

RCS : REIMS
Code greffe : 5103

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1989 B 00015
Numéro SIREN : 349 124 305
Nom ou dénomination : ETOILE AUTOBERNARD

Ce dépôt a été enregistré le 05/10/2022 sous le numéro de dépôt 8375

TENEDOR REIMS

Société par actions simplifiée au capital de 240.000 €
Siège social : 6, rue Jacqueline Vernier
51100 REIMS
R.C.S REIMS 349 124 305

EXERCICE 2021
du 1er Janvier au 31 Décembre

COMPTES ANNUELS
BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE



Cabinet Laurent CALLON
Société d'expertise comptable et
de commissariat aux comptes
REIMS (51) - 52, boulevard Lundy
Tél : 03 26 88 58 55
Fax : 03 26 40 04 31

COMPTE RENDU DE TRAVAUX DE L'EXPERT-COMPTABLE

Conformément aux termes de nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société TENEDOR REIMS relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

* Total du bilan	20 748 857,41 €
* Chiffre d'affaires	38 823 638,78 €
* Résultat net comptable	892 838,95 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Fait à REIMS
Le 28 février 2022

Laurent CALLON



BILAN

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Logiciels	62 916,77	54 305,30	8 611,47	5 745
Fonds commercial	34 000,00		34 000,00	34 000
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrain	97 985,58	55 947,10	42 038,48	47 936
Constructions et agencements immobiliers	1 108 170,91	171 939,39	936 231,52	1 000 273
Installations complexes, matériel et outillage	614 224,76	449 905,17	164 319,59	171 560
Agencements, aménagements divers	581 533,17	246 476,66	335 056,51	361 156
Matériel de transport	104 669,74	49 565,98	55 103,76	22 165
Matériel et mobilier de bureau	345 433,20	208 074,46	137 358,74	152 495
Immobilisations corporelles en cours	2 500,00		2 500,00	2 250
Avances et acomptes sur commandes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres de participations	3 352 156,00		3 352 156,00	2 735 156
Titres immobilisés	2 710,00		2 710,00	2 268
Dépôts et cautionnements	40 934,18		40 934,18	41 012
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 347 234,31	1 236 214,06	5 111 020,25	4 576 017
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
En-cours de production de services	84 353,99		84 353,99	
Marchandises	10 104 288,59	383 541,69	9 720 746,90	8 331 865
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Créances d'exploitation</i>				
Clients et comptes rattachés	3 918 426,87	12 478,62	3 905 948,25	3 559 314
Autres créances	658 622,88		658 622,88	976 658
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 246 909,04		1 246 909,04	2 526 800
<i>Charges constatées d'avance</i>	21 256,10		21 256,10	33 828
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 033 857,47	396 020,31	15 637 837,16	15 428 464
Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	22 381 091,78	1 632 234,37	20 748 857,41	20 004 481

BILAN

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
CAPITAUX PROPRES		
<i>Capital</i>	240 000,00	240 000
<i>Réserves</i>		
Réserve légale	24 000,00	24 000
Autres réserves	6 190 000,00	6 190 000
Report à nouveau	829 405,69	1 012 568
<i>Résultat de l'exercice</i>	892 838,95	-183 162
<i>Subventions d'investissement</i>	41 087,64	49 071
<i>Provisions réglementées</i>	9 480,14	4 835
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 226 812,42	7 337 311
PROVISIONS		
<i>Provisions pour risques</i>	347 932,31	155 676
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS	347 932,31	155 676
DETTES		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
Emprunts bancaires	2 105 602,32	2 619 514
Comptes et concours bancaires		500 000
Intérêts courus sur comptes bancaires	5 050,81	4 347
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>		
Autres emprunts		
Comptes courants Groupe et associés	500 000,00	
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes</i>	668 087,50	75 604
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		
Fournisseurs	7 416 905,11	7 862 365
Fournisseurs, factures non parvenues	144 320,90	66 756
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
Personnel	360 081,29	343 684
Organismes sociaux	439 599,31	398 536
Etat, impôts et taxes	174 432,87	297 251
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	10 982,88	10 983
<i>Autres dettes</i>	341 618,54	332 455
<i>Produits constatés d'avance</i>	7 431,15	
TOTAL DETTES	12 174 112,68	12 511 494
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	20 748 857,41	20 004 481

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
--	--	--

	France	Exportations	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	34 763 361,11	3 010,42	34 766 371,53	30 979 557,15
Production vendue de biens	2 518,62		2 518,62	
Production vendue de services	4 054 303,83	444,80	4 054 748,63	3 473 325,92
Chiffre d'affaires net	38 820 183,56	3 455,22	38 823 638,78	34 452 883,07

Production stockée		84 353,99	
Production immobilisée		42 744,24	
Subventions d'exploitation reçues			17 439
Reprises sur provisions et dépréciations, transferts de charges		681 834,64	628 026
Autres produits		342,39	614
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION		39 632 914,04	35 098 962
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		33 153 607,66	28 538 398
. Variation de stock de marchandises		- 1 355 031,90	- 144 847
Achats matières premières et autres approvisionnements			
. Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes		2 496 376,26	2 117 162
Impôts, taxes et versements assimilés		250 904,34	232 797
Salaires et traitements		2 660 765,49	2 536 411
Charges sociales		1 175 474,22	1 120 486
Dotations aux amortissements et dépréciations			
. Sur immobilisations : dotations aux amortissements		231 130,33	213 323
. Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
. Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		383 541,69	422 339
. Dotations aux provisions pour risques et charges		343 962,31	155 676
Autres charges		45 136,35	11 012
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		39 385 866,75	35 202 757
RESULTAT D'EXPLOITATION		247 047,29	- 103 795
QUOTE -PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participations		742 477,00	145
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		23,70	24
Autres intérêts et produits assimilés		4 177,89	33
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 242,20	
Différences positives de change			
Produits nets sur cession valeurs mobilières de placement			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		747 920,79	202
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements et aux provisions			234
Intérêts et charges assimilées		93 730,28	107 949
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement			
TOTAL CHARGES FINANCIERES		93 730,28	108 183
RESULTAT FINANCIER		654 190,51	- 107 981
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		901 237,80	- 211 776

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	28 346,43	35 542
Sur opérations en capital	8 782,90	11 132
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 033,98	1 575
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	38 163,31	48 249
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	23 232,80	14 096
Sur opérations en capital	800,00	3 026
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 483,36	2 514
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	30 516,16	19 636
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 647,15	28 614
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices	16 046,00	
TOTAL DES PRODUITS	40 418 998,14	35 147 413
TOTAL DES CHARGES	39 526 159,19	35 330 575
BENEFICE OU PERTE	892 838,95	- 183 162
Y compris redevances de crédit-bail		
Mobilier		
Immobilier		

ANNEXE

SOMMAIRE

	N° PAGE
<u>1. REGLES ET METHODES COMPTABLES</u>	1
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice	1
1.2. Evénements postérieurs à l'exercice	1
1.3. Principes et hypothèses de base	1
<u>2. NOTES SUR LE BILAN</u>	2
2.1. ACTIF	2
2.1.1. Actif immobilisé	2
2.1.2. Actif circulant	4
2.1.3. Autres informations sur l'actif	5
2.2. PASSIF	6
2.2.1. Capitaux propres	6
2.2.2. Provisions	7
2.2.3. Dettes	7
2.2.4. Autres informations sur le passif	8
<u>3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</u>	10
3.1. RESULTAT D'EXPLOITATION	10
3.1.1. Chiffre d'affaires	10
3.1.2. Charges d'exploitation	11
3.1.3. Transferts de charges	13
3.2. RESULTAT FINANCIER	14
3.2.1. Charges financières	14
3.2.2. Produits financiers	14
3.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	14
3.3.1. Charges exceptionnelles	14
3.3.2. Produits exceptionnels	15
<u>4. ENGAGEMENTS HORS BILAN</u>	15
4.1. Engagements donnés	15
4.2. Dettes garanties par des sûretés réelles	15
<u>5. AUTRES INFORMATIONS</u>	15
5.1. Créances et dettes non comptabilisées d'impôt différé	15
5.2. Répartition du montant global de l'impôt sur les sociétés	15
5.3. Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	16
5.4. Transactions significatives avec les parties liées	16
5.5. Honoraires versés aux commissaires aux comptes	16
5.6. Effectif moyen	16
5.7. Identité de la société établissant des comptes consolidés	16
5.8. Engagements de fin de carrière	16
<u>SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION</u>	17
<u>TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE</u>	18
<u>CHIFFRES CLES</u>	19 et 20

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Applicables au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2021 dont le total est de 20.748.857,41 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un bénéfice comptable de 892.838,95 €.

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période du 1er janvier au 31 décembre 2021.

Les notes ou tableaux annexes font partie intégrante des comptes annuels.

1.1 - Faits caractéristiques de l'exercice

Dans le contexte de crise sanitaire, la société a maintenu son activité en ayant eu très peu recours au chômage partiel, et sans recours aux aides d'Etat.

La société a supporté néanmoins des difficultés d'approvisionnement en véhicules neufs sans qu'il soit possible d'en chiffrer l'impact sur les comptes de l'exercice.

La société a acquis au cours de l'exercice 17,68% du capital de la société TENEDOR CHALONS, portant ainsi son pourcentage de détention de 82,32% à 100%.

1.2. Evénements significatifs postérieurs à l'exercice

Néant

1.3 - Principes et hypothèses de base

Les comptes annuels ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général adopté par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, et conformément aux dispositions des règlements comptables :

- n° 2000-06 et n° 2003-07 sur les passifs
- n° 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- n° 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- n° 2015-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des fonds commerciaux

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- . continuité de l'exploitation
- . permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- . indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode d'évaluation : Néant
 Changement de méthode de présentation : Néant

2 - NOTES SUR LE BILAN

2.1 - ACTIF

2.1.1 - Actif immobilisé

Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial (éléments incorporels) acheté en 2014 pour 34.000 € ne fait l'objet d'aucun amortissement.

A la clôture de l'exercice, la société réalise un test de dépréciation sur le fonds commercial, même s'il n'existe pas d'indice de perte de valeur.

Le fonds commercial fait l'objet d'une dépréciation lorsque sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.

La valeur actuelle du fonds commercial correspond à la plus élevée des valeurs suivantes :

- sa valeur vénale : prix pouvant être obtenu de sa vente lors d'une transaction conclue dans des conditions normales de marché (prix constaté dans un accord de vente irrévocable, prix constaté sur un marché actif, prix observé sur une transaction récente portant sur un bien similaire et dans le même secteur d'activité)
- sa valeur d'usage : valeur actualisée des flux de trésorerie attendus générés.

Les dépréciations éventuellement constatées lors de la réalisation d'un test de dépréciation ne sont jamais reprises en résultat.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation suivantes :

Logiciels	1 à 5 ans
-----------	-----------

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif, en fonction des durées d'utilisation suivantes :

Aménagements des terrains	10 à 15 ans
Constructions et agencements immobiliers	10 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 15 ans
Autres agencements mobiliers	3 à 15 ans
Autres immobilisations corporelles	2 à 10 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Tableau des filiales et participations

RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Valeur brute des titres détenus	Prêts et avances consentis non remboursés	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres autres que le capital	Valeur nette des titres détenus	Cautions et avals donnés par la société	Résultat net
	% de capital			Dividendes encaissés
<i>Filiales détenues à plus de 50%</i>				
SARL TENEDOR SAINT-QUENTIN 27, rue Alexandre Dumas 02100 SAINT-QUENTIN Date de clôture : 31/12/2021	346 050 € 2 220 166 € 100,00%	1 782 176 € 1 782 176 €	Néant Néant	14 217 852 € 598 477 € 123 040 €
SAS TENEDOR CHALONS 8, avenue Marc Hamet 51470 SAINT-MEMMIE Date de clôture : 31/12/2021	1 157 640 € 1 528 375 € 100,00%	1 569 980 € 1 569 980 €	Néant Néant	17 818 612 € 342 891 € 619 437 €

Tableau de variation des immobilisations

Libellés	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	57 295,65	7 082,62	1 461,50	62 916,77
Fonds commercial	34 000,00			34 000,00
	<u>91 295,65</u>	<u>7 082,62</u>	<u>1 461,50</u>	<u>96 916,77</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencement des terrains	97 985,58			97 985,58
Constructions et agencements immobiliers	1 108 170,91			1 108 170,91
Installations complexes, mat. et outillage	581 796,76	32 428,00		614 224,76
Agencements, aménagements divers	552 017,97	32 444,00	2 928,80	581 533,17
Matériel de transport	61 925,50	42 744,24		104 669,74
Matériel et mobilier de bureau	310 808,65	34 624,55		345 433,20
Immobilisations corporelles en cours	2 250,00	2 500,00	2 250,00	2 500,00
Avances et acomptes sur commandes		640,00	640,00	0,00
	<u>2 714 955,37</u>	<u>145 380,79</u>	<u>5 818,80</u>	<u>2 854 517,36</u>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participation	2 735 156,00	617 000,00		3 352 156,00
Autres titres immobilisés	3 510,00		800,00	2 710,00
Dépôts et cautionnements	41 012,14	33,19	111,15	40 934,18
	<u>2 779 678,14</u>	<u>617 033,19</u>	<u>911,15</u>	<u>3 395 800,18</u>
TOTAL IMMOBILISATIONS	5 585 929,16	769 496,60 (1)	8 191,45 (1)	6 347 234,31

(1) Dont virements de poste :

Mobilier de bureau

2 250,00

Immobilisations corporelles en cours

2 250,00

Tableau de variation des amortissements

Libellés	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	51 550,51	4 216,29	1 461,50	54 305,30
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencement terrain	50 049,72	5 897,38		55 947,10
Constructions et agencements immobiliers	107 898,08	64 041,31		171 939,39
Installations techniques, mat. et outillage	410 236,34	39 668,83		449 905,17
Agencements, aménagements divers	190 861,84	58 543,62	2 928,80	246 476,66
Matériel de transport	39 760,17	9 805,81		49 565,98
Matériel et mobilier de bureau	158 313,35	49 761,11		208 074,46
	957 119,50	227 718,06	2 928,80	1 181 908,76
TOTAL AMORTISSEMENTS	1 008 670,01	231 934,35 (1)	4 390,30	1 236 214,06

(1) Dont dotations aux amortissements :

- d'exploitation	231 130,33
- exceptionnels sur immobilisations mises au rebut	804,02
	<u>231 934,35</u>

2.1.2 - Actif circulantStocks

Les véhicules neufs en stock sont valorisés à leur coût d'achat.

Les véhicules d'occasion sont valorisés à leur coût d'achat et de remise en état effectués.

Les réparations en cours sont évaluées à leur coût de production comprenant le coût de la main d'œuvre directe, le coût d'achat des pièces de rechange et le coût des services extérieurs.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Variation détaillée des stocks et en-cours

Libellés	Stocks à la fin de l'exercice	Stocks au début de l'exercice	Variations de l'exercice	
			Augmentations	Diminutions
En-cours de production				
Réparations en cours	84 353,99		84 353,99	
Marchandises				
Véhicules neufs et de démonstration	6 812 222,15	6 236 653,50	575 568,65	
Véhicules d'occasion	3 119 538,13	2 316 604,67	802 933,46	
Pièces de rechange	172 528,31	195 998,52		23 470,21
Marchandises	10 104 288,59	8 749 256,69	1 378 502,11	23 470,21

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

En tout état de cause, les créances font l'objet d'une appréciation cas par cas.

Tableau de variation des dépréciations

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montants à la fin de l'exercice
ACTIF IMMOBILISE				
Titres immobilisés	1 242,20		1 242,20	0,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks de marchandises	417 391,79	383 541,69	417 391,79	383 541,69
Créances clients	12 478,62			12 478,62
	<u>429 870,41</u>	<u>383 541,69</u>	<u>417 391,79</u>	<u>396 020,31</u>
TOTAL DEPRECIATIONS	431 112,61	383 541,69	418 633,99	396 020,31

2.1.3 - Autres informations sur l'actifProduits à recevoir

Fournisseurs, avoirs non parvenus	Primes et remises de fin d'année Aides sur véhicules	283 918,00 69 854,82	<u>353 772,82</u>
Clients, factures à établir	Ristourne sociétés de crédit Garanties Mercedes Marge variable et primes qualitatives Commissions sur ventes	237 425,90 45 424,85 753 609,60 75,60	<u>1 036 535,95</u>
Organismes sociaux, produits à recevoir	Indemnités journalières		<u>19,59</u>
			1 390 328,36

Charges constatées d'avance

Travaux sur VO	590,00
Produits de peinture	2 113,38
Carnets de garantie	1 908,00
Prestations extérieures	2 930,42
Locations	5 960,33
Entretien	608,52
Documentation technique	746,60
Publicité	127,50
Sponsoring	4 800,00
Transport divers	232,76
Frais de télécommunications	285,25
Autres droits et taxes	274,84
Médecine du travail	678,50
	<u>21 256,10</u>

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an
ACTIF IMMOBILISE			
Dépôts et cautionnements	40 934,18		40 934,18
ACTIF CIRCULANT			
Créances clients	3 918 426,87	3 918 426,87	
Autres créances	658 622,88	658 622,88	
Charges constatées d'avance	21 256,10	21 256,10	
TOTAL	4 639 240,03	4 598 305,85	40 934,18
Prêts consentis en cours d'exercice :	Néant		
Prêts remboursés en cours d'exercice :	Néant		

2.2 - PASSIF**2.2.1 - Capitaux propres**Capital

Le capital social se compose de 15.000 actions de 16 € chacune.

Tableau de variation des capitaux propres :

Capitaux propres avant affectation du résultat au 31 Décembre 2020	7 520 473,14
Affectation du résultat par l'AGO du 28/06/2021	- 183 162,13
Capitaux propres après affectation du résultat	<u>7 337 311,01</u>
Variations de l'exercice	
. Résultat de l'exercice	892 838,95
. Variation des subventions d'investissements	- 7 982,90
. Variation des provisions réglementées	4 645,36
Capitaux propres avant affectation du résultat au 31 Décembre 2021	<u>8 226 812,42</u>

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au comptes de résultat selon le rythme d'amortissement des immobilisations qu'elles ont financées.

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : Subventions de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montants à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	49 070,54		7 982,90	41 087,64

Provisions réglementées

Les amortissements dérogatoires résultent de l'application de l'amortissement fiscal dégressif sur le matériel informatique.

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montants à la clôture de l'exercice
Amortissements dérogatoires	4 834,78	5 679,34	1 033,98	9 480,14

2.2.2 - Provisions

Tableau de variation des provisions

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montants à la fin de l'exercice
PROVISIONS				
Pour garanties commerciales	23 323,93	31 478,77	23 323,93	31 478,77
Pour pertes sur engagements de rachat	43 132,00	32 212,00	43 132,00	32 212,00
Litiges salariaux	86 220,05	275 805,00	85 250,05	276 775,00
Litiges clients	3 000,00	4 466,54		7 466,54
	155 675,98	343 962,31	151 705,98	347 932,31

La société constate chaque année une provision pour garanties commerciales calculées sur les ventes de véhicules d'occasion par application d'un pourcentage au chiffre d'affaires correspondant de chaque année.

Certaines ventes de véhicules sont réalisées avec une clause de rachat dite de "buy-back" aux termes de laquelle la société s'engage à reprendre le véhicule vendu, à l'issue d'une période donnée, et pour un prix déterminé à l'avance.

Les pertes probables qui seront réalisées lors du rachat du véhicule, correspondant à la différence entre le prix de rachat du véhicule et sa valeur de marché au moment du rachat, font également l'objet d'une provision.

Les engagements de rachat de la société à la clôture de l'exercice sont des engagements hors bilan, dont l'information est donnée en page 15 de l'annexe.

Litiges salariaux

La société a constaté dans ses comptes annuels les conséquences éventuelles de deux litiges salariaux, le premier pour lequel la procédure devant le Conseil de prud'hommes est déjà engagée à la clôture de l'exercice et le second annoncé avant la clôture de l'exercice.

Les provisions sont basées sur l'estimation prudente du risque pour la société.

2.2.3 - Dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Etat détaillé des emprunts

Organisme	Taux	Montant du nominal	Annuités dues à moins d'un an
Nature du bien financé	Durée	Remboursements de l'exercice	Annuités dues de un à cinq ans
Date d'obtention	Dernière échéance	Annuités dues à la clôture de l'exercice	Annuités dues à plus de 5 ans
CREDIT AGRICOLE Aménagements et rénovation locaux 16/06/2017	Fixe 1,07% 120 mois 30/05/2027	771 000 € 79 554 € 446 023 €	80 410 € 330 379 € 35 234 €
BANQUE POPULAIRE Aménagements et rénovation locaux 14/06/2017	Fixe 0,85% 120 mois 14/06/2027	579 000 € 57 221 € 321 466 €	57 709 € 235 804 € 27 954 €
BANQUE POPULAIRE Besoin en fonds de roulement 05/02/2020	Fixe 0,50% 65 mois 05/07/2025	400 000 € 79 397 € 281 708 €	79 795 € 201 913 € Néant
BANQUE POPULAIRE Besoin en fonds de roulement 05/02/2020	Fixe 0,50% 65 mois 05/07/2025	1 500 000 € 297 739 € 1 056 405 €	299 231 € 757 174 € Néant

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an	Echéances à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	2 110 653,13	522 196,05	1 525 269,38	63 187,70
Emprunts et dettes financières divers	500 000,00	500 000,00		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 561 226,01	7 561 226,01		
Personnel	360 081,29	360 081,29		
Sécurité sociale et autres organ. sociaux	439 599,31	439 599,31		
Etat	174 432,87	174 432,87		
Dettes sur immobilisations	10 982,88	10 982,88		
Autres dettes	1 009 706,04	1 009 706,04		
Produits constatés d'avance	7 431,15	7 431,15		
TOTAL	12 174 112,68	10 585 655,60	1 525 269,38	63 187,70
Emprunts souscrits en cours d'exercice :		Néant		
Emprunts remboursés en cours d'exercice :		513 911,55 €		

2.2.4 - Autres informations sur le passifDétail de certains postes des dettes fiscales et sociales**Personnel**Charges à payer **360 081,29****Organismes sociaux**

URSSAF 107 985,00

IRP AUTO 84 507,94

Mutuelle 7 790,96

ANFA 755,00

Charges à payer 238 560,41

439 599,31**Etat**

Prélèvement à la source 10 403,00

TVA déductible sur immobilisations 0,05

TVA collectée 3,46

TVA sur factures à établir 157 026,36

Charges à payer 7 000,00

174 432,87

Charges à payer

Intérêts courus non échus	Sur emprunts bancaires	625,08	
	Sur comptes bancaires	4 425,73	
			5 050,81
Fournisseurs, factures non parvenues	Contrats de services	4 803,73	
	Marquage, antiviol	4 354,50	
	Equipements	4 927,87	
	Eau, électricité, chauffage	12 234,47	
	Pièces et pneus	17 903,32	
	Prestations extérieures	4 117,12	
	Entretien, maintenance	17 436,91	
	Assurances	18 237,60	
	Personnel mis à disposition	13 608,00	
	Commissions sur ventes	1 200,00	
	Honoraires	26 988,00	
	Publicité	763,04	
	Cadeaux	12 179,62	
	Réceptions		
	Voyages et déplacements	138,70	
	Affranchissements	907,05	
	Téléphone	486,78	
	Services bancaires	339,39	
	Formations	3 694,80	
			144 320,90
Personnel	Congés à payer	234 256,29	
	Primes à payer	83 100,00	
	Commissions à payer	42 725,00	
			360 081,29
Organismes sociaux	Charges sociales sur congés à payer	119 500,74	
	Charges sociales sur primes	41 550,01	
	Charges sociales sur commissions	21 362,51	
	Taxe d'apprentissage	4 204,25	
	Formation professionnelle continue	3 815,11	
	Effort de construction	11 827,21	
	Contribution handicapés	3 200,00	
	Contribution sociale de solidarité	25 560,00	
	Indemnités journalières à régulariser	7 540,58	
			238 560,41
Etat	Cotisation sur la valeur ajoutée		7 000,00
Clients, avoirs à établir	Coupons fidélité	54 127,27	
	Rétrocession d'aides	8 854,54	
			62 981,81
Divers	Franchise sur sinistre	7 600,00	
	Jetons de présence	44 000,00	
	Forfait social sur jetons de présence	8 800,00	
			60 400,00
			878 395,22
<u>Produits constatés d'avance</u>			
Remboursements d'assurances		1 931,15	
Vente de véhicule neuf		5 500,00	
			7 431,15

3 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1 - RESULTAT D'EXPLOITATION

3.1.1 - Chiffre d'affaires

Ventes de marchandises	2021		2020
<u>Véhicules neufs MERCEDES</u>			
VPN Classe A	4 400 791,80		5 464 524
VPN Classe B	4 848 618,89		6 150 134
VPN compact diesel	5 887 437,37		3 959 758
VPN moyenne diesel	1 087 479,08		483 337
VPN gamme haute	198 149,19		
VPN 4 x 4	2 053 354,08		1 597 836
VN Utilitaires	38 450,00		
VPN vendues à confrères	670 540,74		1 338 991
		19 184 821,15	18 994 580
<u>Véhicules neufs SMART</u>			
Fortwo Coupé	242 616,35		250 365
Forfour	81 551,81		149 357
		324 168,16	399 722
<u>Véhicules d'occasion</u>			
VP VI occasion		12 764 855,28	9 411 260
Total véhicules		32 273 844,59	28 805 563
<u>Pièces détachées MERCEDES</u>			
Atelier	1 114 120,82		1 052 702
Guichet	720 746,81		531 198
		1 834 867,63	1 583 900
<u>Pièces détachées autres marques</u>			
Atelier	24 450,31		21 640
Guichet	25 227,55		5 893
		49 677,86	27 533
Total pièces détachées		1 884 545,49	1 611 433
Travaux extérieurs	105 665,85		118 900
Lubrifiants	277 554,49		256 399
Pneus	171 184,71		132 453
Carburant	851,73		397
Peinture	64 539,80		51 398
Petites fournitures	244,82		745
Coupons fidélité	- 12 059,95		2 270
		607 981,45	562 561
TOTAL VENTES DE MARCHANDISES		34 766 371,53	30 979 557

Production vendue	2021		2020
<u>Biens</u>			
Vente de déchets		2 518,62	
<u>Main d'oeuvre MB et AM</u>			
Mécanique	905 151,54		843 577
Carrosserie	258 417,28		208 842
Peinture	114 352,97		90 356
Garanties	497 982,53		371 987
		1 775 904,32	1 514 763
<u>Autres produits d'activités annexes</u>			
Remboursements contrats de garantie	61 614,12		45 705
Contrat d'entretien	6 618,53		4 191
Commissions sociétés de crédit	279 456,35		307 823
Transport sur ventes facturées	1 502,00		1 437
Publicité refacturée	19 221,07		5 000
Remboursements de frais de personnel	880 898,15		557 292
Autres charges refacturées	210 214,96		261 690
Prêts véhicules - Location garages	91 635,50		52 065
Commissions sur ventes	2 948,24		4 425
Prime qualitative	628 007,45		665 905
Autres primes	104 769,21		51 663
Coupons fidélité	- 8 041,27		1 368
		2 278 844,31	1 958 563
TOTAL PRODUCTION VENDUE		4 057 267,25	3 473 326

3.1.2 - Charges d'exploitation

Achats de marchandises	2021		2020
<u>Véhicules neufs MERCEDES</u>			
VPN Classe A	4 648 867,43		5 462 193
VPN Classe B	4 829 070,40		6 099 464
VPN compact diesel	6 039 694,26		4 402 647
VPN moyenne diesel	892 376,38		768 772
VPN gamme haute	412 176,61		- 23 328
VPN 4 x 4	1 863 137,58		1 947 860
VUL	- 7 610,56		3
		18 677 712,10	18 657 610
<u>Véhicules neufs SMART</u>			
Fortwo	206 272,02		161 647
Forfour	63 778,70		81 504
		270 050,72	243 151
<u>Véhicules d'occasion</u>			
VP VI occasion		12 412 066,07	8 375 785
Total véhicules		31 359 828,89	27 276 546
<u>Pièces détachées et autres</u>			
MERCEDES	1 844 006,43		1 477 592
Autres marques	73 137,90		25 820
Pneus	208 479,38		148 761
Lubrifiants	87 767,99		53 100
Total pièces détachées		2 213 391,70	1 705 274
<u>Rabais, remises, ristournes obtenus</u>		- 419 612,93	- 443 422
TOTAL ACHATS DE MARCHANDISES		33 153 607,66	28 538 398

Autres achats et charges externes	2021	2020
Sous-traitance et nettoyage des véhicules	344 920,18	274 905
Travaux sur VO	64 384,54	41 363
Eau, électricité, chauffage	122 153,93	91 106
Petit équipement	2 913,15	6 737
Petit matériel, agencements	3 676,85	4 610
Produits d'entretien	5 171,99	4 681
Fournitures administratives	17 379,16	17 525
Fournitures ordinateur	12 393,20	12 921
Carburant consommé pour ventes	67 330,99	49 924
Vêtements de travail	1 551,88	1 895
Petites fournitures et matières consommables	198 324,75	123 126
Gardiennage	20 418,23	35 148
Assistance informatique	109 721,28	85 294
Enlèvement ordures	23 621,41	21 272
Collecte courrier	5 514,00	5 418
Garantie Etoile et VO	102 037,13	82 164
Autres prestations extérieures	2 792,40	
Locations immobilières	417 978,27	422 642
Location mobilières	104 044,48	76 691
Locations vêtements de travail	10 273,30	10 642
Locations diverses	7 997,76	6 883
Charges locatives	35 925,00	36 270
Entretien des locaux	53 785,82	62 071
Entretien du matériel et mobilier	130 832,44	101 519
Primes d'assurances	72 629,23	56 906
Documentation générale	1 011,63	1 130
Documentation technique	8 273,82	9 235
Personnel extérieur	84 531,18	124 438
Personnel intérimaire	9 165,91	
Commissions sur ventes	64 912,54	12 670
Rémunérations autres	18 767,00	
Honoraires	27 213,85	60 573
Frais d'actes et contentieux	544,56	274
Publicité VN VO	88 035,05	85 737
Salons, foires expositions	27 037,54	14 308
Cadeaux	19 122,56	5 942
Catalogues et imprimés	1 851,00	2 738
Pourboires, dons, mécénat	19 090,00	18 711
Transport sur ventes et divers	12 370,65	10 079
Voyages et déplacements	20 572,78	7 984
Missions et réceptions	29 523,44	21 988
Affranchissements	10 797,16	10 965
Téléphone	33 141,56	25 337
Autres frais PTT	44 748,31	38 859
Services bancaires	32 905,03	29 440
Cotisations	4 989,32	5 041

Impôts et taxes	2021		2020
Charges fiscales sur congés et primes			-3 771
Taxe d'apprentissage et ANDFPCRACM	25 329,23		22 984
Formation continue	71 982,88		36 699
Participation à l'effort de construction	11 827,21		10 608
Contribution économique territoriale	65 456,00		92 534
Droits d'enregistrement et de timbres			125
Cartes grises, vignettes, WW	1 754,41		775
Contribution sociale de solidarité	25 560,00		18 763
Taxe sur les surfaces commerciales	43 466,00		50 360
Taxes diverses	5 528,61		3 719
		250 904,34	232 797

Salaires et traitements	2021		2020
Rémunérations	2 604 931,03		2 370 318
Congés payés	12 911,27		78 936
Indemnités et avantages divers	42 923,19		87 157
		2 660 765,49	2 536 411

Charges sociales	2021		2020
Charges sociales sur salaires	1 141 324,21		1 022 684
Charges sociales sur congés payés	19 895,50		42 642
Charges sociales sur primes	- 12 706,29		22 576
Forfait social sur jetons de présence	8 800,00		
Oeuvres sociales	6 537,38		5 217
Médecine du travail	6 586,20		5 114
Autres charges de personnel	5 037,22		22 252
		1 175 474,22	1 120 486

Autres charges de gestion courante	2021		2020
Jetons de présence	44 000,00		
Créances irrécouvrables			10 286
Différences de règlement	1 136,35		726
		45 136,35	11 012

3.1.3 - Transferts de charges

Avantages en nature	36 495,65
Aide à l'embauche	25 943,41
Remboursements d'indemnités de fin de carrière	50 297,81
	<u>112 736,87</u>

3.2 - RESULTAT FINANCIER**3.2.1 - Charges financières***Intérêts et charges assimilées*

Intérêts des emprunts	15 823,56	
Intérêts des comptes courants d'associés	30,14	
Intérêts des comptes bancaires	1 833,35	
Agios	76 043,23	
		93 730,28

3.2.2 - Produits financiers*Produits de participations*

Dividendes		742 477,00
------------	--	------------

Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé

Revenus des titres immobilisés		23,70
--------------------------------	--	-------

Intérêts et produits assimilés

Revenus des créances diverses	33,19	
Revenus des comptes courants Groupe	4 144,70	
		4 177,89

Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

Reprises sur dépréciation des titres immobilisés		1 242,20
		747 920,79

3.3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL**3.3.1 - Charges exceptionnelles***Sur opérations de gestion*

Amendes et pénalités	362,30	
Franchises d'assurance	10 005,82	
Autres charges exceptionnelles	2 800,63	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	10 064,05	
		23 232,80

Sur opérations en capital

Valeur nette comptable des immobilisations financières cédées		800,00
---	--	--------

Dotations aux amortissements et aux provisions

Dotations aux amortissements exceptionnels sur mises au rebut	804,02	
Dotations aux amortissements dérogatoires	5 679,34	
		6 483,36

		30 516,16
--	--	-----------

3.3.2 - Produits exceptionnelsSur opérations de gestion

Produits exceptionnels sur exercices antérieurs 28 346,43

Sur opérations en capital

Prix de cession des immobilisations financières	800,00	
Quote-part de subvention virée au compte de résultat	7 982,90	
		8 782,90

Reprises sur provisions et transferts de charges

Reprises sur amortissements dérogatoires		1 033,98
		38 163,31

4 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**4.1 - Engagements donnés**

Engagement de reprise des véhicules auprès des organismes de financement

	<u>Mercedes</u>	<u>Smart</u>	<u>Total</u>
- Échéance 2022	1 362 960,76 €	18 766,38 €	1 381 727,14 €
- Échéances 2023 à 2026	1 152 965,44 €	65 263,40 €	1 218 228,84 €
	2 515 926,20 €	84 029,78 €	2 599 955,98 €

4.2 - Dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissement du fonds de commerce en garantie des emprunts contractés en 2017 auprès de la BPALC et de la CRCA NE

	<u>Capital restant dû</u>		
	<u>au 31/12/2021</u>	<u>Nominal</u>	
- BPALC	321 466,35 €	579 000,00 €	Emprunt partiellement libéré
- CRCA NE	446 022,61 €	771 000,00 €	Emprunt partiellement libéré
	767 488,96 €	1 350 000,00 €	

5 - AUTRES INFORMATIONS**5.1 - Créances et dettes non comptabilisées d'impôt différé**

Montant d'impôt *

Allègements

Sur charges non déductibles temporairement	14 443 €
Sur produits imposés d'avance	9 099 €

Accroissement

Sur amortissements dérogatoires	2 370 €
---------------------------------	---------

* Montant calculé au taux de 25 %

5.2 - Répartition du montant global de l'impôt sur les sociétés

Libellés	Résultat	Impôt dû (1)	Résultat net
Résultat courant	901 237,80	- 13 983,00	887 254,80
Résultat exceptionnel	7 647,15	- 2 063,00	5 584,15
	908 884,95	- 16 046,00	892 838,95

(1) Impôt calculé et réparti compte tenu des distorsions entre le droit comptable et le droit fiscal.

5.3 - Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation
<i>Créances</i>		
Créances clients et comptes rattachés	1 281 125	
Autres créances	19 602	
<i>Dettes</i>		
Emprunts et dettes financières diverses	500 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 285	
Autres dettes	8 855	
<i>Compte de résultat</i>		
Autres produits financiers	742 477	
Autres charges financières	30	

5.4 - Transactions significatives avec les parties liéesAvec la société tête de groupe BERNARD PARTICIPATIONS

- Intérêts des avances de trésorerie Charge de l'exercice de 30 €
Solde de la dette au 31/12/2021 : 500 000 €

Avec la société TENEDOR SOISSONS

- Intérêts des avances de trésorerie Produit de l'exercice de 1 267 €
Remboursement de la créance de 500.000 € sur l'exercice

Avec la société TENEDOR CHALONS

- Intérêts des avances de trésorerie Produit de l'exercice de 2 877 €
Créance de 620 000 € remboursée sur l'exercice

5.5 - Honoraires versés aux commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes pris en charge au cours de l'exercice 2021 s'est élevé à 6.900 €.

5.6 - Effectif moyen

L'effectif moyen de l'exercice 2021 est de 61 équivalents temps plein contre 57 au cours de l'exercice 2020.

5.7 - Identité de la société établissant des comptes consolidés

La société TENEDOR REIMS est contrôlée par la société BERNARD PARTICIPATIONS. Les comptes annuels 2021 de la société TENEDOR REIMS sont consolidés par intégration globale dans les comptes consolidés de la société BERNARD PARTICIPATIONS, société par actions simplifiée au capital de 17.894.888 € - 519, avenue de Parme à BOURG EN BRESSE (01).

5.8 - Engagements de fin de carrière

Les indemnités de départ à la retraite sont couvertes par le versement de cotisations à l'organisme de retraite et de prévoyance, spécifique de la branche d'activité de la société.

TENEDOR REIMS
Société par Actions Simplifiée au capital de 240 000 €
Siège Social : REIMS (51100)
6 rue Jacqueline Vernier
349 124 305 RCS REIMS

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE

DU 28 JUIN 2022

DEUXIEME DECISION

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de 892 838,95 € comme suit :

Bénéfice de l'exercice	892 838,95 €
A titre de dividendes.....	885 000,00 €
	<hr/>
Le solde, soit.....	7 838,95 €
En totalité au compte « Autres réserves »	

Ce dividende sera mis en paiement à l'issue de la délibération de l'associée unique.

Conformément à la loi, l'Associée Unique prend acte que :

- le montant du dividende distribué en 2019, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2018, s'est globalement élevé à 1 204 500 € non éligibles à la réfaction de 40 % visée au 3-2°/ de l'article 158 du Code Général des Impôts.

- il n'y a pas eu de distribution de dividende au titre des exercices clos les 31 décembre 2019 et 31 décembre 2020.

Certifié exact

Pour la société BERNARD PARTICIPATIONS.
Jean-Patrice BERNARD

TENEDOR REIMS

6 rue Jacqueline Vernier
51100 REIMS

**Rapport du commissaire aux comptes
Exercice clos le 31 décembre 2021**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021



TENEDOR REIMS

Société par actions simplifiée au capital de 240.000 euros
Siège social : 6, rue Jacqueline Vernier
51100 REIMS

349 124 305 RCS REIMS

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

A l'associée de la société Tenedor Reims,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Tenedor Reims relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » 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 exposé dans la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels, concernant les impacts de la COVID-19 sur l'activité de la société et sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ainsi que sur les prises de participations.

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 et les associations, 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 des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société, décrites dans l'annexe, concernant la valorisation des stocks et la détermination de la provision pour dépréciation de ces derniers. Nos travaux ont consisté à :

- rapprocher les stocks valorisés de l'inventaire physique,
- rapprocher la valorisation des factures d'achats pour les véhicules neufs,
- rapprocher la valorisation du livre de police pour les véhicules d'occasion,
- valider le bien fondé et le calcul des provisions pour dépréciation des véhicules neufs, d'occasion et des pièces de rechange.

Nous avons également procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société décrite dans l'annexe concernant les provisions pour garanties commerciales et pour pertes sur engagements de rachat et mis en œuvre des tests pour valider ces dernières.

Nous avons également analysé la valorisation des immobilisations financières et leur dépréciation.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participations et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D441-4 du code de commerce.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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 annuels 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 annuels ;

- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Reims, le 13 juin 2022

**Pour la SARL FIDUCIAIRE LHP
Commissaire aux comptes**

**Laurent TILLY
Associé signataire**

BILAN

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Logiciels	62 916,77	54 305,30	8 611,47	5 745
Fonds commercial	34 000,00		34 000,00	34 000
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrain	97 985,58	55 947,10	42 038,48	47 936
Constructions et agencements immobiliers	1 108 170,91	171 939,39	936 231,52	1 000 273
Installations complexes, matériel et outillage	614 224,76	449 905,17	164 319,59	171 560
Agencements, aménagements divers	581 533,17	246 476,66	335 056,51	361 156
Matériel de transport	104 669,74	49 565,98	55 103,76	22 165
Matériel et mobilier de bureau	345 433,20	208 074,46	137 358,74	152 495
Immobilisations corporelles en cours	2 500,00		2 500,00	2 250
Avances et acomptes sur commandes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres de participations	3 352 156,00		3 352 156,00	2 735 156
Titres immobilisés	2 710,00		2 710,00	2 268
Dépôts et cautionnements	40 934,18		40 934,18	41 012
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 347 234,31	1 236 214,06	5 111 020,25	4 576 017
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
En-cours de production de services	84 353,99		84 353,99	
Marchandises	10 104 288,59	383 541,69	9 720 746,90	8 331 865
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Créances d'exploitation</i>				
Clients et comptes rattachés	3 918 426,87	12 478,62	3 905 948,25	3 559 314
Autres créances	658 622,88		658 622,88	976 658
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 246 909,04		1 246 909,04	2 526 800
<i>Charges constatées d'avance</i>	21 256,10		21 256,10	33 828
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 033 857,47	396 020,31	15 637 837,16	15 428 464
Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	22 381 091,78	1 632 234,37	20 748 857,41	20 004 481

BILAN

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
CAPITAUX PROPRES		
<i>Capital</i>	240 000,00	240 000
<i>Réserves</i>		
Réserve légale	24 000,00	24 000
Autres réserves	6 190 000,00	6 190 000
Report à nouveau	829 405,69	1 012 568
<i>Résultat de l'exercice</i>	892 838,95	-183 162
<i>Subventions d'investissement</i>	41 087,64	49 071
<i>Provisions réglementées</i>	9 480,14	4 835
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 226 812,42	7 337 311
PROVISIONS		
<i>Provisions pour risques</i>	347 932,31	155 676
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS	347 932,31	155 676
DETTES		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
Emprunts bancaires	2 105 602,32	2 619 514
Comptes et concours bancaires		500 000
Intérêts courus sur comptes bancaires	5 050,81	4 347
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>		
Autres emprunts		
Comptes courants Groupe et associés	500 000,00	
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes</i>	668 087,50	75 604
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		
Fournisseurs	7 416 905,11	7 862 365
Fournisseurs, factures non parvenues	144 320,90	66 756
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
Personnel	360 081,29	343 684
Organismes sociaux	439 599,31	398 536
Etat, impôts et taxes	174 432,87	297 251
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	10 982,88	10 983
<i>Autres dettes</i>	341 618,54	332 455
<i>Produits constatés d'avance</i>	7 431,15	
TOTAL DETTES	12 174 112,68	12 511 494
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	20 748 857,41	20 004 481

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
--	--	--

	France	Exportations	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	34 763 361,11	3 010,42	34 766 371,53	30 979 557,15
Production vendue de biens	2 518,62		2 518,62	
Production vendue de services	4 054 303,83	444,80	4 054 748,63	3 473 325,92
Chiffre d'affaires net	38 820 183,56	3 455,22	38 823 638,78	34 452 883,07

Production stockée		84 353,99	
Production immobilisée		42 744,24	
Subventions d'exploitation reçues			17 439
Reprises sur provisions et dépréciations, transferts de charges		681 834,64	628 026
Autres produits		342,39	614
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION		39 632 914,04	35 098 962

CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		33 153 607,66	28 538 398
. Variation de stock de marchandises		- 1 355 031,90	- 144 847
Achats matières premières et autres approvisionnements			
. Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes		2 496 376,26	2 117 162
Impôts, taxes et versements assimilés		250 904,34	232 797
Salaires et traitements		2 660 765,49	2 536 411
Charges sociales		1 175 474,22	1 120 486
Dotations aux amortissements et dépréciations			
. Sur immobilisations : dotations aux amortissements		231 130,33	213 323
. Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
. Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		383 541,69	422 339
. Dotations aux provisions pour risques et charges		343 962,31	155 676
Autres charges		45 136,35	11 012
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		39 385 866,75	35 202 757

RESULTAT D'EXPLOITATION		247 047,29	103 795
--------------------------------	--	-------------------	----------------

QUOTE -PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			

PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participations		742 477,00	145
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		23,70	24
Autres intérêts et produits assimilés		4 177,89	33
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 242,20	
Différences positives de change			
Produits nets sur cession valeurs mobilières de placement			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		747 920,79	202

CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements et aux provisions			234
Intérêts et charges assimilées		93 730,28	107 949
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement			
TOTAL CHARGES FINANCIERES		93 730,28	108 183

RESULTAT FINANCIER		654 190,51	- 107 981
---------------------------	--	-------------------	------------------

RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		901 237,80	- 211 776
--------------------------------------	--	-------------------	------------------

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	28 346,43	35 542
Sur opérations en capital	8 782,90	11 132
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 033,98	1 575
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	38 163,31	48 249
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	23 232,80	14 096
Sur opérations en capital	800,00	3 026
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 483,36	2 514
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	30 516,16	19 636
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 647,15	28 614
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices	16 046,00	
TOTAL DES PRODUITS	40 418 998,14	35 147 413
TOTAL DES CHARGES	39 526 159,19	35 330 575
BENEFICE OU PERTE	892 838,95	-183 162
Y compris redevances de crédit-bail		
Mobilier		
Immobilier		

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Applicables au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2021 dont le total est de 20.748.857,41 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un bénéfice comptable de 892.838,95 €.

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période du 1er janvier au 31 décembre 2021.

Les notes ou tableaux annexes font partie intégrante des comptes annuels.



1.1 - Faits caractéristiques de l'exercice

Dans le contexte de crise sanitaire, la société a maintenu son activité en ayant eu très peu recours au chômage partiel, et sans recours aux aides d'Etat.

La société a supporté néanmoins des difficultés d'approvisionnement en véhicules neufs sans qu'il soit possible d'en chiffrer l'impact sur les comptes de l'exercice.

La société a acquis au cours de l'exercice 17,68% du capital de la société TENEDOR CHALONS, portant ainsi son pourcentage de détention de 82,32% à 100%.

1.2. Evénements significatifs postérieurs à l'exercice

Néant

1.3 - Principes et hypothèses de base

Les comptes annuels ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général adopté par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, et conformément aux dispositions des règlements comptables :

- n° 2000-06 et n° 2003-07 sur les passifs
- n° 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- n° 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- n° 2015-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des fonds commerciaux

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- . continuité de l'exploitation
- . permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- . indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode d'évaluation : Néant
 Changement de méthode de présentation : Néant

2 - NOTES SUR LE BILAN

2.1 - ACTIF

2.1.1 - Actif immobilisé

Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial (éléments incorporels) acheté en 2014 pour 34.000 € ne fait l'objet d'aucun amortissement.

A la clôture de l'exercice, la société réalise un test de dépréciation sur le fonds commercial, même s'il n'existe pas d'indice de perte de valeur.

Le fonds commercial fait l'objet d'une dépréciation lorsque sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.

La valeur actuelle du fonds commercial correspond à la plus élevée des valeurs suivantes :

- sa valeur vénale : prix pouvant être obtenu de sa vente lors d'une transaction conclue dans des conditions normales de marché (prix constaté dans un accord de vente irrévocable, prix constaté sur un marché actif, prix observé sur une transaction récente portant sur un bien similaire et dans le même secteur d'activité)
- sa valeur d'usage : valeur actualisée des flux de trésorerie attendus générés.



Les dépréciations éventuellement constatées lors de la réalisation d'un test de dépréciation ne sont jamais reprises en résultat.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation suivantes :

Logiciels	1 à 5 ans
-----------	-----------

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif, en fonction des durées d'utilisation suivantes :

Aménagements des terrains	10 à 15 ans
Constructions et agencements immobiliers	10 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 15 ans
Autres agencements mobiliers	3 à 15 ans
Autres immobilisations corporelles	2 à 10 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Tableau des filiales et participations

RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Valeur brute des titres détenus	Prêts et avances consentis non remboursés	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres autres que le capital	Valeur nette des titres détenus	Cautions et avals donnés par la société	Résultat net
	% de capital			Dividendes encaissés
<i>Filiales détenues à plus de 50%</i>				
SARL TENEDOR SAINT-QUENTIN 27, rue Alexandre Dumas 02100 SAINT-QUENTIN Date de clôture : 31/12/2021	346 050 € 2 220 166 € 100,00%	1 782 176 € 1 782 176 €	Néant Néant	14 217 852 € 598 477 € 123 040 €
SAS TENEDOR CHALONS 8, avenue Marc Hamet 51470 SAINT-MEMMIE Date de clôture : 31/12/2021	1 157 640 € 1 528 375 € 100,00%	1 569 980 € 1 569 980 €	Néant Néant	17 818 612 € 342 891 € 619 437 €

Tableau de variation des immobilisations

Libellés	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	57 295,65	7 082,62	1 461,50	62 916,77
Fonds commercial	34 000,00			34 000,00
	<u>91 295,65</u>	<u>7 082,62</u>	<u>1 461,50</u>	<u>96 916,77</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencement des terrains	97 985,58			97 985,58
Constructions et agencements immobiliers	1 108 170,91			1 108 170,91
Installations complexes, mat. et outillage	581 796,76	32 428,00		614 224,76
Agencements, aménagements divers	552 017,97	32 444,00	2 928,80	581 533,17
Matériel de transport	61 925,50	42 744,24		104 669,74
Matériel et mobilier de bureau	310 808,65	34 624,55		345 433,20
Immobilisations corporelles en cours	2 250,00	2 500,00	2 250,00	2 500,00
Avances et acomptes sur commandes		640,00	640,00	0,00
	<u>2 714 955,37</u>	<u>145 380,79</u>	<u>5 818,80</u>	<u>2 854 517,36</u>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participation	2 735 156,00	617 000,00		3 352 156,00
Autres titres immobilisés	3 510,00		800,00	2 710,00
Dépôts et cautionnements	41 012,14	33,19	111,15	40 934,18
	<u>2 779 678,14</u>	<u>617 033,19</u>	<u>911,15</u>	<u>3 395 800,18</u>
TOTAL IMMOBILISATIONS	<u>5 585 929,16</u>	<u>769 496,60</u> (1)	<u>8 191,45</u> (1)	<u>6 347 234,31</u>

(1) Dont virements de poste :

Mobilier de bureau

2 250,00

Immobilisations corporelles en cours

2 250,00

Tableau de variation des amortissements

Libellés	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	51 550,51	4 216,29	1 461,50	54 305,30
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencement terrain	50 049,72	5 897,38		55 947,10
Constructions et agencements immobiliers	107 898,08	64 041,31		171 939,39
Installations techniques, mat. et outillage	410 236,34	39 668,83		449 905,17
Agencements, aménagements divers	190 861,84	58 543,62	2 928,80	246 476,66
Matériel de transport	39 760,17	9 805,81		49 565,98
Matériel et mobilier de bureau	158 313,35	49 761,11		208 074,46
	<u>957 119,50</u>	<u>227 718,06</u>	<u>2 928,80</u>	<u>1 181 908,76</u>
TOTAL AMORTISSEMENTS	1 008 670,01	231 934,35 (1)	4 390,30	1 236 214,06

(1) Dont dotations aux amortissements :

- d'exploitation	231 130,33
- exceptionnels sur immobilisations mises au rebut	804,02
	<u>231 934,35</u>

2.1.2 - Actif circulantStocks

Les véhicules neufs en stock sont valorisés à leur coût d'achat.

Les véhicules d'occasion sont valorisés à leur coût d'achat et de remise en état effectués.

Les réparations en cours sont évaluées à leur coût de production comprenant le coût de la main d'œuvre directe, le coût d'achat des pièces de rechange et le coût des services extérieurs.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Variation détaillée des stocks et en-cours

Libellés	Stocks à la fin de l'exercice	Stocks au début de l'exercice	Variations de l'exercice	
			Augmentations	Diminutions
En-cours de production				
Réparations en cours	84 353,99		84 353,99	
Marchandises				
Véhicules neufs et de démonstration	6 812 222,15	6 236 653,50	575 568,65	
Véhicules d'occasion	3 119 538,13	2 316 604,67	802 933,46	
Pièces de rechange	172 528,31	195 998,52		23 470,21
Marchandises	<u>10 104 288,59</u>	<u>8 749 256,69</u>	<u>1 378 502,11</u>	<u>23 470,21</u>

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

En tout état de cause, les créances font l'objet d'une appréciation cas par cas.

Tableau de variation des dépréciations

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montants à la fin de l'exercice
ACTIF IMMOBILISE				
Titres immobilisés	1 242,20		1 242,20	0,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks de marchandises	417 391,79	383 541,69	417 391,79	383 541,69
Créances clients	12 478,62			12 478,62
	<u>429 870,41</u>	<u>383 541,69</u>	<u>417 391,79</u>	<u>396 020,31</u>
TOTAL DEPRECIATIONS	431 112,61	383 541,69	418 633,99	396 020,31

2.1.3 - Autres informations sur l'actif

Produits à recevoir

Fournisseurs, avoirs non parvenus	Primes et remises de fin d'année	286 918,00	
	Aides sur véhicules	69 854,82	
			<u>353 772,82</u>
Clients, factures à établir	Ristourne sociétés de crédit	237 425,90	
	Garanties Mercedes	45 424,85	
	Marge variable et primes qualitatives	753 609,60	
	Commissions sur ventes	75,60	
			<u>1 036 535,95</u>
Organismes sociaux, produits à recevoir	Indemnités journalières		19,59
			<u>1 390 328,36</u>

Charges constatées d'avance

Travaux sur VO	590,00
Produits de peinture	2 113,38
Carnets de garantie	1 908,00
Prestations extérieures	2 930,42
Locations	5 960,33
Entretien	608,52
Documentation technique	746,60
Publicité	127,50
Sponsoring	4 800,00
Transport divers	232,76
Frais de télécommunications	285,25
Autres droits et taxes	274,84
Médecine du travail	678,50
	<u>21 256,10</u>

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an
ACTIF IMMOBILISE			
Dépôts et cautionnements	40 934,18		40 934,18
ACTIF CIRCULANT			
Créances clients	3 918 426,87	3 918 426,87	
Autres créances	658 622,88	658 622,88	
Charges constatées d'avance	21 256,10	21 256,10	
TOTAL	4 639 240,03	4 598 305,85	40 934,18
Prêts consentis en cours d'exercice :	Néant		
Prêts remboursés en cours d'exercice :	Néant		

2.2 - PASSIF**2.2.1 - Capitaux propres**Capital

Le capital social se compose de 15.000 actions de 16 € chacune.

Tableau de variation des capitaux propres :

Capitaux propres avant affectation du résultat au 31 Décembre 2020	7 520 473,14
Affectation du résultat par l'AGO du 28/06/2021	- 183 162,13
Capitaux propres après affectation du résultat	7 337 311,01
Variations de l'exercice	
. Résultat de l'exercice	892 838,95
. Variation des subventions d'investissements	- 7 982,90
. Variation des provisions réglementées	4 645,36
Capitaux propres avant affectation du résultat au 31 Décembre 2021	8 226 812,42

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au comptes de résultat selon le rythme d'amortissement des immobilisations qu'elles ont financées.

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : Subventions de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montants à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	49 070,54		7 982,90	41 087,64

Provisions réglementées

Les amortissements dérogatoires résultent de l'application de l'amortissement fiscal dégressif sur le matériel informatique.

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montants à la clôture de l'exercice
Amortissements dérogatoires	4 834,78	5 679,34	1 033,98	9 480,14

2.2.2 - Provisions

Tableau de variation des provisions

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montants à la fin de l'exercice
PROVISIONS				
Pour garanties commerciales	23 323,93	31 478,77	23 323,93	31 478,77
Pour pertes sur engagements de rachat	43 132,00	32 212,00	43 132,00	32 212,00
Litiges salariaux	86 220,05	275 805,00	85 250,05	276 775,00
Litiges clients	3 000,00	4 466,54		7 466,54
	155 675,98	343 962,31	151 705,98	347 932,31

La société constate chaque année une provision pour garanties commerciales calculées sur les ventes de véhicules d'occasion par application d'un pourcentage au chiffre d'affaires correspondant de chaque année.

Certaines ventes de véhicules sont réalisées avec une clause de rachat dite de "buy-back" aux termes de laquelle la société s'engage à reprendre le véhicule vendu, à l'issue d'une période donnée, et pour un prix déterminé à l'avance.

Les pertes probables qui seront réalisées lors du rachat du véhicule, correspondant à la différence entre le prix de rachat du véhicule et sa valeur de marché au moment du rachat, font également l'objet d'une provision.

Les engagements de rachat de la société à la clôture de l'exercice sont des engagements hors bilan, dont l'information est donnée en page 15 de l'annexe.

Litiges salariaux

La société a constaté dans ses comptes annuels les conséquences éventuelles de deux litiges salariaux, le premier pour lequel la procédure devant le Conseil de prud'hommes est déjà engagée à la clôture de l'exercice et le second annoncé avant la clôture de l'exercice.

Les provisions sont basées sur l'estimation prudente du risque pour la société.

2.2.3 - Dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Etat détaillé des emprunts

Organisme	Taux	Montant du nominal	Annuités dues à moins d'un an
Nature du bien financé	Durée	Remboursements de l'exercice	Annuités dues de un à cinq ans
Date d'obtention	Dernière échéance	Annuités dues à la clôture de l'exercice	Annuités dues à plus de 5 ans
CREDIT AGRICOLE Aménagements et rénovation locaux 16/06/2017	Fixe 1,07% 120 mois 30/05/2027	771 000 € 79 554 € 446 023 €	80 410 € 330 379 € 35 234 €
BANQUE POPULAIRE Aménagements et rénovation locaux 14/06/2017	Fixe 0,85% 120 mois 14/06/2027	579 000 € 57 221 € 321 466 €	57 709 € 235 804 € 27 954 €
BANQUE POPULAIRE Besoin en fonds de roulement 05/02/2020	Fixe 0,50% 65 mois 05/07/2025	400 000 € 79 397 € 281 708 €	79 795 € 201 913 € Néant
BANQUE POPULAIRE Besoin en fonds de roulement 05/02/2020	Fixe 0,50% 65 mois 05/07/2025	1 500 000 € 297 739 € 1 056 405 €	299 231 € 757 174 € Néant

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an	Echéances à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	2 110 653,13	522 196,05	1 525 269,38	63 187,70
Emprunts et dettes financières divers	500 000,00	500 000,00		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 561 226,01	7 561 226,01		
Personnel	360 081,29	360 081,29		
Sécurité sociale et autres organ. sociaux	439 599,31	439 599,31		
Etat	174 432,87	174 432,87		
Dettes sur immobilisations	10 982,88	10 982,88		
Autres dettes	1 009 706,04	1 009 706,04		
Produits constatés d'avance	7 431,15	7 431,15		
TOTAL	12 174 112,68	10 585 655,60	1 525 269,38	63 187,70
Emprunts souscrits en cours d'exercice :		Néant		
Emprunts remboursés en cours d'exercice :		513 911,55 €		

2.2.4 - Autres informations sur le passifDétail de certains postes des dettes fiscales et sociales**Personnel**

Charges à payer 360 081,29

Organismes sociaux

URSSAF 107 985,00

IRP AUTO 84 507,94

Mutuelle 7 790,96

ANFA 755,00

Charges à payer 238 560,41

439 599,31**Etat**

Prélèvement à la source 10 403,00

TVA déductible sur immobilisations 0,05

TVA collectée 3,46

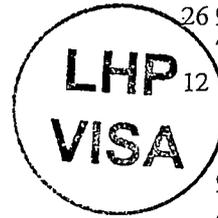
TVA sur factures à établir 157 026,36

Charges à payer 7 000,00

174 432,87

Charges à payer

Intérêts courus non échus	Sur emprunts bancaires	625,08	
	Sur comptes bancaires	4 425,73	
			5 050,81
Fournisseurs, factures non parvenues	Contrats de services	4 803,73	
	Marquage, antiviol	4 354,50	
	Equipements	4 927,87	
	Eau, électricité, chauffage	12 234,47	
	Pièces et pneus	17 903,32	
	Prestations extérieures	4 117,12	
	Entretien, maintenance	17 436,91	
	Assurances	18 237,60	
	Personnel mis à disposition	13 608,00	
	Commissions sur ventes	1 200,00	
	Honoraires	26 988,00	
	Publicité	763,04	
	Cadeaux	12 179,62	
	Réceptions		
	Voyages et déplacements	138,70	
	Affranchissements	907,05	
	Téléphone	486,78	
	Services bancaires	339,39	
	Formations	3 694,80	
			144 320,90
Personnel	Congés à payer	234 256,29	
	Primes à payer	83 100,00	
	Commissions à payer	42 725,00	
			360 081,29
Organismes sociaux	Charges sociales sur congés à payer	119 500,74	
	Charges sociales sur primes	41 550,01	
	Charges sociales sur commissions	21 362,51	
	Taxe d'apprentissage	4 204,25	
	Formation professionnelle continue	3 815,11	
	Effort de construction	11 827,21	
	Contribution handicapés	3 200,00	
	Contribution sociale de solidarité	25 560,00	
	Indemnités journalières à régulariser	7 540,58	
			238 560,41
Etat	Cotisation sur la valeur ajoutée		7 000,00
Clients, avoirs à établir	Coupons fidélité	54 127,27	
	Rétrocession d'aides	8 854,54	
			62 981,81
Divers	Franchise sur sinistre	7 600,00	
	Jetons de présence	44 000,00	
	Forfait social sur jetons de présence	8 800,00	
			60 400,00
			<u>878 395,22</u>

Produits constatés d'avance

Remboursements d'assurances	1 931,15
Vente de véhicule neuf	5 500,00

7 431,15

3 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1 - RESULTAT D'EXPLOITATION

3.1.1 - Chiffre d'affaires

Ventes de marchandises	2021		2020
<u>Véhicules neufs MERCEDES</u>			
VPN Classe A	4 400 791,80		5 464 524
VPN Classe B	4 848 618,89		6 150 134
VPN compact diesel	5 887 437,37		3 959 758
VPN moyenne diesel	1 087 479,08		483 337
VPN gamme haute	198 149,19		
VPN 4 x 4	2 053 354,08		1 597 836
VN Utilitaires	38 450,00		
VPN vendues à confrères	670 540,74		1 338 991
		19 184 821,15	18 994 580
<u>Véhicules neufs SMART</u>			
Fortwo Coupé	242 616,35		250 365
Forfour	81 551,81		149 357
		324 168,16	399 722
<u>Véhicules d'occasion</u>			
VP VI occasion		12 764 855,28	9 411 260
Total véhicules		32 273 844,59	28 805 563
<u>Pièces détachées MERCEDES</u>			
Atelier	1 114 120,82		1 052 702
Guichet	720 746,81		531 198
		1 834 867,63	1 583 900
<u>Pièces détachées autres marques</u>			
Atelier	24 450,31		21 640
Guichet	25 227,55		5 893
		49 677,86	27 533
Total pièces détachées		1 884 545,49	1 611 433
Travaux extérieurs	105 665,85		118 900
Lubrifiants	277 554,49		256 399
Pneus	171 184,71		132 453
Carburant	851,73		397
Peinture	64 539,80		51 398
Petites fournitures	244,82		745
Coupons fidélité	- 12 059,95		2 270
		607 981,45	562 561
TOTAL VENTES DE MARCHANDISES		34 766 371,53	30 979 557

Production vendue	2021		2020
<i>Biens</i>			
Vente de déchets		2 518,62	
<i>Main d'oeuvre MB et AM</i>			
Mécanique	905 151,54		843 577
Carrosserie	258 417,28		208 842
Peinture	114 352,97		90 356
Garanties	497 982,53		371 987
		1 775 904,32	1 514 763
<i>Autres produits d'activités annexes</i>			
Remboursements contrats de garantie	61 614,12		45 705
Contrat d'entretien	6 618,53		4 191
Commissions sociétés de crédit	279 456,35		307 823
Transport sur ventes facturées	1 502,00		1 437
Publicité refacturée	19 221,07		5 000
Remboursements de frais de personnel	880 898,15		557 292
Autres charges refacturées	210 214,96		261 690
Prêts véhicules - Location garages	91 635,50		52 065
Commissions sur ventes	2 948,24		4 425
Prime qualitative	628 007,45		665 905
Autres primes	104 769,21		51 663
Coupons fidélité	- 8 041,27		1 368
		2 278 844,31	1 958 563
TOTAL PRODUCTION VENDUE		4 057 267,25	3 473 326

3.1.2 - Charges d'exploitation

Achats de marchandises	2021		2020
<i>Véhicules neufs MERCEDES</i>			
VPN Classe A	4 648 867,43		5 462 193
VPN Classe B	4 829 070,40		6 099 464
VPN compact diesel	6 039 694,26		4 402 647
VPN moyenne diesel	892 376,38		768 772
VPN gamme haute	412 176,61		- 23 328
VPN 4 x 4	1 863 137,58		1 947 860
VUL	- 7 610,56		3
		18 677 712,10	18 657 610
<i>Véhicules neufs SMART</i>			
Fortwo	206 272,02		161 647
Forfour	63 778,70		81 504
		270 050,72	243 151
<i>Véhicules d'occasion</i>			
VP VI occasion		12 412 066,07	8 375 785
Total véhicules		31 359 828,89	27 276 546
<i>Pièces détachées et autres</i>			
MERCEDES	1 844 006,43		1 477 592
Autres marques	73 137,90		25 820
Pneus	208 479,38		148 761
Lubrifiants	87 767,99		53 100
Total pièces détachées		2 213 391,70	1 705 274
<i>Rabais, remises, ristournes obtenus</i>		- 419 612,93	- 443 422
TOTAL ACHATS DE MARCHANDISES		33 153 607,66	28 538 398

Autres achats et charges externes	2021		2020
Sous-traitance et nettoyage des véhicules	344 920,18		274 905
Travaux sur VO	64 384,54		41 363
Eau, électricité, chauffage	122 153,93		91 106
Petit équipement	2 913,15		6 737
Petit matériel, agencements	3 676,85		4 610
Produits d'entretien	5 171,99		4 681
Fournitures administratives	17 379,16		17 525
Fournitures ordinateur	12 393,20		12 921
Carburant consommé pour ventes	67 330,99		49 924
Vêtements de travail	1 551,88		1 895
Petites fournitures et matières consommables	198 324,75		123 126
Gardiennage	20 418,23		35 148
Assistance informatique	109 721,28		85 294
Enlèvement ordures	23 621,41		21 272
Collecte courrier	5 514,00		5 418
Garantie Etoile et VO	102 037,13		82 164
Autres prestations extérieures	2 792,40		
Locations immobilières	417 978,27		422 642
Location mobilières	104 044,48		76 691
Locations vêtements de travail	10 273,30		10 642
Locations diverses	7 997,76		6 883
Charges locatives	35 925,00		36 270
Entretien des locaux	53 785,82		62 071
Entretien du matériel et mobilier	130 832,44		101 519
Primes d'assurances	72 629,23		56 906
Documentation générale	1 011,63		1 130
Documentation technique	8 273,82		9 235
Personnel extérieur	84 531,18		124 438
Personnel intérimaire	9 165,91		
Commissions sur ventes	64 912,54		12 670
Rémunérations autres	18 767,00		
Honoraires	27 213,85		60 573
Frais d'actes et contentieux	544,56		274
Publicité VN VO	88 035,05		85 737
Salons, foires expositions	27 037,54		14 308
Cadeaux	19 122,56		5 942
Catalogues et imprimés	1 851,00		2 738
Pourboires, dons, mécénat	19 090,00		18 711
Transport sur ventes et divers	12 370,65		10 079
Voyages et déplacements	20 572,78		7 984
Missions et réceptions	29 523,44		21 988
Affranchissements	10 797,16		10 965
Téléphone	33 141,56		25 337
Autres frais PTT	44 748,31		38 859
Services bancaires	32 905,03		29 440
Cotisations	4 989,32		5 041
		2 496 376,26	2 117 162



LHP
VISA

Impôts et taxes	2021		2020
Charges fiscales sur congés et primes			-3 771
Taxe d'apprentissage et ANDFPCRACM	25 329,23		22 984
Formation continue	71 982,88		36 699
Participation à l'effort de construction	11 827,21		10 608
Contribution économique territoriale	65 456,00		92 534
Droits d'enregistrement et de timbres			125
Cartes grises, vignettes, WW	1 754,41		775
Contribution sociale de solidarité	25 560,00		18 763
Taxe sur les surfaces commerciales	43 466,00		50 360
Taxes diverses	5 528,61		3 719
		250 904,34	232 797

Salaires et traitements	2021		2020
Rémunérations	2 604 931,03		2 370 318
Congés payés	12 911,27		78 936
Indemnités et avantages divers	42 923,19		87 157
		2 660 765,49	2 536 411

Charges sociales	2021		2020
Charges sociales sur salaires	1 141 324,21		1 022 684
Charges sociales sur congés payés	19 895,50		42 642
Charges sociales sur primes	- 12 706,29		22 576
Forfait social sur jetons de présence	8 800,00		
Oeuvres sociales	6 537,38		5 217
Médecine du travail	6 586,20		5 114
Autres charges de personnel	5 037,22		22 252
		1 175 474,22	1 120 486

Autres charges de gestion courante	2021		2020
Jetons de présence	44 000,00		
Créances irrécouvrables			10 286
Différences de règlement	1 136,35		726
		45 136,35	11 012

3.1.3 - Transferts de charges

Avantages en nature	36 495,65
Aide à l'embauche	25 943,41
Remboursements d'indemnités de fin de carrière	50 297,81

112 736,87

3.2 - RESULTAT FINANCIER**3.2.1 - Charges financières**Intérêts et charges assimilées

Intérêts des emprunts	15 823,56	
Intérêts des comptes courants d'associés	30,14	
Intérêts des comptes bancaires	1 833,35	
Agios	76 043,23	
		93 730,28

3.2.2 - Produits financiersProduits de participations

Dividendes		742 477,00
------------	--	------------

Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé

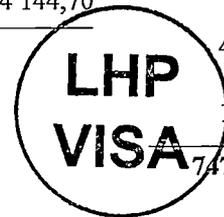
Revenus des titres immobilisés		23,70
--------------------------------	--	-------

Intérêts et produits assimilés

Revenus des créances diverses	33,19	
Revenus des comptes courants Groupe	4 144,70	
		4 177,89

Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

Reprises sur dépréciation des titres immobilisés		1 242,20
		747 920,79

**3.3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL****3.3.1 - Charges exceptionnelles**Sur opérations de gestion

Amendes et pénalités	362,30	
Franchises d'assurance	10 005,82	
Autres charges exceptionnelles	2 800,63	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	10 064,05	
		23 232,80

Sur opérations en capital

Valeur nette comptable des immobilisations financières cédées		800,00
---	--	--------

Dotations aux amortissements et aux provisions

Dotations aux amortissements exceptionnels sur mises au rebut	804,02	
Dotations aux amortissements dérogatoires	5 679,34	
		6 483,36

		30 516,16
--	--	-----------

3.3.2 - Produits exceptionnelsSur opérations de gestion

Produits exceptionnels sur exercices antérieurs 28 346,43

Sur opérations en capital

Prix de cession des immobilisations financières 800,00

Quote-part de subvention virée au compte de résultat 7 982,90

8 782,90

Reprises sur provisions et transferts de charges

Reprises sur amortissements dérogatoires 1 033,98

38 163,31

4 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**4.1 - Engagements donnés**

Engagement de reprise des véhicules auprès des organismes de financement

	<u>Mercedes</u>	<u>Smart</u>	<u>Total</u>
- Échéance 2022	1 362 960,76 €	18 766,38 €	1 381 727,14 €
- Échéances 2023 à 2026	1 152 965,44 €	65 263,40 €	1 218 228,84 €
	<hr/> 2 515 926,20 €	<hr/> 84 029,78 €	<hr/> 2 599 955,98 €

**4.2 - Dettes garanties par des sûretés réelles**

Nantissement du fonds de commerce en garantie des emprunts contractés en 2017 auprès de la BPALC et de la CRCA NE

	<u>Capital restant dû</u> <u>au 31/12/2021</u>	<u>Nominal</u>	
- BPALC	321 466,35 €	579 000,00 €	Emprunt partiellement libéré
- CRCA NE	446 022,61 €	771 000,00 €	Emprunt partiellement libéré
	<hr/> 767 488,96 €	<hr/> 1 350 000,00 €	

5 - AUTRES INFORMATIONS**5.1 - Créances et dettes non comptabilisées d'impôt différé**

Montant d'impôt *

Allègements

Sur charges non déductibles temporairement 14 443 €

Sur produits imposés d'avance 9 099 €

Accroissement

Sur amortissements dérogatoires 2 370 €

* Montant calculé au taux de 25 %

5.2 - Répartition du montant global de l'impôt sur les sociétés

<u>Libellés</u>	<u>Résultat</u>	<u>Impôt dû (1)</u>	<u>Résultat net</u>
Résultat courant	901 237,80	- 13 983,00	887 254,80
Résultat exceptionnel	7 647,15	- 2 063,00	5 584,15
	<hr/> 908 884,95	<hr/> - 16 046,00	<hr/> 892 838,95

(1) Impôt calculé et réparti compte tenu des distorsions entre le droit comptable et le droit fiscal.

5.3 - Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation
<u>Créances</u>		
Créances clients et comptes rattachés	1 281 125	
Autres créances	19 602	
<u>Dettes</u>		
Emprunts et dettes financières diverses	500 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 285	
Autres dettes	8 855	
<u>Compte de résultat</u>		
Autres produits financiers	742 477	
Autres charges financières	30	

5.4 - Transactions significatives avec les parties liées

Avec la société tête de groupe BERNARD PARTICIPATIONS

- Intérêts des avances de trésorerie Charge de l'exercice de 30 €
Solde de la dette au 31/12/2021 : 500 000 €

Avec la société TENEDOR SOISSONS

- Intérêts des avances de trésorerie Produit de l'exercice de 1 267 €
Remboursement de la créance de 500.000 € sur l'exercice

Avec la société TENEDOR CHALONS

- Intérêts des avances de trésorerie Produit de l'exercice de 2 877 €
Créance de 620 000 € remboursée sur l'exercice

5.5 - Honoraires versés aux commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes pris en charge au cours de l'exercice 2021 s'est élevé à 6.900 €.

5.6 - Effectif moyen

L'effectif moyen de l'exercice 2021 est de 61 équivalents temps plein contre 57 au cours de l'exercice 2020.

5.7 - Identité de la société établissant des comptes consolidés

La société TENEDOR REIMS est contrôlée par la société BERNARD PARTICIPATIONS. Les comptes annuels 2021 de la société TENEDOR REIMS sont consolidés par intégration globale dans les comptes consolidés de la société BERNARD PARTICIPATIONS, société par actions simplifiée au capital de 17.894.888 € - 519, avenue de Parme à BOURG EN BRESSE (01).

5.8 - Engagements de fin de carrière

Les indemnités de départ à la retraite sont couvertes par le versement de cotisations à l'organisme de retraite et de prévoyance, spécifique de la branche d'activité de la société.