

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 3980

06 B1275

Déposé au greffe du Tribunal judiciaire
sous le N° 23 380Metz, le 03.12.21
Le Greffier

Groupe :	GROUPE 4 MURS	Périmètre :	GROUPE_4MURS
Bilan consolidé			
Scénario :	1	EUR	Période : 31/12/2021

ACTIF	31/12/2021	31/12/2020
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisation incorporelles	1 035 600	1 015 480
Dont écart d'acquisition	515 600	345 181
Immobilisations corporelles	65 694 408	64 796 258
Immobilisation financières	1 856 216	1 609 350
Titres mis en équivalence		
ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours	21 388 032	18 297 946
Clients et comptes rattachés	387 529	364 044
Autres créances et comptes de régularisation	3 220 426	2 308 503
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	9 317 226	22 252 299
TOTAL ACTIF	102 899 437	110 643 882

Groupe :	GROUPE 4 MURS	Périmètre :	GROUPE_4MURS
Bilan consolidé			
Scénario :	1	EUR	Période : 31/12/2021
PASSIF	31/12/2021	31/12/2020	
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)			
Capital	24 943 000	24 943 000	
Primes	916	916	
Réserves et résultat consolidé	47 822 204	39 384 012	
Autres	1	1	
INTERETS MINORITAIRES	761 305	1 080 963	
PROVISIONS	725 867	617 497	
DETTES			
Emprunts et dettes financières	13 006 807	29 808 463	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 964 540	733 786	
Autres dettes et comptes de régularisation	13 674 797	14 075 244	
TOTAL PASSIF	102 899 437	110 643 882	

Pour copie certifiée conforme

0

Groupe :	GROUPE 4 MURS	Périmètre :	GROUPE_4MURS
Compte de résultat consolidé			
Scénario :	1	EUR	Période : 31/12/2021

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	86 050 856	88 911 543
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	484 644	2 069 888
ACHATS CONSOMMES	58 396 902	53 121 688
CHARGES DE PERSONNEL	25 586 063	24 060 401
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	1	6 245
IMPOTS ET TAXES	3 881 814	4 394 239
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	5 867 720	5 506 751
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-7 197 000	3 892 107
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions	38 778	38 778
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-7 235 778	3 853 329
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS	752 050	811 353
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 974 851	6 699 586
IMPOTS SUR LES RESULTATS	4 712 791	2 231 652
Résultat net des sociétés intégrées	8 778 332	9 132 616
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalences		
Résultat net de l'ensemble consolidé	8 778 332	9 132 616
Intérêts minoritaires	90 586	151 419
Résultat net (part du groupe)	8 687 746	8 981 197
Résultat par action	3,48304	3,60069
Résultat dilué par action	3,48304	3,60069

**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

3.1.2 Analyse des principaux soldes et mouvements des amortissements et provisions

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

4.3 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 et exigibles

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 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 2021. 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 15 avril 2021, la société 1D a acquis 11 actions nominatives de la société 4 MURS pour un montant de 583 000 €.

L'épidémie de Covid-19 génère depuis le début de l'année 2020 une crise sanitaire mondiale et a conduit les autorités françaises, après la déclaration par l'OMS de cette épidémie en tant que pandémie, à prendre des mesures exceptionnelles.

Notre groupe, en plus des mesures de protection sanitaire des salariés, a mis en place une gestion de crise qui a consisté notamment à prendre les mesures suivantes :

- mise en place du chômage partiel,

- mise en place du télétravail,
Cette crise n'a pas de conséquence négative directe sur l'activité de notre groupe malgré les fermetures administratives

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 2021 et concernent la période du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021. La société 1D a clôturé ses comptes sociaux au 31 décembre 2021. 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^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021
- Société 4 MURS : exercice social du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021
- Société WELL : exercice social du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021

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 contrôle				
4 MURS	X	98,97%	Exclusif	Intégration globale	98,97%	1,03%
WELL		X 100 %	Exclusif	Intégration globale	98,97%	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 31/12/2021.

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 31/12/2021.

⇒ 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.

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 2021, ce calcul se traduit par un impôt différé venant en diminution du résultat pour un montant de 577 992 euros.

3 Postes du bilan consolidé actif

3.1 **Actif immobilisé**

3.1.1 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations

Capital souscrit non appelé				
Immobilisations Incorporelles	30 115 793	209 197	150 000	30 174 990
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	-	-	-	-
Concessions et brevets	1 134 554			1 134 554
Fonds commercial	670 000		150 000	520 000
<i>dont Ecart d'évaluation</i>	-	-	-	-
Ecarts d'acquisition	28 311 239	209 197		28 520 436
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	110 438 248	14 474 049	13 071 414	111 840 883
Terrains	12 510 757	310 000	2 151 125	10 669 632
Constructions	75 763 511	4 727 544	5 696 535	74 794 520
Matériel et Outillage	3 985 708	1 911 549	21 788	5 875 469
Autres immobilisations corporelles	17 793 238	3 229 393	1 274 419	19 748 212
Immobilisations en cours	187 867	3 889 606	3 730 385	347 088
Avances et acomptes	197 167	405 957	197 167	405 957
Immobilisations Financières	1 609 350	-	-	1 856 216
Autres participations				-
Créances rattachées à des participations	-			-
Autres titres immobilisés	-			-
Prêts	-			-
Autres immobilisations financières	1 609 350	301 100	54 234	1 856 216

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.

⇒ Ecart d'acquisition

Un écart d'acquisition positif de 209 197 € a été comptabilisé au titre de l'opération d'acquisition des actions complémentaires de la société 4 MURS S.A

⇒ Immobilisations corporelles

Les principales acquisitions sont liées aux investissements réalisés dans les magasins.

⇒ Immobilisations financières

Ce poste comprend des dépôts et cautionnements versés.

3.1.2. Analyse des principaux soldes et mouvements des amortissements

	Amortissements et provisions			
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Immobilisations incorporelles	29 100 313	39 078	-	29 139 391
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	-	-	-	-
Concessions et brevets	1 134 255	-	-	1 134 555
Fonds commercial	-	-	-	-
<i>dont Ecart d'évaluation</i>	-	-	-	-
Ecarts d'acquisition	27 966 058	38 778	-	28 004 836
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	45 641 992	5 530 800	5 026 317	46 146 475
Terrains	9 528	-	-	9 528
Constructions	35 615 412	3 403 964	4 034 887	34 984 489
Matériel et Outillage	1 252 479	432 944	21 787	1 663 636
Autres immobilisations corporelles	8 764 573	1 693 892	969 643	9 488 822
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Participations	-	-	-	-
Autres participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-

Ce tableau de variation des amortissements et provisions a été établi sur la base des comptes individuels des sociétés du groupe.

3.2 *Autres postes de l'actif*

3.2.1 Stocks

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

	Brut	Provisions	Net
Stocks et en-cours	21 388 032	-	21 388 032
Matières premières et approv.			-
En-cours de production de biens			-
En-cours de production de services			-
Produits intermédiaires et finis			-
Marchandises	21 388 032	-	21 388 032

3.2.2 Créances

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

	Brut	- 1an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Créances	3 607 955	3 607 955	-	-
Clients et comptes rattachés	387 529	387 529	-	-
Avances, acomptes sur commandes	-	-	-	-
Autres créances	3 220 426	3 220 426		
<i>Personnel</i>		-		
<i>Etat</i>	921 517	921 517		
<i>Autres créances et comptes de régularisation</i>	2 298 909	2 298 909		

4 Postes du bilan consolidé passif

4.1 *Capitaux propres (part du groupe)*

La variation des capitaux propres (part du groupe) est analysée dans le tableau ci-après :

	Montants
Situation à la clôture N-2	55 416 854
Mouvements	-
	8 911 075
Situation à la clôture N-1	64 327 929
Mouvements	
<i>Variations de capital de l'entreprise consolidante</i>	
<i>Résultat consolidé de l'exercice</i>	8 687 746
<i>Distributions effectuées par l'entreprise consolidante</i>	-
<i>Distributions effectuées par les entreprises du groupe</i>	286 000
<i>Variations de pourcentages d'intérêt et périmètre</i>	
<i>Autres variations</i>	36 446
Situation à la clôture N	72 766 121

4.2 *Intérêts minoritaires*

La variation des intérêts minoritaires est analysée ci-dessous :

	Total Intérêts minoritaires
Situation à la clôture N-2	1 249 853
Mouvements	168 890
Situation à la clôture N-1	1 080 963
Mouvements	
<i>Variations de capital de l'entreprise consolidante</i>	
<i>Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)</i>	90 586
<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>	-
	410 244
Situation à la clôture N	761 305

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 :

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Provisions pour risques	355 449	25 725	197 436	183 738
Provisions pour litiges	355 449	25 725	197 436	183 738
Provisions pour charges	262 048	310 896	30 815	542 129
Provision Indemnités Retraite	262 048	2 749	-	264 797
Provision pour impôts	-	308 147	30 815	277 332

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 31/12/2021 s'élève à 264 797 €.

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 : taux iBoxx au 31/12/2021 : 0,70 %
- 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 :

	Montant	1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes financières	11 823 041	5 512 693	6 135 083	175 265
Emprunts	11 646 775	5 511 692	6 135 083	
<i>Dont contrats de location-financement retraités</i>		-		
Emprunts et dettes financières divers	176 266	1 001	-	175 265
<i>Divers</i>	<i>175 265</i>			<i>175 265</i>
<i>Associés</i>	<i>1 001</i>	<i>1 001</i>		

4.3.3. Dettes

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

	Montant	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	1 964 540	1 964 540		
Autres dettes	13 674 797	13 674 797	-	-
Avances, acomptes reçus sur commandes	-			
Dettes sur immobilisations	24 692	24 692		
Dettes fiscales et sociales	13 186 227	13 186 227		
Autres dettes et comptes de régularisation	463 878	463 878		

4.3.4. Impôts différés et exigibles

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

	2021		2020	
Impôts différés				
Indemnité retraite	72 475	-		3 309
Provisions non déductibles	991 366		529 864	
Droit au bail		142 324	51 440	-
Total Impôts différés	1 063 841	142 324	581 304	3 309
Impôts exigibles				
1D		2 939 099		- 5 420
4 MURS				5 295 885
WELL		321		321
Total Impôts exigibles		2 939 420		5 290 786
Total impôts sur les résultats				4 712 791

4.3.5 Preuve d'impôts

	Montant
Résultat conso ap.impôt	8 778 332
Impôt exigible comptabilisé	-5 296 203
Impôt différé comptabilisé	578 098
Total impôt	-4 718 106
Résultat reconstitué avt impôt	13 496 524
Impôt théorique entité	-3 806 537
Taux impôt thq Groupe	27,37%
Impôt théorique Groupe	-3 694 606
Ecart impôt thq Groupe/impôt réel	1 023 500
Impôt différé changement taux 28,92% à 27,37%	-18 405
Ecart Taux impôt local	-109 071
Différences permanentes	-6 971
Différences temporaires	0
Déficits non activés	-301 222
Provisions	-107 750
Retraitements consolidés	-511 295
Autres	31 212
Ecart résiduel	0

5 Engagements hors bilan

5.3 Effets escomptés non échus

Société	Autres engagements donnés ou reçus
	NEANT

5.4 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 31/12/2021 : 1.060 060 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - SAINT PRIEST - VESOUL - ARQUES - MONTVILLIERS - ROISSY EN FRANCE - AUBIERES <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 31/12/2021) : 2 941 075 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - QUETIGNY - SAINT HERBLAIN - SAINTE GENEVIEVE DES BOIS - LORIENT - SAINT ANDRE DES VERGERS

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 :

Personnel	25 586 063	638
1D	15 672	1
4 MURS	24 505 913	609
WELL	1 064 478	28

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
Dotations aux amortissements	5 531 099
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	5 531 099
Dotations aux provisions	336 621
Sur actif circulant	
Risques et charges	336 621

6.4 *Produits et charges financiers*

Les principales composantes du résultat financier sont les suivantes :

	Net
Produits financiers	939 665
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.	-
Charges financières	187 613
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 :

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

6.6 Impôt sur les sociétés

	Impôt sur les sociétés	Impôt sur les sociétés
Total	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
Chiffre d'affaires	81 030 606	5 020 250	86 050 856
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

EN K€	AU 31/12/21
Résultat net des sociétés intégrées	8 778
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non lié à l'activité :	
Amortissements et provisions	5 678
Variation des impôts différés	-578
Plus values de cession, nettes d'impôt	-20 295
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	-6 417
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 855
Liaison Bilan	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-3 562
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :	
Acquisition d'immobilisations	-17 151
Cession d'immobilisation, nettes d'impôt	24 564
Incidence des variations de périmètres	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	7 413
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :	
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-286
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	0
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	0
Emission d'emprunts	0
Remboursements d'emprunts	-17 060
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-17 346
Incidence des variations de cours des devises	
Variations de trésorerie	-13 497
Trésorerie d'ouverture	21 628
Trésorerie de clôture	8 131
Ecart	0



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

ABAQUE CONSULTING
8 rue Graham Bell
57050 Metz

Déposé au greffe du Tribunal d'instance
sous le N° 233970
Metz, le 03/02/23
Le Greffier

1 D

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

1 D

74 rue Costes et Bellonte 57155 MARLY

KPMG SA
société française membre du réseau
KPMG constitué de cabinets
indépendants adhérents de KPMG
International Limited, une société de droit
anglais, ("private company limited by
guarantee").

SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE

ABAQUE CONSULTING
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 8 rue Graham Bell
57050 Metz



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

ABAQUE CONSULTING
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 2021

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 1.3 Changement de méthode de l'annexe des comptes consolidés qui précise le changement de méthode comptable correspondant à la première application du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

En application de la loi, nous vous signalons que la déclaration consolidée de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce ne figure pas dans le rapport de gestion et que le Gérant n'a pas procédé à la désignation d'un organisme tiers indépendant chargé de la vérification de la déclaration prévue par l'article L225-102-1 du code de commerce.

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 15 juin 2022

KPMG SA



Sandrine DEMESSE

Associée

Metz, le 15 juin 2022

Signé électroniquement le 15/06/2022 par
Olivier Kuntz



Olivier KUNTZ

Commissaire aux comptes

Groupe :	GROUPE 4 MURS	Périmètre :	GROUPE_4MURS
Bilan consolidé			
Scénario :	1	EUR	Période : 31/12/2021

ACTIF	31/12/2021	31/12/2020
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisation incorporelles	1 035 600	1 015 480
Dont ecart d'acquisition	515 600	345 181
Immobilisations corporelles	65 694 408	64 796 258
Immobilisation financières	1 856 216	1 609 350
Titres mis en équivalence		
ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours	21 388 032	18 297 946
Clients et comptes rattachés	387 529	364 044
Autres créances et comptes de régularisation	3 220 426	2 308 503
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	9 317 226	22 252 299
TOTAL ACTIF	102 899 437	110 643 882

Groupe :	GROUPE 4 MURS	Périmètre :	GROUPE_4MURS
Bilan consolidé			
Scénario :	1	EUR	Période : 31/12/2021

PASSIF	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)		
Capital	24 943 000	24 943 000
Primes	916	916
Réserves et résultat consolidé	47 822 204	39 384 012
Autres	1	1
INTERETS MINORITAIRES	761 305	1 080 963
PROVISIONS	725 867	617 497
DETTES		
Emprunts et dettes financières	13 006 807	29 808 463
Fournisseurs et comptes rattachés	1 964 540	733 786
Autres dettes et comptes de régularisation	13 674 797	14 075 244
TOTAL PASSIF	102 899 437	110 643 882

Groupe :	GROUPE 4 MURS	Périmètre :	GROUPE_4MURS
Compte de résultat consolidé			
Scénario :	1	EUR	Période : 31/12/2021

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	86 050 856	88 911 543
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	484 644	2 069 888
ACHATS CONSOMMES	58 396 902	53 121 688
CHARGES DE PERSONNEL	25 586 063	24 060 401
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	1	6 245
IMPOTS ET TAXES	3 881 814	4 394 239
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	5 867 720	5 506 751
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-7 197 000	3 892 107
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions	38 778	38 778
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-7 235 778	3 853 329
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS	752 050	811 353
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 974 851	6 699 586
IMPOTS SUR LES RESULTATS	4 712 791	2 231 652
Résultat net des sociétés intégrées	8 778 332	9 132 616
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalences		
Résultat net de l'ensemble consolidé	8 778 332	9 132 616
Intérêts minoritaires	90 586	151 419
Résultat net (part du groupe)	8 687 746	8 981 197
Résultat par action	3,48304	3,60069
Résultat dilué par action	3,48304	3,60069

**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

3.1.2 Analyse des principaux soldes et mouvements des amortissements et provisions

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

4.3 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 et exigibles

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 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 2021. 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 15 avril 2021, la société 1D a acquis 11 actions nominatives de la société 4 MURS pour un montant de 583 000 €.

L'épidémie de Covid-19 génère depuis le début de l'année 2020 une crise sanitaire mondiale et a conduit les autorités françaises, après la déclaration par l'OMS de cette épidémie en tant que pandémie, à prendre des mesures exceptionnelles.

Notre groupe, en plus des mesures de protection sanitaire des salariés, a mis en place une gestion de crise qui a consisté notamment à prendre les mesures suivantes :

- mise en place du chômage partiel,

- mise en place du télétravail,
Cette crise n'a pas de conséquence négative directe sur l'activité de notre groupe malgré les fermetures administratives

1.5 Evénement 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 2021 et concernent la période du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021. La société 1D a clôturé ses comptes sociaux au 31 décembre 2021. 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^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021
- Société 4 MURS : exercice social du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021
- Société WELL : exercice social du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021

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 contrôle				
4 MURS	X	98,97%	Exclusif	Intégration globale	98,97%	1,03%
WELL		X 100 %	Exclusif	Intégration globale	98,97%	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 31/12/2021.

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 31/12/2021.

⇒ 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 2021, ce calcul se traduit par un impôt différé venant en diminution du résultat pour un montant de 577 992 euros.

3 Postes du bilan consolidé actif

3.1 **Actif immobilisé**

3.1.1 Analyse des principaux soldes et mouvements des immobilisations

	Immobilisations			
	A l'ouverture	+	-	A la clôture
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations Incorporelles	30 115 793	209 197	150 000	30 174 990
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	-	-	-	-
Concessions et brevets	1 134 554			1 134 554
Fonds commercial	670 000		150 000	520 000
<i>dont Ecart d'évaluation</i>	-	-	-	-
Ecarts d'acquisition	28 311 239	209 197		28 520 436
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	110 438 248	14 474 049	13 071 414	111 840 883
Terrains	12 510 757	310 000	2 151 125	10 669 632
Constructions	75 763 511	4 727 544	5 696 535	74 794 520
Matériel et Outillage	3 985 708	1 911 549	21 788	5 875 469
Autres immobilisations corporelles	17 793 238	3 229 393	1 274 419	19 748 212
Immobilisations en cours	187 867	3 889 606	3 730 385	347 088
Avances et acomptes	197 167	405 957	197 167	405 957
Immobilisations Financières	1 609 350	-	-	1 856 216
Autres participations				-
Créances rattachées à des participations	-			-
Autres titres immobilisés	-			-
Prêts	-			-
Autres immobilisations financières	1 609 350	301 100	54 234	1 856 216

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.

⇒ Ecart d'acquisition

Un écart d'acquisition positif de 209 197 € a été comptabilisé au titre de l'opération d'acquisition des actions complémentaires de la société 4 MURS S.A

⇒ *Immobilisations corporelles*

Les principales acquisitions sont liées aux investissements réalisés dans les magasins.

⇒ *Immobilisations financières*

Ce poste comprend des dépôts et cautionnements versés.

3.1.2. Analyse des principaux soldes et mouvements des amortissements

	Amortissements / Provisions			
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Immobilisations incorporelles	29 100 313	39 078	-	29 139 391
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	-	-	-	-
Concessions et brevets	1 134 255	-	-	1 134 555
Fonds commercial	-	-	-	-
<i>dont Ecart d'évaluation</i>	-	-	-	-
Ecarts d'acquisition	27 966 058	38 778	-	28 004 836
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	45 641 992	5 530 800	5 026 317	46 146 475
Terrains	9 528	-	-	9 528
Constructions	35 615 412	3 403 964	4 034 887	34 984 489
Matériel et Outillage	1 252 479	432 944	21 787	1 663 636
Autres immobilisations corporelles	8 764 573	1 693 892	969 643	9 488 822
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Participations	-	-	-	-
Autres participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-

Ce tableau de variation des amortissements et provisions a été établi sur la base des comptes individuels des sociétés du groupe.

3.2 *Autres postes de l'actif*

3.2.1 Stocks

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

	Brut	Provisions	Net
Stocks et en-cours	21 388 032	-	21 388 032
Matières premières et approv.			-
En-cours de production de biens			-
En-cours de production de services			-
Produits intermédiaires et finis			-
Marchandises	21 388 032	-	21 388 032

3.2.2 Créances

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

	Brut	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Créances	3 607 955	3 607 955	-	-
Clients et comptes rattachés	387 529	387 529	-	-
Avances, acomptes sur commandes	-	-	-	-
Autres créances	3 220 426	3 220 426		
<i>Personnel</i>		-		
<i>Etat</i>	921 517	921 517		
<i>Autres créances et comptes de régularisation</i>	2 298 909	2 298 909		

4 Postes du bilan consolidé passif

4.1 *Capitaux propres (part du groupe)*

La variation des capitaux propres (part du groupe) est analysée dans le tableau ci-après :

	Total
Situation à la clôture N-2	55 416 854
Mouvements	-
Situation à la clôture N-1	64 327 929
Mouvements	
<i>Variations de capital de l'entreprise consolidante</i>	
<i>Résultat consolidé de l'exercice</i>	8 687 746
<i>Distributions effectuées par l'entreprise consolidante</i>	-
<i>Distributions effectuées par les entreprises du groupe</i>	286 000
<i>Variations de pourcentages d'intérêt et périmètre</i>	
<i>Autres variations</i>	36 446
Situation à la clôture N	72 766 121

4.2 *Intérêts minoritaires*

La variation des intérêts minoritaires est analysée ci-dessous :

	Total Intérêts minoritaires
Situation à la clôture N-2	1 249 853
Mouvements	168 890
Situation à la clôture N-1	1 080 963
Mouvements	
<i>Variations de capital de l'entreprise consolidante</i>	
<i>Résultat consolidé de l'exercice (part du groupe)</i>	90 586
<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>	-
Situation à la clôture N	761 305

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 :

	Solde à l'ouverture	Dotations	Reprises	Solde à la clôture
Provisions pour risques	355 449	25 725	197 436	183 738
Provisions pour litiges	355 449	25 725	197 436	183 738
Provisions pour charges	262 048	310 896	30 815	542 129
Provision Indemnités Retraite	262 048	2 749	-	264 797
Provision pour impôts	-	308 147	30 815	277 332

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 31/12/2021 s'élève à 264 797 €.

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 Benefit 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 : taux iBoxx au 31/12/2021 : 0,70 %
- 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 :

	2021	2020	2019	2018
Emprunts et dettes financières	11 823 041	5 512 693	6 135 083	175 265
Emprunts	11 646 775	5 511 692	6 135 083	
<i>Dont contrats de location-financement retraités</i>		-		
Emprunts et dettes financières divers	176 266	1 001	-	175 265
<i>Divers</i>	<i>175 265</i>			<i>175 265</i>
<i>Associés</i>	<i>1 001</i>	<i>1 001</i>		

4.3.3. Dettes

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

	Monsieur	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	1 964 540	1 964 540		
Autres dettes	13 674 797	13 674 797	-	-
Avances, acomptes reçus sur commandes	-			
Dettes sur immobilisations	24 692	24 692		
Dettes fiscales et sociales	13 186 227	13 186 227		
Autres dettes et comptes de régularisation	463 878	463 878		

4.3.4. Impôts différés et exigibles

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

	Impact Bilan		Impact résultat	
	Actifs	Passifs	Produits	Charges
Impôts différés				
Indemnité retraite	72 475	-		3 309
Provisions non déductibles	991 366		529 864	
Droit au bail		142 324	51 440	-
Total Impôts différés	1 063 841	142 324	581 304	3 309
Impôts exigibles				
1D		2 939 099		- 5 420
4 MURS				5 295 885
WELL		321		321
Total Impôts exigibles		2 939 420		5 290 786
Total impôts sur les résultats				4 712 791

4.3.5 Preuve d'impôts

	Montant
Résultat conso ap.impôt	8 778 332
Impôt exigible comptabilisé	-5 296 203
Impôt différé comptabilisé	578 098
Total impôt	-4 718 106
Résultat reconstitué avt impôt	13 496 524
Impôt théorique entité	-3 806 537
Taux impôt thq Groupe	27,37%
Impôt théorique Groupe	-3 694 606
Ecart impôt thq Groupe/impôt réel	1 023 500
Impôt différé changement taux 28,92% à 27,37%	-18 405
Ecart Taux impôt local	-109 071
Différences permanentes	-6 971
Différences temporaires	0
Déficits non activés	-301 222
Provisions	-107 750
Retraitements consolidés	-511 295
Autres	31 212
Ecart résiduel	0

5 Engagements hors bilan

5.3 Effets escomptés non échus

Société	Montants des effets escomptés non échus
	NEANT

5.4 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 31/12/2021 : 1.060 060 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - SAINT PRIEST - VESOUL - ARQUES - MONTVILLIERS - ROISSY EN FRANCE - AUBIERES <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 31/12/2021) : 2 941 075 €). Ces emprunts sont assortis de nantissements de fonds de commerce des magasins suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - QUETIGNY - SAINT HERBLAIN - SAINTE GENEVIEVE DES BOIS - LORIENT - SAINT ANDRE DES VERGERS

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 :

Entité	Moyenne	Effectif moyen
Personnel	25 586 063	638
1D	15 672	1
4 MURS	24 505 913	609
WELL	1 064 478	28

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
Dotations aux amortissements	5 531 099
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	5 531 099
Dotations aux provisions	336 621
Sur actif circulant	
Risques et charges	336 621

6.4 *Produits et charges financiers*

Les principales composantes du résultat financier sont les suivantes :

	Net
Produits financiers	939 665
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.	-
Charges financières	187 613
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 :

	Net
Produits exceptionnels	24 564 492
Sur opérations de gestion	1 472
-	
Sur opérations en capital	24 563 020
-	
Reprises sur provisions et transferts de charges	-
-	
Charges exceptionnelles	4 589 641
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
Total	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
Chiffre d'affaires	81 030 606	5 020 250	86 050 856
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

EN K€	AU 31/12/21
Résultat net des sociétés intégrées	8 778
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non lié à l'activité :	
Amortissements et provisions	5 678
Variation des impôts différés	-578
Plus values de cession, nettes d'impôt	-20 295
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	-6 417
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 855
Liaison Bilan	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-3 562
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :	
Acquisition d'immobilisations	-17 151
Cession d'immobilisation, nettes d'impôt	24 564
Incidence des variations de périmètres	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	7 413
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :	
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-286
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	0
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	0
Emission d'emprunts	0
Remboursements d'emprunts	-17 060
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-17 346
Incidence des variations de cours des devises	
Variations de trésorerie	-13 497
Trésorerie d'ouverture	21 628
Trésorerie de clôture	8 131
Ecart	0