immobilisations (PNC)				
Renouvellement des immobilisations (PC)				
Grosses réparations (PNC)				
Grosses réparations (PC)				
Autres charges (PNC)				
Autres charges (PC)				
<i>Provisions pour charge</i>	542 129		-59 007	483 122
<b>Total</b>	<b>725 867</b>	<b>113 000</b>	<b>-165 651</b>	<b>673 216</b>

Ce tableau est établi sur la base des comptes individuels des entreprises consolidées après retraitements.

Hypothèses retenues pour le calcul de l'engagement pris en matière de pensions, retraites :

Le montant de l'engagement en matière de pensions et retraites au 31/12/2022 s'élève à 236 605 €.

La méthode retenue pour l'évaluation de l'engagement en matière de retraites et pensions est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O.(Project Bénéfit Obligation). La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les critères retenus pour l'évaluation des engagements sont les suivants :

- Calcul de la retraite sur l'âge de départ : 63 ans
- Taux d'actualisation : 3,5%
- Revalorisation salaire : (taux annuel constant de 1,50 %)
- Age légal de départ : après LFSS 2012 ( Loi N° 2011-1906 du 21 décembre 2011)
- Durée de cotisation (Loi Fillon : N° 2014-40 du 20.01.2014 votée le 18.12.2013)
- Taux de charges sociales : 40 %
- Taux Turn over cadre: 8,86 %
- Taux Turn Over non cadre : 18,43 %
- convention collective :commerce de détail non alimentaire
- Table de mortalité : INSEE 2008

#### 4.2.2. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et dettes financières se décomposent comme suit :

Valeurs en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Cloûture
Emprunts obligataires convertibles (PNC)				
Emprunts obligataires convertibles (PC)				
Autres emprunts obligataires (PNC)				
Autres emprunts obligataires (PC)				
Emprunts auprès des établissements de crédit (PNC)				
Emprunts auprès des établissements de crédit (PC)	11 645 988		-5 510 905	6 135 083
Participation des salariés aux résultats (PNC)				
Participation des salariés aux résultats (PC)				
Autres emprunts et dettes assimilés (PNC)				
Autres emprunts et dettes assimilés (PC)	175 265		144 507	319 772
Dettes rattachées à des participations (PNC)				
Dettes rattachées à des participations (PC)				
Dettes Financières relatives au crédit bail (PNC)				
Dettes Financières relatives à la location simple (PNC)				
Dettes relatives au crédit bail (PC)				
Dettes relatives à la location simple (PC)				
Intérêts sur emprunts obligataires convertibles				
Intérêts sur autres emprunts obligataires				
Intérêts sur emprunts auprès des ets de crédit				
Intérêts sur autres emprunts et dettes assimilées	787	-454		332
Intérêts sur dettes rattachées à des particip.				
Instruments financiers dérivés (PNC)				
Concours bancaires courants	1 183 767	5 691 217		6 874 984
<b>Emprunts et dettes financières par nature</b>	<b>13 005 807</b>	<b>5 690 762</b>	<b>-5 366 398</b>	<b>13 330 171</b>

### 4.2.3. Dettes

Les fournisseurs et autres dettes par nature et par échéance s'analysent de la manière suivante :

	<b>31/12/2022</b>
Fournisseurs - Effets à payer	
Fournisseurs	<b>432 091</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes	
Fournisseurs d'immobilisations	<b>109 130</b>
Dettes d'exploitation (PNC)	
Fournisseurs d'immobilisations (PNC)	
Clients Avoirs à émettre	<b>61 103</b>
Factures non parvenues	<b>1 833 436</b>
<b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>2 435 761</b>
Dettes sociales	4 431 994
Dettes fiscales (hors IS)	2 099 164
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	
Provision pour impôts différés	89 099
Comptes courants créditeurs	1 001
Dettes diverses	2 013
Instruments financiers dérivés (PC)	
Compte de liaison passif	0
Produits constatés d'avance	441 315
Ecart de conversion passif	
Concours bancaires courants	6 874 984
Différences d'évaluation sur instruments de trésorerie - Passif	
Comptes courants créditeurs (PNC)	
Dettes diverses (PNC)	
Passifs financiers détenus à des fins de transact.	
Passifs destinés à la vente	
<b>TOTAL AUTRES DETTES</b>	<b>13 939 570</b>

#### 4.2.4. Impôts différés et exigibles

Le tableau suivant distingue les impôts différés et exigibles par grandes catégories :

Libellé	Base +impot positif(charge) - impot negatif(produit)	Solde impot différé / compte de bilan	Base +impot positif(charge) - impot negatif(produit)	Impacte impot
Organic	-84 640	<b>-21 858</b>	9 557	<b>2 468</b>
Report variable Organic			94 197	<b>1 455</b>
Taxe sur les grandes surfaces	-431 744	<b>-111 498</b>	52 525	<b>13 565</b>
Report variable			484 269	<b>7 482</b>
Effort construction		0	0	0
Report variable Effort construction		0		0
Participation			3 043 625	<b>786 016</b>
Report variable participation		0	3 043 625	<b>47 024</b>
Droit au bail	565 000	145 911	45 000	<b>11 621</b>
Report variable dorit au bail			520 000	<b>-8 034</b>
Provision pension retraite	-236 605	-61 103	28 192	<b>7 281</b>
Report variable		0	264 797	4 091
Extourne provision client	533 000	137 647	533 000	<b>137 647</b>
<b>TOTAL</b>	<b>345 011</b>	<b>89 099</b>	<b>8 118 787</b>	<b>1 010 616</b>

4.2.5 Preuve d'impôts

	Base	Résultat fiscal
Resultat consolidé		-674 647
		-12 627
<b>Ecart permanent :</b>		
TVTS		8 449
Amortissement excédentaire		12 617
Pénalités et amendes		35 957
Ajustement juste valeur véhicule de collection		
Don mécénat		191 408
<b>Divers décalages permanents</b>		
Provision pour impôt étalée		-30 815
Taxe non déductible		500
Frais étalement titres 4 Murs		-1 728
Plus-values nettes à court terme		116 282
Amortissement écart acquisition		38 778
Droit au bail		45 000
VNC des immobilisations cédées		1 069 387
<b>Impot sur les sociétés :</b>		
Crédit d'impôt mécénat		-114 845
Impot sur les sociétés (1)	195 541	48 885
Impot Well (non pris en compte pour le calcul)	206	
Impôts différés		958 598
Report variable		52 018
<b>Resultat fiscal</b>		<b>1 743 217</b>
Impôts théorique comptabilisé au taux normal (25,825%)	1 743 217	450 186
<b>Total impôt (2)</b>		<b>450 186</b>
Ecart à justifier (1)-(2) =(3)		557 297
Deficit Well non activé (4)	2 164 218	558 909
Taux impôt 25% sur 1D et 4 Murs ramené au taux groupe 25,825%	-195 541	-1 613
Ecart sur la preuve de l'impôt (3)-(4)		0

## 5 Engagements hors bilan

### 5.1 *Effets escomptés non échus*

Société	Montants des effets escomptés non échus
	NEANT

### 5.2 *Autres engagements donnés ou reçus*

Société	Autres engagements donnés ou reçus
4 MURS	<p>Engagements reçus :</p> <p style="text-align: right;">Caution bancaire 491 076 €</p> <p>Autres engagements donnés :</p> <p>4 MURS a contracté, dans le courant de l'exercice 2018, des prêts dont le montant initial est de 3.000.000 € (capital restant dû au 31/12/2022 : 455 333 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SAINT PRIEST</li> <li>- VESOUL</li> <li>- ARQUES</li> <li>- MONTVILLIERS</li> <li>- ROISSY EN FRANCE</li> <li>- AUBIERES</li> </ul> <p>4 MURS a contracté, dans le courant de l'exercice 2019, des prêts dont le montant initial est de 5.000.000€ ( capital restant dû au 31/12/2022) : 1 940 723 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- QUETIGNY</li> <li>- SAINT HERBLAIN</li> <li>- SAINTE GENEVIEVE DES BOIS</li> <li>- LORIENT</li> <li>- SAINT ANDRE DES VERGERS</li> </ul>

--	--

## 6 Postes du compte de résultat consolidé

### 6.1 *Charges de personnel et effectifs*

L'effectif moyen employé par les entreprises du groupe est récapitulé ci-dessous :

Société	Montants	Effectif moyen
<b>Personnel</b>	<b>22 339 720</b>	<b>685</b>
1D	15 583	1
4 MURS	21 238 687	650
WELL	1 085 450	34

### 6.2 *Frais de recherche et développement*

Néant.

### 6.3 *Amortissements et provisions pour dépréciation*

Les dotations et reprises se décomposent de la manière suivante :

	Net
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>5 531 099</b>
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	5 905 790
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>336 621</b>
Sur actif circulant	
Risques et charges	336 621

#### 6.4 *Produits et charges financiers*

Les principales composantes du résultat financier sont les suivantes :

	<b>Net</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>939 665</b>
Produits financiers de participations	-
Prod. Autres Val. Mobilières et créances de l'A.I.	
Autres intérêts et produits assimilés	939 665
Rep. Fin. sur provisions et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions des V.M.P.	-
<b>Charges financières</b>	<b>187 613</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	
Intérêts et charges assimilées	187 613
Différence négative de change	
Charges nettes sur cessions de V.M.P.	

#### 6.5 *Produits et charges exceptionnels*

Le résultat exceptionnel peut se décomposer de la manière suivante :

	<b>Net</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>24 564 492</b>
Sur opérations de gestion	1 472
-	
Sur opérations en capital	24 563 020
-	
Reprises sur provisions et transferts de charges	-
-	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>4 589 641</b>
Sur opérations de gestion	322 091
-	
Sur opérations en capital	4 267 550
-	
Dotations aux provisions	
-	

## 6.6 Impôt sur les sociétés

Société	Impôt sur les bénéfices	Impôt différé
<b>Total</b>	5 290 783	-577 992
1D	-5 420	0
4 MURS	5 295 882	-577 992
WELL	- 321	0

## 7 Information sectorielle

### 7.1 Répartition sectorielle et géographique du chiffre d'affaires

La ventilation du chiffre d'affaires est récapitulée dans le tableau suivant :

	France	Export	Total
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>81 030 606</b>	<b>5 020 250</b>	<b>86 050 856</b>
Ventes de marchandises	78 012 944	5 020 250	83 033 192
Production de biens			-
Production de services	3 017 662		3 017 662

### 7.2 Répartition sectorielle et géographique des actifs

Les actifs du groupe sont répartis en France à l'exception de ceux de la société WELL.(Belgique)

### 7.3 Répartition sectorielle et géographique des investissements

Les investissements réalisés par le groupe consolidé sont effectués sur le territoire français.

8 Tableau de flux de trésorerie consolidé

<b>Comptes consolidés</b>	
<b>31/12/2022</b>	
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>	
Résultat Net des Entreprises Intégrées	<b>-648 496</b>
Reprises des Amortissements et provisions	<b>-271 703</b>
Dotations aux Amortissements et provisions	<b>6 071 441</b>
Plus et moins values de cession	<b>-10 424 864</b>
Elim. des éléments sans incidence sur la trésor.	<b>1 010 616</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>-4 263 005</b>
Variation des frais financiers	<b>-454</b>
Variation nette exploitation	<b>-4 826 880</b>
Variation nette hors exploitation	<b>-3 325 782</b>
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-8 153 116</b>
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>-12 416 121</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'inv.</b>	<b>5 527 387</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de fi.</b>	<b>-5 366 398</b>
Effet change sur trésorerie et capital	<b>0</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE CASH</b>	<b>-12 255 132</b>
TRESORERIE A L'OUVERTURE	<b>8 133 456</b>
TRESORERIE A LA CLOTURE	<b>-4 121 677</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE CASH</b>	<b>-12 255 133</b>



KPMG SA  
2 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 65811  
57078 Metz

ABaque CONSULTING Sarl  
8 rue Graham Bell  
57050 Metz

du Tribunal Judiciaire  
2339  
le 03/02/23  
Le Greffier

# 1D

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

1 D

74 rue Costes et Bellonte 57155 MARLY

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre

ABaque CONSULTING Sarl  
8 rue Graham Bell  
57050 Metz  
SIREN 433 436 367 R.C.S. Metz



KPMG SA  
2 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 65811  
57078 Metz

ABAQUE CONSULTING Sarl  
8 rue Graham Bell  
57050 Metz

**1 D**

74 rue Costes et Bellonte 57155 MARLY

## **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'associé unique de la société 1 D,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société 1 D 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 1er 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 Gérant.

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 Gérant.

### **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.

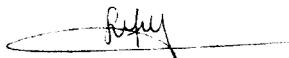
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

Metz, le 22 juin 2023

KPMG SA



Jean-Sébastien HOPP

Associé

Metz, le 22 juin 2023

ABAQUE CONSULTING



Olivier KUNTZ

Commissaire aux comptes

GROUPE 4 MURS		
BILAN ACTIF CONSOLIDE		
Comptes consolidés		
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Actif immobilisé</b>	<b>67 631 267</b>	<b>68 586 224</b>
Immobilisations incorporelles	1 049 344	1 035 600
<i>Ecart d'acquisition</i>	484 116	515 600
Immobilisations corporelles	64 560 454	65 694 408
Immobilisations financières	2 021 469	1 856 216
Titres mis en équivalence	0	0
<b>Actif circulant</b>	<b>29 020 145</b>	<b>34 313 213</b>
Stocks et en-cours	21 115 658	21 388 032
Clients et comptes rattachés	1 326 993	387 529
Autres créances et comptes de régularisation	2 988 842	3 220 426
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	3 588 653	9 317 226
<b>Total de l'actif</b>	<b>96 651 412</b>	<b>102 899 437</b>

GROUPE 4 MURS		
BILAN PASSIF CONSOLIDE		
Comptes consolidés		
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Capitaux propres (Part du groupe)</b>	<b>71 416 698</b>	<b>72 766 121</b>
Capital	24 943 000	24 943 000
Primes	916	916
Réserves et résultat consolidés	46 472 782	47 822 204
Autres réserves	0	1
<b>Intérêts minoritaires</b>	<b>1 377 746</b>	<b>761 305</b>
<b>Provisions</b>	<b>673 216</b>	<b>725 867</b>
<b>Dettes</b>	<b>23 183 752</b>	<b>28 646 144</b>
Emprunts et dettes financières	14 165 516	13 006 807
Fournisseurs et comptes rattachés	1 844 519	1 964 540
Autres dettes et comptes de régularisation	7 173 716	13 674 797
<b>Total du passif</b>	<b>96 651 412</b>	<b>102 899 437</b>

GROUPE 4 MURS		
<b>COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE</b>		
<b>Comptes consolidés</b>		
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Chiffre d'affaires	79 252 681	86 050 856
Autres produits d'exploitation	405 651	484 644
Achats consommés	58 590 038	58 396 902
Charges de personnel	22 339 720	25 586 063
Autres charges d'exploitation	2	1
Impôts et taxes	2 998 686	3 881 814
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 071 441	5 867 720
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>	<b>-10 341 555</b>	<b>-7 197 000</b>
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions	38 778	38 778
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>	<b>-10 380 333</b>	<b>-7 235 778</b>
Charges et produits financiers	624 600	752 050
Charges et produits exceptionnels	9 338 552	19 974 851
Impôts sur les sociétés	944 867	4 712 791
<b>Résultat net des entités intégrées</b>	<b>-1 362 048</b>	<b>8 778 332</b>
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>-1 362 048</b>	<b>8 778 332</b>
Intérêts minoritaires	-12 627	90 586
<b>Résultat net (Part du groupe)</b>	<b>-1 349 421</b>	<b>8 687 746</b>

**Annexe  
des comptes consolidés**

## SOMMAIRE

### **SOMMAIRE**

#### **1 Principes généraux**

##### **1.1 Observations**

##### **1.2 Référentiel comptable**

##### **1.3 Faits caractéristiques de l'exercice**

##### **1.4 Événement significatif postérieur à la clôture**

#### **2 Principes comptables et méthodes d'évaluation**

##### **2.1 Méthode et périmètre de consolidation**

###### 2.1.1 Méthodes de consolidation

###### 2.1.2 Dates de clôture des exercices des entreprises consolidées

###### 2.1.3 Périmètre de consolidation

##### **2.2 Principes comptables et méthodes d'évaluation**

###### 2.2.1 Immobilisations incorporelles

###### 2.2.2 Immobilisations corporelles

###### 2.2.3 Immobilisations financières

###### 2.2.4 Stocks et travaux en-cours

###### 2.2.5 Créances

###### 2.2.6 Retraites et engagements assimilés

###### 2.2.7 Impôts différés

#### **3 Postes du bilan consolidé actif**

##### **3.1 Actif immobilisé**

###### 3.1.1 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes incorporelles

###### 3.1.2 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes corporelles

###### 3.1.3 Analyse des immobilisations financières

##### **3.2 Autres postes de l'actif**

###### 3.2.1 Stocks

###### 3.2.2 Créances

###### 3.2.3 Trésorerie nette

#### **4 Postes du bilan consolidé passif**

##### **4.1 Capitaux propres (part du groupe)**

##### **4.2 Intérêts minoritaires**

##### **4.3 Autres postes du passif**

###### 4.3.1 Provisions pour risques et charges

###### 4.3.2 Emprunts et dettes financières

###### 4.3.3 Dettes

###### 4.3.4 Impôts différés

###### 4.3.5 Preuve d'impôts

#### **5 Engagements hors bilan**

##### **5.1 Effets escomptés non échus**

**5.2 Autres engagements donnés ou reçus**

**6 Postes du compte de résultat consolidé**

**6.1 Effectifs moyen**

**6.2 Frais de recherche et développement**

**6.3 Produits et charges financiers**

**6.4 Produits et charges exceptionnels**

**6.5 Impôts sur les sociétés**

**6.6 Honoraires des commissaires aux comptes**

**7 Information sectorielle**

**7.1 Répartition sectorielle et géographique du chiffre d'affaires**

**8 Tableau de flux de trésorerie consolidé**

## ***Principes généraux***

### ***1.1 Observations***

Les comptes consolidés du groupe 1D sont établis au 31 décembre 2022. Ils répondent à une obligation juridique d'établir des comptes consolidés du fait du contrôle exclusif de plusieurs sociétés.

### ***1.2 Référentiel comptable***

Les comptes consolidés ont été établis en conformité avec le règlement ANC n°2020.01 du 9 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés.

Les comptes des différentes sociétés du Groupe sont retraités afin de se conformer à ces principes. L'ensemble des tableaux et annexes est présenté en d'euros sauf mention spécifique.

### ***1.3 Faits caractéristiques de l'exercice***

En date du 23 février 2022, la société 1D a acquis 1 action nominative de la société 4 MURS pour un montant de 53 000 €.

En date du 24 décembre 2022, le conseil d'administration a constaté :

- l'expiration de la période d'acquisition et l'attribution définitive de 16 actions gratuites de la société au profit de 4 salariés
- la réalisation définitive de l'augmentation de capital par prélèvement d'une somme de 14 400€ sur les réserves disponibles et par la création et l'émission de 16 actions nouvelles d'une valeur nominale de 900 € chacune. Le capital de la société 4 Murs est ainsi fixé à 1 585 800€ divisé en 1762 actions d'une valeur nominale de 900€.
- Une moins-value a été constatée et enregistrée pour un montant de 674 774€

### ***1.4 Événement significatif postérieur à la clôture***

***Néant***

## 2 Principes comptables et méthodes d'évaluation

### **2.1 Méthode et périmètre de consolidation**

#### 2.1.1 Méthodes de consolidation

Les comptes des entreprises placées sous le contrôle de 1D sont consolidés par **intégration globale**.

#### 2.1.2 Dates de clôture des exercices des entreprises consolidées

Les comptes consolidés ont été établis au 31 décembre 2022 et concernent la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022. La société 1D a clôturé ses comptes sociaux au 31 décembre 2022. Les comptes de l'ensemble des sociétés incluses dans le périmètre de consolidation clôturent au 31 décembre. L'établissement de comptes intermédiaires n'est donc pas nécessaire.

- Société 1D : exercice social du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022
- Société 4 MURS : exercice social du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022
- Société WELL : exercice social du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022

#### 2.1.3 Périmètre de consolidation

⇒ Détermination du périmètre : contrôles, intérêts et exclusion

Les entreprises appartenant au groupe consolidé sont les suivantes :

Nom	Adresse Siège	N° Siren	Forme
1 D	74, rue Costes et Bellonte - 57155 MARLY	493 151 930	SARL
4 MURS	74, rue Costes et Bellonte - 57155 MARLY	775 618 945	SA
WELL	34/1, route de Basse Sambre - 6061 MONTIGNIES/SAMBRE	433 737 082	SA

Le périmètre de consolidation du groupe 1D est récapitulé dans le tableau ci-dessous :

Filiales	Détection		Notion de contrôle	Méthode de consolidation	% d'intérêts	% des minoritaires
	directe	indirecte				
4 MURS	X	98,13%	Exclusif	Intégration globale	98,13%	1,87%
WELL		X 100 %	Exclusif	Intégration globale	98,13%	1,87%

Aucune autre société n'a été exclue du périmètre de consolidation. Il n'y a pas de société Ad'Hoc.

## **2.2 Principes comptables et méthodes d'évaluation**

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables, en appliquant les méthodes d'évaluation du Code de Commerce, ainsi que celles prévues par la loi sur les sociétés commerciales.

### 2.2.1 Immobilisations incorporelles

#### ⇒ Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition représente, à la date d'acquisition, la différence entre le coût d'acquisition des titres et le total des actifs et passifs évalués à leur juste valeur. Les fonds de commerce acquis sont assimilés à des écarts d'acquisition et sont présentés comme tel dans les états financiers.

Les écarts d'acquisitions historiques sont amortis sur une durée de 7 ans, une dotation aux amortissements d'un montant de 38.778 € a été constatée dans les comptes consolidés au 31/12/2022.

Les écarts d'acquisitions liés aux acquisitions à partir du 01/01/2017 ne sont pas amortis et font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

Aucune provision n'a été constatée au 31/12/2022.

#### ⇒ Frais de recherche et développement

Non applicable

#### ⇒ Fonds commercial

Le poste fonds commercial comprend uniquement des droits aux bails, éléments identifiables du fait de leur nature.

### 2.2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties selon leur durée normale d'utilisation.

Les durées d'amortissement se présentent de la manière suivante :

Mobilier	3ans
Matériel de bureau et informatique	De 3 ans à 4 ans
Agencement aménagement	De 7 à 15 ans
Construction	De 15 à 40 ans
Matériel de transport	4ans
Matériel et outillage industriels	5ans
Installations techniques	De 5 à 10 ans

Les biens qui font l'objet de contrats de location financement sont retraités au bilan sous forme d'immobilisations corporelles, amorties selon leur durée normale d'utilisation.

### 2.2.3 Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent pour leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur estimée des titres au 31 décembre est inférieure au coût d'acquisition.

### 2.2.4 Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont valorisés au dernier prix d'achat connu à la date de l'inventaire, sous déduction, des escomptes accordés par les fournisseurs

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Lorsque la valeur brute, déterminée dans les conditions ci-dessus, est supérieure à la valeur de réalisation, une provision pour dépréciation est constituée.

La provision constituée au 31 décembre 2022 s'élève à 106 052 euros.

### 2.2.5 Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances, sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

### 2.2.6 Retraites et engagements assimilés

Une provision pour engagement retraite est comptabilisée et calculée en faisant application de la convention collective, pour l'ensemble du personnel dès le premier jour de l'embauche.

### 2.2.7 Impôts différés

Lorsque pour une opération enregistrée, la base fiscale est différente de la base comptable, un impôt différé est calculé sur cette différence et comptabilisé.

Pour l'exercice 2022, ce calcul se traduit par un impôt différé venant en diminution du résultat pour un montant de 1 010 616 euros.

### 3 Postes du bilan consolidé actif

#### 3.1 *Actif immobilisé*

##### 3.1.1 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes incorporelles

<b>Valeurs brutes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Logiciels, concessions, brevets	1 134 556	142 016	-80 000	<b>1 196 572</b>
Droit au bail	520 000	45 000		<b>565 000</b>
Fonds commerciaux	0			<b>0</b>
Ecarts d'acquisition brut	28 520 436	10 982	-249 365	<b>28 282 053</b>
Autres immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles en crédit bail				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immos incorp.				
<b>Immobilisations incorporelles brutes</b>	<b>30 174 992</b>	<b>197 998</b>	<b>-329 365</b>	<b>30 043 625</b>

<b>Amortissements et provisions en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Frais d'établissement - Amort.				
Frais de recherche - Amort.				
Concessions, brevets - Amort.	1 134 556	141 789	-80 000	<b>1 196 345</b>
Fonds commerciaux - Amort.				
Ecarts d'acquisition amortissements	28 004 836	38 778	-245 677	<b>27 797 937</b>
Autres immobilisations incorporelles - Amort.				
Autres immos incorporelles en crédit bail - Amort.				
Frais d'établissement - Prov.				
Frais de recherche - Prov.				
Concessions, brevets - Prov.				
Droit au bail - Prov.				
Fonds commerciaux - Prov.				
Ecarts d'acquisition dépréciations				
Autres immobilisations incorporelles - Prov.				
Immobilisations incorporelles en cours - Prov.				
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>29 139 392</b>	<b>180 567</b>	<b>-325 677</b>	<b>28 994 282</b>

<b>Valeurs nettes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Logiciels, concessions, brevets	0	222 016	-221 789	<b>227</b>
Droit au bail	<b>520 000</b>	45 000	0	<b>565 000</b>
Fonds commerciaux	0			<b>0</b>
Ecart d'acquisition brut	<b>515 600</b>	256 659	- 288 143	<b>484 116</b>
Autres immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles en crédit bail				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immos incorp.				
<b>Immobilisations incorporelles nettes</b>	<b>1 035 600</b>	<b>523 675</b>	<b>-509 932</b>	<b>1 049 343</b>

Ce tableau de variation de l'actif immobilisé net est établi sur la base des comptes individuels des sociétés du groupe. Les acquisitions et les cessions intra-groupe ont été éliminées.

### 3.1.2. Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes corporelles

<b>Valeurs brutes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Terrains	5 879 479		-208 420	<b>5 671 059</b>
Terrains en crédit bail	4 790 152		-1 069 387	<b>3 720 765</b>
Constructions	74 411 668	2 165 663	-3 773 108	<b>72 804 223</b>
Construction en crédit bail	382 854			<b>382 854</b>
Installations techniques	5 875 467	409 857	-605 279	<b>5 680 045</b>
Installations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	19 748 210	4 436 099	-562 789	<b>23 621 521</b>
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations corporelles en cours	347 088	2 208 661	-2 248 546	<b>307 203</b>
Avances et acomptes sur immos corp.	405 957	141 597	-405 957	<b>141 598</b>
<b>Immobilisations corporelles brutes</b>	<b>111 840 875</b>	<b>9 361 877</b>	<b>-8 873 486</b>	<b>112 329 267</b>

<b>Amortissements et provisions en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Terrains - Amort.	9 528			<b>9 528</b>
Terrains en crédit bail - Amort.				
Constructions - Amort.	34 753 988	3 394 819	-3 029 656	<b>35 119 151</b>
Constructions en crédit bail - Amort.	230 500	9 400	0	<b>239 900</b>
Installations techniques - Amort.	1 663 633	277 060	-840 315	<b>1 100 378</b>
Installations techniques en crédit bail - Amort.				
Autres immobilisations corporelles - Amort.	9 488 819	1 865 013	-53 976	<b>11 299 856</b>
Autres immobilisations corporelles en CB - Amort.				
Terrains - Prov.				
Terrains en crédit bail - Prov.				
Constructions - Prov.				
Constructions en crédit bail - Prov.				
Installations techniques - Prov.				
Installations techniques en CB - Prov.				
Autres immobilisations corporelles - Prov.				
Autres immobilisations corporelles en CB - Prov.				
Immobilisations corporelles en cours - Prov.				
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>46 146 468</b>	<b>5 546 292</b>	<b>-3 923 947</b>	<b>47 768 813</b>

<b>Valeurs nettes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Terrains	5 869 951		-208 420	<b>5 661 531</b>
Terrains en crédit bail	4 790 152		-1 069 387	<b>3 720 765</b>
Constructions	39 657 680	5 195 319	-7 167 927	<b>37 685 072</b>
Construction en crédit bail	152 354		-9 400	<b>142 954</b>
Installations techniques	4 211 834	1 250 172	-882 339	<b>4 579 667</b>
Installations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	10 259 391	4 490 075	-2 427 802	<b>12 321 664</b>
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations corporelles en cours	347 088	2 208 661	-2 248 546	<b>307 203</b>
Avances et acomptes sur immos corp.	405 957	141 597	-405 957	<b>141 597</b>
<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	<b>65 694 407</b>	<b>13 285 824</b>	<b>-14 419 778</b>	<b>64 560 453</b>

Ce tableau de variation de l'actif immobilisé brut est établi sur la base des comptes individuels des sociétés du groupe. Les acquisitions et les cessions intra-groupe ont été éliminées.

3.1.3. Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations nettes financières

<b>Valeurs brutes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Titres des sociétés mises en équivalence				
Titres de participation				
Autres titres immobilisés				
Actions propres				
Créances rattachées à des participations (ANC)				
Créances rattachées à des participations (AC)				
Prêts (ANC)				
Prêts (AC)				
Dépôts et cautionnements (ANC)				
Dépôts et cautionnements (AC)	1 856 216	247 410	-82 158	2 021 468
Autres immobilisations financières (ANC)				
Autres immobilisations financières (AC)				
Intérêts sur créances rattachées				
Intérêts sur titres immobilisés				
Intérêts sur prêts				
Intérêts sur dépôts et cautionnements				
Intérêts sur immobilisations financières				
Actifs financiers détenus jusqu'à leur échéance				
Actifs financiers disponibles à la vente				
Instruments financiers dérivés (ANC)				
<b>Immobilisations financières brutes</b>	<b>1 856 216</b>	<b>247 410</b>	<b>-82 158</b>	<b>2 021 468</b>

<b>Provisions en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Titres de participation - Prov.	0	0	0	0
Autres titres immobilisés - Prov.				
Actions propres - Prov.				
Créances rattachées à des participations - Prov.				
Créances rattachées (AC) - Prov				
Prêts - Prov.(ANC)				
Prêts (AC) - Prov.				
Dépôts et cautionnements - Prov.(ANC)				
Dépôts et cautionnements (AC) - Prov.				
Autres immobilisations financières - Prov.(ANC)				
Autres immobilisations financières (AC) - Prov.				
Actifs fin. détenus jusqu'à échéance - Prov.				
Actifs fin. disponibles à la vente - Prov				
<b>Provisions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Valeurs nettes en EUR</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Clôture</b>
Titres des sociétés mises en équivalence				
Titres de participation	0	0	0	0
Autres titres immobilisés				
Actions propres				
Créances rattachées à des participations (ANC)	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations (AC)				
Prêts (ANC)				
Prêts (AC)				
Dépôts et cautionnements (ANC)				
Dépôts et cautionnements (AC)	1 856 216	247 410	-82 158	2 021 468
Autres immobilisations financières (ANC)				
Autres immobilisations financières (AC)				
Intérêts sur créances rattachées				
Intérêts sur titres immobilisés				
Intérêts sur prêts				
Intérêts sur dépôts et cautionnements				
Intérêts sur immobilisations financières				
Actifs financiers détenus jusqu'à leur échéance				
Actifs financiers disponibles à la vente				
Instruments financiers dérivés (ANC)				
<b>Immobilisations financières nettes</b>	<b>1 856 216</b>	<b>247 410</b>	<b>-82 158</b>	<b>2 021 468</b>

*Immobilisations financières*

Ce poste comprend des dépôts et cautionnements versés.

### *3.2 Autres postes de l'actif*

#### 3.2.1. Stocks

Les stocks ventilés par nature sont détaillés dans le tableau suivant :

	<b>Montants bruts</b>	<b>Dépréciations</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Stocks de matières premières et autres appro.			0	0
Stocks d'encours de biens et services			0	0
Stocks de produits			0	0
Stocks de marchandises	21 221 710	106 052	<b>21 115 658</b>	<b>21 388 032</b>
<b>Total stocks et en-cours</b>	<b>21 221 710</b>	<b>106 052</b>	<b>21 115 658</b>	<b>21 388 032</b>

### 3.2.2 Créances

Les créances ventilées par nature et par échéance sont récapitulées dans le tableau suivant :

	<b>31/12/2022</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>	<b>31/12/2021</b>
Avances et acomptes versés sur commandes Clients et comptes rattachés Clients douteux Clients Factures à émettre	<b>948 214</b>	948 214		<b>387 529</b>
<i>Total créances clients</i>	<b>1 326 993</b>	1 326 993		<b>387 529</b>
Fournisseurs Avoirs à recevoir Créances sociales Autres créances fiscales (hors IS) Créances sur TVA Créances d'exploitation (ANC) Créances sur cessions d'immobilisations (AC) Créances sur cessions d'immobilisations (ANC) Comptes courants débiteurs (AC) Comptes courants débiteurs (ANC) Débiteurs divers (AC) Débiteurs divers (ANC) Actionnaires - Capital appelé non versé Etat - Impôts sur les bénéfices Impôts différés Actif Charges constatées d'avance Charges à répartir Aut. Actifs fin.détenus à des fins de transact(AC) Instruments financiers dérivés (AC) Primes de remboursement des obligations Ecart de conversion actif Actifs destinés à être cédés	<b>18 646</b> <b>980 878</b>      <b>0</b>  <b>14 059</b>   <b>1 105 955</b> <b>0</b> <b>869 303</b>	18 646 980 878       14 059   1 105 955  869 303		<b>12 355</b> <b>31 450</b> <b>648 009</b>     <b>0</b>  <b>714 004</b>   <b>23 790</b> <b>921 517</b> <b>869 299</b>
<i>Total autres créances</i>	<b>2 988 842</b>	2 988 842		<b>3 220 425</b>
<b>Total</b>	<b>4 315 835</b>	<b>4 315 834</b>		<b>3 607 954</b>

### 3.2.3 Trésorerie nette

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
VMP Détenues jusqu'à échéance		
VMP détenues à des fins de transaction		
VMP sur actions propres		
VMP disponibles à la vente		
Disponibilités	3 588 653	9 317 224
<b>Total trésorerie active</b>	<b>3 588 653</b>	<b>9 317 224</b>
Concours bancaires courants	7 710 330	1 183 767
<b>Total trésorerie passive</b>	<b>7 710 330</b>	<b>1 183 767</b>
<b>Total</b>	<b>-4 121 677</b>	<b>8 133 456</b>

## 4. Postes du bilan consolidé passif

### **4.1 Capitaux propres**

*La variation des capitaux propres est analysée dans le tableau ci-après :*

	<b>Total capitaux propres</b>
<b>Situation à la clôture N-2</b>	<b>64 327 929</b>
Mouvements	8 438 192
<b>Situation à la clôture N-1</b>	<b>72 766 121</b>
Mouvements	
<i>Variations de capital de l'entreprise consolidante</i>	
<i>Résultat consolidé de l'exercice</i>	- 1 349 421
<i>Distributions effectuées par l'entreprise consolidante</i>	
<i>Distributions effectuées par les entreprises du groupe</i>	
<i>Variations de pourcentages d'intérêt et périmètre</i>	
<i>Autres variations</i>	
<b>Situation à la clôture N</b>	<b>71 416 698</b>

#### 4.2 Intérêts minoritaires

La variation des intérêts minoritaires est analysée ci-dessous :

	Total intérêts minoritaires
<b>Situation à la clôture N-2</b>	<b>1 080 963</b>
Mouvements	-319 658
<b>Situation à la clôture N-1</b>	<b>761 305</b>
Mouvements	
<i>Variations de capital de l'entreprise consolidante</i>	
<i>Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)</i>	- 12 627
<i>Distributions effectuées par l'entreprise consolidante</i>	
<i>Distributions effectuées par les entreprises du groupe</i>	-
<i>Variation de pourcentage d'intérêt et périmètre</i>	
<i>Autres variations</i>	629 068
<b>Situation à la clôture N</b>	<b>1377 746</b>

### 4.3. Autres postes du passif

#### 4.3.1. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent de la manière suivante :

	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Clôture
<i>Ecart d'acquisition négatif</i>				
Litiges (PNC)				
Litiges (PC)	183 738	113 000	-106 644	190 094
Garanties données aux clients (PC)				
Garanties données aux clients (PNC)				
Pertes sur marchés à terme (PNC)				
Pertes sur marchés à terme (PC)				
Amendes et pénalités (PNC)				
Amendes et pénalités (PC)				
Pertes de change (PNC)				
Pertes de change (PC)				
Autres risques (PNC)				
Autres risques (PC)				
<b>Provisions Pour Risques</b>	<b>183 738</b>	<b>113 000</b>	<b>-106 644</b>	<b>190 094</b>
Pensions et obligations similaires (PNC)	264 797		-28 192	236 605
Pensions et obligations similaires (PC)				
Restructuration (PNC)				
Restructuration (PC)				
Impôts (PNC)				
Impôts (PC)	277 332		-30 815	246 517
Renouvellement des immobilisations (PNC)				
Renouvellement des immobilisations (PC)				
Grosses réparations (PNC)				
Grosses réparations (PC)				
Autres charges (PNC)				
Autres charges (PC)				
<b>Provisions pour charge</b>	<b>542 129</b>		<b>-59 007</b>	<b>483 122</b>
<b>Total</b>	<b>725 867</b>	<b>113 000</b>	<b>-165 651</b>	<b>673 216</b>

Ce tableau est établi sur la base des comptes individuels des entreprises consolidées après retraitements.

#### Hypothèses retenues pour le calcul de l'engagement pris en matière de pensions, retraites :

Le montant de l'engagement en matière de pensions et retraites au 31/12/2022 s'élève à 236 605 €.

La méthode retenue pour l'évaluation de l'engagement en matière de retraites et pensions est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O.(Project Bénéfit Obligation). La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les critères retenus pour l'évaluation des engagements sont les suivants :

- Calcul de la retraite sur l'âge de départ : 63 ans
- Taux d'actualisation : 3,5%
- Revalorisation salaire : (taux annuel constant de 1,50 %)
- Age légal de départ : après LFSS 2012 ( Loi N° 2011-1906 du 21 décembre 2011)
- Durée de cotisation (Loi Fillon : N° 2014-40 du 20.01.2014 votée le 18.12.2013)
- Taux de charges sociales : 40 %
- Taux Turn over cadre: 8,86 %
- Taux Turn Over non cadre : 18,43 %
- convention collective :commerce de détail non alimentaire
- Table de mortalité : INSEE 2008

#### 4.3.2. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et dettes financières se décomposent comme suit :

Valeurs en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Clôture
Emprunts obligataires convertibles (PNC)				
Emprunts obligataires convertibles (PC)				
Autres emprunts obligataires (PNC)				
Autres emprunts obligataires (PC)				
Emprunts auprès des établissements de crédit (PNC)				
Emprunts auprès des établissements de crédit (PC)	11 645 988		-5 510 905	6 135 083
Participation des salariés aux résultats (PNC)				
Participation des salariés aux résultats (PC)				
Autres emprunts et dettes assimilés (PNC)				
Autres emprunts et dettes assimilés (PC)	175 265	144 507		319 772
Dettes rattachées à des participations (PNC)				
Dettes rattachées à des participations (PC)				
Dettes Financières relatives au crédit bail (PNC)				
Dettes Financières relatives à la location simple (PNC)				
Dettes relatives au crédit bail (PC)				
Dettes relatives à la location simple (PC)				
Intérêts sur emprunts obligataires convertibles				
Intérêts sur autres emprunts obligataires				
Intérêts sur emprunts auprès des ets de crédit				
Intérêts sur autres emprunts et dettes assimilées	787		-454	332
Intérêts sur dettes rattachées à des particip.				
Instruments financiers dérivés (PNC)				
Concours bancaires courants	1 183 767	6 526 563		7 710 330
<b>Emprunts et dettes financières par nature</b>	<b>13 005 807</b>	<b>6 671 070</b>	<b>-5 511 359</b>	<b>14 165 517</b>

	Montant	-1an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<b>Emprunts et dettes financières</b>	<b>14 165 517</b>	<b>11 677 552</b>	<b>2 168 192</b>	<b>319 772</b>
Emprunts	6 135 083	3 966 890	2 168 192	
<i>Dont contrats de location-financement retraités</i>				
Emprunts et dettes financières divers	8 030 434	7 710 662	-	319 772
<i>Divers</i>	8 029 433	7 709 661		319 772
<i>Associés</i>	1 001	1 001		

### 4.3.3. Dettes

Les fournisseurs et autres dettes par nature et par échéance s'analysent de la manière suivante :

	<b>31/12/2022</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>	<b>31/12/2021</b>
Fournisseurs	-55 379	-55 379		773 428
Factures non parvenues	<b>1 838 795</b>	1 838 795		1 191 112
Clients Avoirs à émettre	<b>61 103</b>	61 103		
<b>Total dettes fournisseurs</b>	<b>1 844 519</b>	<b>1 844 519</b>		<b>1 964 540</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes				16 089
Fournisseurs d'immobilisations	<b>109 130</b>	109 130		24 693
Dettes d'exploitation (PNC)				
Fournisseurs d'immobilisations (PNC)				
Dettes sociales	<b>4 431 994</b>	4 431 994		8 082 979
Dettes fiscales (hors IS)	<b>2 099 164</b>	2 099 164		2 164 149
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)				2 939 099
Provision pour impôts différés	<b>89 099</b>	89 099		
Comptes courants créditeurs	<b>1 001</b>	1 001		
Dettes diverses	<b>2 013</b>	2 013		24 584
Instruments financiers dérivés (PC)				
Compte de liaison passif	<b>0</b>	0		0
Produits constatés d'avance	<b>441 315</b>	441 315		423 204
Ecart de conversion passif				
Différences d'évaluation sur instruments de trésorerie				
Comptes courants créditeurs (PNC)				
Dettes diverses (PNC)				
Passifs financiers détenus à des fins de transact.				
<b>Total autres dettes</b>	<b>7 173 717</b>	<b>7 173 717</b>		<b>13 674 796</b>
<b>Total</b>	<b>9 018 235</b>	<b>9 018 235</b>		<b>15 640 337</b>

#### 4.3.4. Impôts différés

Le tableau suivant distingue les impôts différés par grandes catégories :

	Total N-1	Impact du changement de taux	Impact de la fiscalité différée	Variation des IDR	Autres ID liés aux retraitements de consolidation	Total N
Impôts différés	921 517	-52 170	-813 671	-7 281	-137 494	-89 099

#### Retraitements de fiscalité différée

Les retraitements fiscaux et opération intragroupe suivants ont engendré des impôts différés :

- taxe sur les grandes surfaces,
- contribution sociale de solidarité des sociétés,
- Droit au bail,
- provision pour indemnité de départ à la retraite,
- annulation d'une provision intragroupe

4.3.5 Preuve d'impôts

	<b>Tax proof Conso 2022</b>
<b>Résultat conso ap. impôt</b>	<b>-1 362 216</b>
Impôt exigible comptabilisé	<b>53 447</b>
Impôt différé comptabilisé	<b>-865 046</b>
<b>Total Impôt</b>	<b>-811 599</b>
<b>Résultat reconstitué avt impôt</b>	<b>-412 970</b>
Impôt théorique entité	<b>-6 898</b>
Taux impôt thq Groupe	25,83%
Impôt théorique Groupe	<b>106 650</b>
<i>Ecart impôt thq Groupe/impôt réel</i>	<b>1 055 895</b>
Impôt différé changement taux 27,37% à 25,83%	<b>-52 171</b>
Ecart Taux impôt local	<b>-152 174</b>
<b>Différences permanentes</b>	<b>-61 801</b>
<b>Différences temporaires</b>	<b>25 091</b>
<b>Déficits non activés</b>	<b>-611 832</b>
<b>Provisions</b>	<b>-303 167</b>
<b>Autres</b>	<b>100 157</b>
Ecart résiduel	<b>0</b>

#### 4 Engagements hors bilan

##### 5.1 Effets escomptés non échus

Société	Montants des effets escomptés non échus
	NEANT

##### 5.2 Autres engagements donnés ou reçus

Société	Autres engagements donnés ou reçus
4 MURS	<p>Engagements reçus :</p> <p style="text-align: right;">Caution bancaire 491 076 €</p> <p>Autres engagements donnés :</p> <p>4 MURS a contracté, dans le courant de l'exercice 2018, des prêts dont le montant initial est de 3.000.000 € (capital restant dû au 31/12/2022 : 455 333 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SAINT PRIEST</li> <li>- VESOUL</li> <li>- ARQUES</li> <li>- MONTVILLIERS</li> <li>- ROISSY EN FRANCE</li> <li>- AUBIERES</li> </ul> <p>4 MURS a contracté, dans le courant de l'exercice 2019, des prêts dont le montant initial est de 5.000.000€ ( capital restant dû au 31/12/2022) : 1 940 723 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- QUETIGNY</li> <li>- SAINT HERBLAIN</li> <li>- SAINTE GENEVIEVE DES BOIS</li> <li>- LORIENT</li> <li>- SAINT ANDRE DES VERGERS</li> </ul>

**6.1 Effectif moyen**

L'effectif moyen employé par les entreprises du groupe s'élève à 679 salariés.

**6.2 Frais de recherche et développement**

Néant.

**6.3 Produits et charges financiers**

Les principales composantes du résultat financier sont les suivantes :

	<b>Net</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>786 279</b>
Produits financiers de participations	25 721
Prod. Autres Val. Mobilières et créances de l'A.I.	
Autres intérêts et produits assimilés	760 558
Rep. Fin. sur provisions et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions des V.M.P.	-
<b>Charges financières</b>	<b>161 679</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	
Intérêts et charges assimilées	161 679
Différence négative de change	
Charges nettes sur cessions de V.M.P.	
<b>Résultat financier</b>	<b>624 600</b>

#### 6.4 Produits et charges exceptionnels

Le résultat exceptionnel peut se décomposer de la manière suivante :

	<b>Net</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>12 858 068</b>
Sur opérations de gestion	5 661
-	
Sur opérations en capital	12 852 408
-	
Reprises sur provisions et transferts de charges	-
-	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>3 519 516</b>
Sur opérations de gestion	417 198
-	
Sur opérations en capital	3 102 318
-	
Dotations aux provisions	
-	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>9 338 552</b>

#### 6.5 Impôt sur les sociétés

<b>Société</b>	<b>Impôt sur les bénéfices</b>	<b>Impôt différé</b>
<b>Total</b>	- 65 749	1 010 616
1D	- 4 769	0
4 MURS	- 61 186	1 010 616
WELL	206	0

## 6.6 Honoraires des commissaires aux comptes

Montants en euros	2022	2021
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	83 530	77 350
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	550	13 725

## 7 Information sectorielle

### 7.1 Répartition sectorielle et géographique du chiffre d'affaires

La ventilation du chiffre d'affaires est récapitulée dans le tableau suivant :

	France	Export	Total
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>74 559 477</b>	<b>4 693 204</b>	<b>79 252 681</b>
Ventes de marchandises	71 506 438	4 693 204	76 199 642
Production de biens			-
Production de services	3 053 039		3 053 039

8 Tableau de flux de trésorerie consolidé

<b>Comptes consolidés</b>	
<b>31/12/2022</b>	
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>	
Résultat Net des Entreprises Intégrées	<b>-1 362 048</b>
Reprises des Amortissements et provisions	<b>-165 651</b>
Dotations aux Amortissements et provisions	<b>6 004 167</b>
Plus et moins values de cession	<b>-9 750 090</b>
Elim. des éléments sans incidence sur la tréso.	<b>1 010 616</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>-4 263 005</b>
Variation des frais financiers	<b>-454</b>
Variation nette exploitation	<b>-4 826 882</b>
Variation nette hors exploitation	<b>-3 325 782</b>
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-8 153 118</b>
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>-12 416 123</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'inv.</b>	<b>5 527 389</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>	
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de fi.</b>	<b>-5 366 398</b>
<b>Effet change sur trésorerie et capital</b>	<b>0</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE CASH</b>	<b>-12 255 133</b>
<b>TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>	<b>8 133 456</b>
<b>TRESORERIE A LA CLOTURE</b>	<b>-4 121 677</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE CASH</b>	<b>-12 255 133</b>