RCS : EVREUX
Code greffe : 2702

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 00109
Numéro SIREN : 413 873 670
Nom ou dénomination : CLEOR

Ce dépôt a été enregistré le 15/10/2021 sous le numéro de dépôt 6781

N° 2050-SD2021

① BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : CLEOR — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12

Adresse de l'entreprise 60 RUE ROLAND GARROS 27004 EVREUX CEDEX — Durée de l'exercice précédent *

Numéro SIRET* 4 1 3 8 7 3 6 7 0 0 0 9 7 5 — Néant * ☐

Exercice N clos le, 28 02 2021

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		95 264
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	3 645 904	408 111
		Fonds commercial (1)	AH	AI	705 287	19 963 776
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		35 313
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		15 540
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO		
		Constructions	AP	AQ	38 392	20 833
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	383 893	47 259
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	22 565 205	10 052 865
		Immobilisations en cours	AV	AW		149 084
		Avances et acomptes	AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	CV		
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		
		Autres titres immobilisés	BD	BE		93 502
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières *	BH	BI		3 086 918
		TOTAL (II)	BJ	BK	27 338 680	33 968 465
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		237 915
		En cours de production de biens	BN	BO		
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU	1 384 693	36 542 812
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		1 160 098
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	130 000	2 718 076
		Autres créances (3)	BZ	CA		8 994 357
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: .....)	CD	CE		
		Disponibilités	CF	CG		14 520 245
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI		1 378 953
		TOTAL (III)	CJ	CK	1 514 693	65 552 456
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
		Écarts de conversion actif * (VI)	CN			48 140
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1A	28 853 373	99 569 060

Renvois : (1) Dont droit au bail : 9 116 196 — (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété : * — Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

© Sage

N° 2051-SD2021

② BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise : CLEOR — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 29 391 670)	DA	29 391 670
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	3 573 767
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	99 219
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	148 501
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	(16 537 234)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 690 304
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	20 366 227
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	188 994
	Provisions pour charges	DQ	546 253
	TOTAL (III)	DR	735 247
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	6 828 975
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	50 632 045
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	1 222 175
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	13 483 533
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 704 404
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	1 892 322
	Autres dettes	EA	699 278
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
	TOTAL (IV)	EC	78 462 731
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED	4 855
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	99 569 060

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	70 490 556
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	53 662

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

© Sage

N° 2052-SD2021

3 COMPTE DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise : CLEOR — Néant ☐ *

			Exercice N			
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D' EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	66 309 594	FB 95 939	FC	66 405 533
	Production vendue biens *	FD		FE	FF	
	Production vendue services*	FG	1 469 991	FH 319 000	FI	1 788 991
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	67 779 585	FK 414 939	FL	68 194 525
	Production stockée*				FM	
	Production immobilisée*				FN	
	Subventions d'exploitation				FO	2 589
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)				FP	1 415 769
	Autres produits (1) (11)				FQ	30 804
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	69 643 687
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	34 454 460
	Variation de stock (marchandises)*				FT	(11 405 766)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	387 187
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	135 268
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	17 667 785
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	1 662 521
	Salaires et traitements*				FY	12 640 900
	Charges sociales (10)				FZ	3 925 453
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements*				GA	3 066 303
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions				GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	1 384 693
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	100 000
	Autres charges (12)				GE	321 466
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	64 340 269
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	5 303 419
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* **(III)**				GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré* **(IV)**				GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	45
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
	Total des produits financiers (V)				GP	45
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ	23 000
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	695 190
	Différences négatives de change				GS	7 572
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
	Total des charges financières (VI)				GU	725 761
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(725 716)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	4 577 703

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

© Sage

N° 2053-SD2021

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise CLEOR — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	263 569
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	415 056
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	1 080 032
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	1 758 657
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	749 965
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	1 377 947
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	250 000
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	2 377 911
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(619 254)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	
Impôts sur les bénéfices * **(X)**		HK	268 145
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	71 402 390
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	67 712 086
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	3 690 304

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières		HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1G	85 854
(3) Dont	- Crédit - bail mobilier *		HP	
	- Crédit - bail immobilier		HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1H	31 026
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	667 273
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX	
(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD	
(9)	Dont transferts de charges		A1	314 967
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	34 112
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles — facultatives	A6	obligatoires A9	
	dont cotisations facultatives Madelin	A7		
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels
Litiges Commerciaux	558 692	196 918
Litiges Organismes & Etat		
Corrections comptables & autres évènements	122 429	66 651
Variations d'immobilisations	1 384 447	415 056
Autres Variations de prov et charges	250 000	1 080 032

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs
Corrections comptables & autres evénements	90	
Litiges Organismes & Etat	62 253	

© Sage

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032.

«CLEOR»

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
AU CAPITAL DE 29.391.670 EUROS

SIEGE SOCIAL A LE VIEIL-EVREUX (27930)
Rue Roland Garros n°60

413 873 670 RCS EVREUX

(la « Société »)

OooOooo

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE EN DATE DU 25 JUIN 2021

L'AN DEUX MILLE VINGT ET UN,
LE VENTCINQUE JUIN
A DIX HEURES
AU SIÈGE SOCIAL.

La société FINANCIERE ECLAT, société par actions simplifiée ayant son siège social à LE VIEIL EVREUX (27930), Rue Roland Garros n°60 et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'EVREUX sous le numéro 752 707 695, représentée par son président Monsieur Massimo CARRARO,

Associée unique de ladite Société.

Connaissance prise du rapport de gestion du président, et du rapport général du Commissaires aux comptes ;

A pris les décisions ci-après relatives à l'ordre du jour suivant :

- Lecture du rapport du Président sur l'exercice clos au 28 FEVRIER 2021,
- Lecture du rapport du Commissaire aux Comptes sur cet exercice,
- Approbation des comptes de l'exercice écoulé,
- Affectation des résultats de l'exercice,
- Questions diverses,
- Pouvoirs pour formalités.

Le cabinet DELOITTE & ASSOCIES, Commissaire aux Comptes titulaire de la Société, régulièrement convoqué, est absent et excusé.

Le Président dépose les documents suivants :

- L'inventaire, le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés au 28 FEVRIER 2021,
- Le rapport de gestion du Président,
- Le rapport du Commissaire aux Comptes,
- Le texte des résolutions.

DECISIONS

PREMIERE DECISION

L'Associée unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels, approuve l'inventaire et les comptes de l'exercice clos au 28 FEVRIER 2021 tels qu'il ont été arrêtés par le Président, et qui font apparaître, pour ledit exercice, un BENEFICE de TROIS MILLIONS SIX CENT QUATRE VINGT DIX MILLE TROIS CENT QUATRE EUROS (3.690.304 €) ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans son rapport de gestion.

Conformément aux dispositions des Articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, nous vous informons que le montant des dépenses et charges non déductibles fiscalement, visées à l'Article 39-4 dudit code, s'élève à la somme de 72.311 EUROS au titre de l'exercice écoulé.

En conséquence, il donne quitus entier au président pour l'exécution de son mandat pour ledit exercice.

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président, décide d'affecter le Bénéfice de l'exercice clos au 28 FEVRIER 2021 d'un montant de TROIS MILLIONS SIX CENT QUATRE VINGT DIX MILLE TROIS CENT QUATRE EUROS (3.690.304 €), au poste «REPORT A NOUVEAU » comme suit :

«REPORT A NOUVEAU» antérieur...	(16.537.234) EUROS
Bénéfice de l'exercice	+ 3.690.304 EUROS

Nouveau poste «REPORT A NOUVEAU»...	**(12.846.930) EUROS**

Conformément aux dispositions de 243 bis du Code Général des Impôts, il est rappelé qu'aucun dividende n'a été versé, au cours des trois derniers exercices.

TROISIEME DECISION

L'Associée unique, confère tous pouvoirs au porteur d'un original ou d'un extrait des présentes, à l'effet d'accomplir toutes formalités requises en conséquence de la présente déclaration.

DE TOUT CE QUE DESSUS, il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par l'Associée unique et le Président puis répertorié sur le registre des décisions de l'Associée unique.

FINANCIERE ECLAT
Rep. par Monsieur Massimo CARRARO
PRESIDENT
ASSOCIEE UNIQUE

Monsieur Massimo CARRARO
PRESIDENT

CLEOR

Société par actions simplifiée

60 RUE ROLAND GARROS

27930 LE VIEIL EVREUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 28 février 2021

Deloitte.

Deloitte & Associés
6 place de la Pyramide
92908 Paris-La Défense Cedex
France
Téléphone : + 33 (0) 1 40 88 28 00
www.deloitte.fr

Adresse postale :
TSA 20303
92030 La Défense Cedex

CLEOR

Société par actions simplifiée

60 RUE ROLAND GARROS

27930 LE VIEIL EVREUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 28 février 2021

À l'associé unique de la société CLEOR

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société CLEOR relatifs à l'exercice clos le 28 février 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.

Deloitte.

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 29 février 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Les fonds de commerce, dont le montant net figurant au bilan au 28 février 2021 s'établit à 19 963 776 euros sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'inventaire selon les modalités décrites dans la note "Evaluation des fonds de commerce" de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier la correcte application de ce principe et à nous assurer de l'exhaustivité et de l'évaluation adéquate des provisions ainsi comptabilisées.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires.

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'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 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 ;

Deloitte.

- 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.

Bois-Guillaume, le 25 juin 2021

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Guillaume DETOURMIGNIES

Bilan Actif

CLEOR

Période du 01/03/20 au 28/02/21
Edition du 14/06/21
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 28/02/2021	Net (N-1) 29/02/2020
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	95 264		95 264	95 264
Concession, brevets et droits similaires	4 054 015	3 645 904	408 111	242 251
Fonds commercial	20 669 063	705 287	19 963 776	18 681 774
Autres immobilisations incorporelles	35 313		35 313	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	15 540		15 540	15 540
TOTAL immobilisations incorporelles :	**24 869 194**	**4 351 191**	**20 518 003**	**19 034 829**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	59 225	38 392	20 833	26 756
Installations techniques, matériel et outillage industriel	431 152	383 893	47 259	72 952
Autres immobilisations corporelles	32 618 070	22 565 205	10 052 865	10 495 042
Immobilisations en cours	149 084		149 084	47 871
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**33 257 531**	**22 987 489**	**10 270 042**	**10 642 621**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	93 502		93 502	93 502
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 086 918		3 086 918	2 588 259
TOTAL immobilisations financières :	**3 180 420**		**3 180 420**	**2 681 762**
ACTIF IMMOBILISÉ	**61 307 145**	**27 338 680**	**33 968 465**	**32 359 212**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	237 915		237 915	373 183
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises	37 927 505	1 384 693	36 542 812	25 420 937
TOTAL stocks et en-cours :	**38 165 420**	**1 384 693**	**36 780 727**	**25 794 120**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	1 160 098		1 160 098	294 163
Créances clients et comptes rattachés	2 848 076	130 000	2 718 076	2 588 014
Autres créances	8 994 357		8 994 357	4 223 128
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**13 002 531**	**130 000**	**12 872 531**	**7 105 304**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	14 520 245		14 520 245	19 623 021
Charges constatées d'avance	1 378 953		1 378 953	1 408 753
TOTAL disponibilités et divers :	**15 899 197**		**15 899 197**	**21 031 775**
ACTIF CIRCULANT	**67 067 149**	**1 514 693**	**65 552 456**	**53 931 199**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	48 140		48 140	8 888
TOTAL GÉNÉRAL	**128 422 434**	**28 853 373**	**99 569 060**	**86 299 299**

© Sage

Bilan Passif

CLEOR

Période du 01/03/20 au 28/02/21
Edition du 14/06/21
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 28/02/2021	Net (N-1) 29/02/2020
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	29 391 670	29 391 670	29 391 670
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			3 573 767	3 573 767
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			99 219	99 219
Réserves statutaires ou contractuelles			148 501	148 501
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			(16 537 234)	(14 548 555)
Résultat de l'exercice			3 690 304	(1 988 679)
		TOTAL situation nette :	**20 366 227**	**16 675 923**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**20 366 227**	**16 675 923**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			188 994	138 994
Provisions pour charges			546 253	385 000
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**735 247**	**523 994**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			6 828 975	36 255
Emprunts et dettes financières divers			50 632 045	50 723 362
		TOTAL dettes financières :	**57 461 020**	**50 759 617**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS			1 222 175	1 376 528
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			13 483 533	12 243 972
Dettes fiscales et sociales			3 704 404	3 996 948
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			1 892 322	261 060
Autres dettes			699 278	461 210
		TOTAL dettes diverses :	**19 779 536**	**16 963 190**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE				
		DETTES	**78 462 731**	**69 099 335**
Ecarts de conversion passif			4 855	46
		TOTAL GÉNÉRAL	**99 569 060**	**86 299 299**

© Sage

Compte de Résultat (Première Partie)

CLEOR

Période du 01/03/20 au 28/02/21
Edition du 14/06/21
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 28/02/2021	Net (N-1) 29/02/2020
Ventes de marchandises	66 309 594	95 939	66 405 533	79 472 197
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 469 991	319 000	1 788 991	2 587 805
Chiffres d'affaires nets	**67 779 585**	**414 939**	**68 194 525**	**82 060 002**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			2 589	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			1 415 769	531 301
Autres produits			30 804	53 595
PRODUITS D'EXPLOITATION			**69 643 687**	**82 644 898**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			34 454 460	31 448 433
Variation de stock de marchandises			(11 405 766)	(249 694)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			387 187	643 329
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			135 268	235 042
Autres achats et charges externes			17 667 785	21 401 396
TOTAL charges externes :			**41 238 933**	**53 478 507**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			1 662 521	1 507 744
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			12 640 900	16 897 316
Charges sociales			3 925 453	4 490 160
TOTAL charges de personnel :			**16 566 353**	**21 387 476**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 066 303	3 391 701
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 384 693	
Dotations aux provisions pour risques et charges			100 000	203 300
TOTAL dotations d'exploitation :			**4 550 996**	**3 595 001**
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			321 466	95 944
CHARGES D'EXPLOITATION			**64 340 269**	**80 064 672**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**5 303 419**	**2 580 226**

© Sage

Compte de Résultat (Seconde Partie)

CLEOR

Période du 01/03/20 au 28/02/21
Edition du 14/06/21
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 28/02/2021	Net (N-1) 29/02/2020
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**5 303 419**	**2 580 226**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		68 280
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	45	160
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		2 011
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	45	**70 450**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	23 000	
Intérêts et charges assimilées	695 190	1 623 893
Différences négatives de change	7 572	114 917
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	725 761	**1 738 810**
RÉSULTAT FINANCIER	**(725 716)**	**(1 668 360)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**4 577 703**	**911 865**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	263 569	58 160
Produits exceptionnels sur opérations en capital	415 056	394 992
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 080 032	699 400
	1 758 657	**1 152 552**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	749 965	1 493 850
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 377 947	1 447 581
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	250 000	1 116 765
	2 377 911	**4 058 196**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**(619 254)**	**(2 905 644)**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	268 145	(5 100)
TOTAL DES PRODUITS	**71 402 390**	**83 867 900**
TOTAL DES CHARGES	**67 712 086**	**85 856 579**
BÉNÉFICE OU PERTE	**3 690 304**	**(1 988 679)**

© Sage

Table des matières

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST-CLOTURE 3
A. CESSIONS ET ACQUISITIONS DE FONDS DE COMMERCE AU COURS DE L'EXERCICE 3
B. EVENEMENTS IMPORTANTS 3
SUR L'EXERCICE 3
POST-CLOTURE 4
2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION 5
A. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 5
B. EVALUATION DES FONDS DE COMMERCE 5
C. IMMOBILISATIONS CORPORELLES 6
D. IMMOBILISATIONS FINANCIERES 6
E. STOCK 7
F. CREANCES 7
G. CAPITAL 7
H. PROVISIONS 8
I. OPERATIONS EN DEVISES 8
J. TRAITEMENT DES LOYERS INEGAUX 8
K. RETRAITEMENTS ENTRE EXCEPTIONNEL ET EXPLOITATION 8
3. NOTES SUR LE BILAN 9
A. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 9
B. IMMOBILISATIONS CORPORELLES 9
C. IMMOBILISATIONS FINANCIERES 10
D. LES STOCKS 10
E. CLIENTS ET AUTRES CREANCES 10
F. AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES 11
G. DISPONIBILITES 11
H. CHARGES A REPARTIR, CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET ECARTS DE CONVERSION ...11
CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR 12
I. 12
J. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 12
K. TABLEAU DES PROVISIONS 13
L. SITUATION NETTE DE L'ENDETTEMENT AU 28 FEVRIER 2021 : 13

M. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS 14
N. AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES EN COURS 14
O. DETTES ET FOURNISSEURS RATTACHES 14
P. DETTES FISCALES ET SOCIALES 15
Q. AUTRES DETTES ET DETTES LIEES AUX IMMOBILISATIONS 15
R. CREDITS-BAILS 16
S. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET ECARTS DE CONVERSION 16
T. CREDIT D'IMPOT POUR LA COMPETITIVITE ET L'EMPLOI 16
4. NOTES SUR LE RESULTAT 17
A. RESULTAT FINANCIER 17
B. RESULTAT EXCEPTIONNEL 17
C. TRANSFERTS DE CHARGES 18
D. CHARGES D'IMPOTS THEORIQUES 18
5. AUTRES INFORMATIONS 19
A. VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES 19
B. INFORMATIONS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES 19
C. EFFECTIF 19
D. PERIMETRE D'INTEGRATION 20
E. ENGAGEMENTS SOCIAUX HORS BILAN 20
F. DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES 20
G. ENGAGEMENTS FINANCIERS CT & MT REÇUS 20
H. OPERATIONS DE COUVERTURES 20
I. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES 20

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST-CLOTURE

L'exercice social clos le 28/02/2021 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 29/02/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 99 569 060 €.

Le résultat net comptable est un gain de 3 690 303.83 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Président.

A. CESSIONS ET ACQUISITIONS DE FONDS DE COMMERCE AU COURS DE L'EXERCICE

La société Cleor a ouvert 6 nouveaux magasins sur l'exercice :
- Vélizy 2
- Paris La Défense
- Aéroville
- Rosny 2 (Noélie)
- Les Ulis 2
- Carré Sénart

A noter sur l'exercice l'ouverture sous franchise de 1 nouveau magasin :
- Cabriès

La société CLEOR a fermé 2 magasins sur l'exercice : Italie 2 et Courbevoie.

Le nombre total de magasins ouverts au 28 février 2021 est de 116 magasins (hors magasins Internet, franchisés et affiliés).

B. EVENEMENTS IMPORTANTS

SUR L'EXERCICE

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par la crise sanitaire liée au COVID-19 en mars 2020, les confinements des périodes mars-mai 2020, novembre 2020 et février 2021, ainsi que les autres mesures de restriction mises en place pour limiter la diffusion du COVID-19, ont réduit le chiffre d'affaires et le résultat de l'année.

Afin de pouvoir faire face à la crise sanitaire des mesures ont été mises en place, au nombre desquelles
- L'activation auprès d'organismes bancaires de PGE pour un montant total de 6 750 k€
- Le recours au chômage partiel notamment en magasins et siège central.
- La négociation au cas par cas avec les bailleurs afin d'obtenir une réduction ou un report des loyers de la période concernée

L'accès aux Fonds de Solidarité pour le mois de février 2021, selon le Dispositif publié le 24 février 2021 par Bercy .

A la date d'arrêté des comptes des états financiers de l'exercice clos au 28 février 2021, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Sur l'exercice la société Cléor a été informée qu'elle faisait l'objet de plusieurs contrôles.
Tout d'abord un contrôle Urssaf pour les périodes 2017-2018 et 2019. Ce contrôle prévu initialement sur la période de mars 2020 a au final été reporté à une date ultérieure compte tenu de la crise sanitaire.
Mais également un contrôle de la Direccte de Normandie sur les délais de paiement. Ce contrôle prévu initialement le18 novembre 2020 a au final lui aussi été reporté à une date ultérieure compte tenu de la crise sanitaire.
Le 26 mai 2020 la Direction Régionale des Douanes et Droits Indirects de Rouen a aussi notifié un contrôle de toutes les opérations d'importation pour la période allant du 26 mai 2015 au 25 mai 2020 ; ce contrôle est en cours. A la date d'arrêté des comptes, la direction de l'entité n'a pas connaissance des résultats de ce contrôle .

POST-CLOTURE

Les activités post-clôture sont encore affectées par la crise sanitaire liée au COVID-19. Afin de pouvoir faire face à la crise sanitaire en cours, la Direction de l'entité a :

- Procédé au renouvellement auprès des organismes bancaires le PGE pour le montant global de 6,75 millions d'euros, pour une durée additionnelle de 36 mois ; renouvellement en cours.
- Prolongé le recours au chômage partiel
- Acté les mesures mises en place par l'Etat pour aider les secteurs plus affectés par la pandémie, avec accès aux Fonds de Solidarité et à la Prise en charge des couts fixes.

Par jugement en date du 14/04/2021, le tribunal a condamné la société à payer à Prodware les sommes dues. L'intégralité de la condamnation est couverte par la provision constatée au bilan.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivante :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du plan comptable général.

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros courants, compte tenu des éventuels frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises obtenues.
Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général.

A. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Aucun frais d'établissement n'a été comptabilisé au cours de l'exercice.

Les frais de recherches et développement s'élèvent au 28 février 2021 à 95 264 €.

B. EVALUATION DES FONDS DE COMMERCE

Les fonds de commerce sont valorisés à leur valeur historique. Celle-ci correspond à la valeur individuelle d'acquisition ou à la valeur allouée à chaque magasin en fonction du chiffre d'affaires en cas de transmission universelle de patrimoine.

Les méthodes utilisées dans le cadre de l'évaluation des fonds de commerce sont basées sur la valeur des actifs et sur le taux de rentabilité du magasin à la date de clôture.
La rentabilité est calculée à partir du chiffre d'affaires du magasin auquel est appliqué un taux de marge comptable puis déduit de tous les coûts directement imputables au magasin. Si la valeur est inférieure à 5 fois la rentabilité, il n'y a pas de provision. Les magasins ayant un taux de rentabilité inférieur à 10% entre dans le cadre de l'évaluation des fonds de commerce.

Une provision pour dépréciation sera alors constatée dès lors que la valeur de l'actif dépasse 5 années de rentabilité du magasin. Celle-ci sera égale à la différence entre l'actif du magasin et 5 fois la valeur de sa rentabilité.

Si la rentabilité est inférieure à 0% le fonds de commerce est déprécié à 100%.

Le cas échéant les fonds de commerce dont la fermeture est connue et prévue sur l'exercice suivant sont dépréciés à 100% à la clôture.

Les fonds de commerce de moins d'1 an d'existence ne font pas l'objet d'un test d'impairement.

Le calcul de la valorisation des fonds de commerce prend en compte les évènements exceptionnels tels qu'un sinistre, un changement d'équipe significatif au sein de la boutique, une rénovation, ou tout autres évènements susceptibles de modifier profondément l'exploitation du fonds de commerce.

C. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les durées d'amortissements généralement retenues sont les suivantes :

- Logiciels	1 à 5 ans
- Matériel et outillage	3 à 5 ans
- Agencements, travaux, gros œuvre	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Ameublement	10 ans
- Matériel de présentation	2 ans

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif.

D. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est éventuellement constituée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres que les titres représentent, au cours de change de clôture pour les sociétés étrangères, rectifiée, le cas échéant, des plus ou moins-values latentes pour tenir compte de la valeur intrinsèque des sociétés. Les méthodes pour évaluer cette dernière prennent notamment en considération les prévisions de trésorerie ou les multiples comparables.

Ces immobilisations financières sont composées de :

- Autres titres pour 93 502€
- Frais de dépôts et cautionnements pour 3 086 918 €

E. STOCK

Les stocks sont valorisés selon la méthode FIFO. En outre, cette valorisation prend en compte les frais accessoires sur achats, à savoir les frais d'emballages, les frais d'étiquetage, les coûts de transports directs des marchandises, déduction faite des remises de fin d'année.

Les stocks sont dépréciés en fonction de la nature et de l'ancienneté des articles. Les taux de dépréciation statistiques retenus sont :

Ancienn.	rayon 1 Montres	rayon 2 Bracelets de montres	rayon 3 Or	rayon 4 Accessoires cadeaux + 9 carats	rayon 5 Plaqué or	rayon 6 Argent	rayon 7 Acier	rayon 8 Fantaisie + Libre service	rayon 9 Or 14 Carats	rayon A Piles	rayon B Perçages	rayon C Apprets + divers
0 an(s)												
1 an(s)												
2 an(s)												
3 an(s)								50%		100%		
4 an(s)	30%	30%	10%	10%	10%	10%	30%	100%	10%	100%	100%	100%
5 an(s)	50%	50%	20%	20%	20%	20%	50%	100%	20%	100%	100%	100%
6 an(s)	75%	75%	30%	30%	40%	40%	75%	100%	30%	100%	100%	100%
7 an(s)	100%	100%	40%	40%	95%	60%	100%	100%	40%	100%	100%	100%
8 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
9 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
10 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
11 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
12 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
13 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
14 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
15 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
16 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%
17 an(s)	100%	100%	40%	50%	95%	60%	100%	100%	45%	100%	100%	100%

A noter qu'il est constituée une provision complémentaire portant le taux de dépréciation à 100% systématique sur les articles stockés sur les magasins 903 et 904 « Casse » et « Défectueux ».

F. CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

G. CAPITAL

Le capital social se décompose en 140 630 actions d'un nominal de 209€ pour un montant de 29 391 670 €. Aucune variation ni du nominal ni de la quantité d'actions n'a été opérée sur l'exercice.

H. PROVISIONS

Une provision est constatée lorsque l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente de celle-ci

- Provisions pour risques
  Elles sont constituées pour faire face aux conséquences financières de ruptures de contrats, litiges, procès et retours de produits. Elles sont réestimées chaque année en fonction de l'évolution de ces risques.

- Provisions pour charges
  Elles sont destinées à couvrir les charges résultant notamment d'engagements à caractère social et fiscal ainsi qu'un certain nombre de charges d'exploitation et exceptionnelles.

I. OPERATIONS EN DEVISES

Ces opérations sont dans un premier temps converties au cours de change effectif au moment des transactions et sont réévaluées en fonction du taux en vigueur à la date du bilan pour les dettes et créances encore présentes.

J. TRAITEMENT DES LOYERS INEGAUX

Lorsque des franchises ou abandon de loyers sont obtenus des bailleurs, l'avantage en résultant est constaté directement sur l'exercice sans linéarisation sur la durée totale du contrat.

K. RETRAITEMENTS ENTRE EXCEPTIONNEL ET EXPLOITATION

Sont classés dans le résultat exceptionnel, les charges et produits n'entrant pas dans le cadre de l'activité courante et récurrente de la société.

3. NOTES SUR LE BILAN

Toutes les données chiffrées sont exprimées en euros

A. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Libellés de comptes	au 29/02/2020	Acquisitions	Cessions et retraitements	Virt cpte à cpte	au 28/02/2021
Frais de recherche	95 264				95 264
Concessions Brevets	3 673 465	383 118	2 569		4 054 014
Droit au bail	8 050 693	1 282 000	216 497		9 116 196
Fond commercial	12 254 653		701 786		11 552 867
Immobilisation en cours incorporelles	0	35 313			35 313
Avances versées sur immo incorporelles	15 540				15 540
Immobilisations incorporelles brutes	**24 089 615**	**1 700 430**	**920 853**	**0**	**24 869 193**
Amortissements Concessions Brevets	3 431 215	217 151	2 462		3 645 904
Dépréciations	1 623 572		918 285		705 287
Total dépréciations et amortissements	**5 054 786**	**217 151**	**920 747**	**0**	**4 351 191**
Immobilisations incorporelles nettes	**19 034 829**			**0**	**20 518 002**

B. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Libellés de comptes	au 29/02/2020	Acquisitions	Cessions et retraitements	Virt cpte à cpte	au 28/02/2021
Installations générales des constructions	59 225				59 225
Matériel et outillage	422 456	10 869	2 173		431 152
Installations générales agencements	27 276 218	2 135 586	784 797		28 627 007
Matériel de transport	61 393				61 393
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 406 908	172 725	6 800		2 572 833
Mobilier	2 300 874	447 900	1 391 937		1 356 837
Immobilisations en cours corporelles	47 871	101 213			149 084
Avances versées sur immo corporelles	0				0
Immobilisations corporelles brutes	**32 574 945**	**2 868 293**	**2 185 707**	**0**	**33 257 531**
Amortissements Installations générales des constructi	32 469	5 923			38 391
Amortissements Matériel et outillage	349 504	36 562	2 173		383 893
Amortissements Installations générales agencements	17 304 068	2 504 768	399 125		19 409 711
Amortissements Matériel de transport	48 278	12 402			60 680
Amortissements Matériel de bureau et informatique	2 054 925	198 604	6 376		2 247 154
Amortissements Mobilier	2 143 080	90 894	1 386 314		847 660
Total dépréciations et amortissements	**21 932 324**	**2 849 151**	**1 793 987**	**0**	**22 987 489**
Immobilisations corporelles nettes	**10 642 621**		**391 720**		**10 270 042**

C. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Libellés de comptes	au 29/02/2020	Acquisitions	Cessions	Virt cpte à cpte	au 28/02/2021
Titres immobilisés	93 502				93 502
Dépôts et cautionnement	2 588 259	570 890	72 231		3 086 918
Immobilisations financières brutes	**2 681 761**	**570 890**	**72 231**	**0**	**3 180 420**
Dépréciations	0				0
Total dépréciations et amortissements	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Immobilisations financières nettes	**2 681 761**			**0**	**3 180 420**

D. LES STOCKS

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Stocks écrins et emballages	237 915	373 183
Stocks de marchandises	37 927 505	26 521 739
Dépréciations stocks de marchandises	-1 384 693	-1 100 802
Total Stocks marchandises nets	**36 780 727**	**25 794 120**

E. CLIENTS ET AUTRES CREANCES

Clients

	au 28/02/2021	A moins d'un an	A plus d'un an	au 29/02/2020
Clients magasins et divers	432 590	432 590		589 404
Clients activité grossiste	1 806 930	1 806 930		1 911 263
Clients factures à établir	568 503	568 503	0	128 296
Clients douteux	40 053	40 053		89 051
Total créances clients bruts	**2 848 076**	**2 848 076**	**0**	**2 718 014**
Dépréciations clients douteux	130 000	130 000	0	130 000
Total Créances clients nettes	**2 718 076**	**2 718 076**	**0**	**2 588 014**

Autres créances

	au 28/02/2021	A moins d'un an	A plus d'un an	au 29/02/2020
Fournisseurs AAR+RRR à obtenir	3 116 319	3 116 319		2 031 054
Personnel	4 374	4 374		
Organismes sociaux	721 799	721 799		
Groupe et associés	2 918 400	2 918 400		1 430 295
Créances fiscales	969 231	969 231		358 137
Débiteurs divers	1 264 234	1 264 234		403 663
Total autres créances	**8 994 357**	**8 994 357**	**0**	**4 223 149**
Dépréciations débiteurs				
Total autres créances nettes	**8 994 357**	**8 994 357**	**0**	**4 223 149**

F. AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES

Pas de changement notable sur ce poste correspondant à des fournisseurs débiteurs.

G. DISPONIBILITES

	au 28/02/2021	A moins d'un an	A plus d'un an	au 29/02/2020
Valeurs mobilières de placement				
Intérêts Courus à Recevoir		0		
Effets à l'encaissement et chèques à encaisser	53 258	53 258		128 655
Disponibilités	14 466 987	14 466 987		19 494 366
Total disponibilités	**14 520 245**	**14 520 245**	**0**	**19 623 021**

H. CHARGES A REPARTIR, CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET ECARTS DE CONVERSION

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Charges constatées d'avance	1 378 953	1 408 753
Frais d'émission d'emprunts à étaler	0	0
Ecarts de conversion actif	48 140	8 888
Total	**1 427 093**	**1 417 642**

Comme pour les exercices précédents, les Charges Constatées d'avances sont principalement constituées des compléments de loyers versés à l'origine des baux ainsi que des loyers immobiliers, mobiliers du mois de mars et du deuxième trimestre 2021.

I. CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	au 28/02/2021
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 313
Emprunts et dettes financières divers	0
Intérêts Courus sur C/C	108 108
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 843 499
Dettes fiscales et sociales	2 063 220
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0
Disponibilités, charges à payer	53 662
Autres dettes	47 675
Total	**6 141 478**

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	au 28/02/2021
• **Immobilisations financières**	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
• **Créances**	
Créances clients et comptes rattachés	568 503
Organismes sociaux	14 625
État	707 174
Divers, produits à recevoir	0
Intérêts Courus sur C/C	0
Autres créances	3 116 319
• **Valeurs Mobilières de Placement**	
Disponibilités	
Total	**4 406 621**

J. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	au 29/02/2020	Augmentations	Diminutions	au 28/02/2021
Capital	29 391 670			29 391 670
Primes	3 573 767			3 573 767
Réserve Légale	99 219			99 219
Autres réserves	148 501			148 501
Report à nouveau	-14 548 555	-1 988 679		-16 537 234
Affectation résultat de l'exercice précédent	-1 988 679		-1 988 679	0
Résultat de la période				3 690 304
Total	**16 675 923**	**-1 988 679**	**-1 988 679**	**20 366 227**

K. TABLEAU DES PROVISIONS

	au 29/02/2020	Augmentations	Diminutions	au 28/02/2021
Provisions Pour Risques et Charges	138 995	50 000		188 995
Autres Provisions Pour Risques et Charges	385 000	323 000	161 747	546 253
Provisions Pour Dépréciation FDC	1 623 572		918 285	705 287
Provisions Pour Dépréciation Stocks	1 100 802	1 384 693	1 100 802	1 384 693
Provisions Pour Dépréciation Clients	130 000			130 000
Total	**3 378 369**	**1 757 693**	**2 180 834**	**2 955 228**

CLEOR a développé un programme de remises commerciales qui récompense la fidélité de ses clients. Pour chaque euro dépensé en magasin, le client cagnotte sur sa carte de fidélité à raison de 5% de ses achats. Dès que le client a atteint le palier de 100€ d'achat, il reçoit un chèque de 5 euros à dépenser en boutique.
CLEOR enregistre une provision liée à l'émission des chèques cadeaux, en constatant tous les chèques émis et non encore utilisés et en estimant le taux d'utilisation des chèques cadeaux sur la base des données historiques. Au 28 février 2021, la provision s'est élevée à 32 000 €.
En revanche CLEOR n'a enregistré aucune provision concernant les points présents sur les comptes fidélités des clients n'ayant pas atteint un seuil suffisant pour donner lieu à l'émission d'un chèque cadeau. En effet la société n'est pas mesure d'estimer la probabilité que pour un compte client donné un achat complémentaire à venir permette effectivement au client de recevoir un chèque cadeau. De plus plusieurs campagnes commerciales ont donné lieu au solde de très nombreux points présents sur les cartes de fidélité par l'attribution de chèques cadeaux malgré un solde inférieur au minima de déclenchement.

A l'issue du test de dépréciation sur le périmètre des magasins, des ajustements de la provision ont été constatés afin de tenir compte de l'évolution de la valorisation des fonds de commerce au 28 février 2021. La provision s'élève dorénavant à 705 287 €

L. SITUATION NETTE DE L'ENDETTEMENT AU 28 FEVRIER 2021 :

	Total en comptes au 28/02/2021	Total en comptes au 29/02/2020	Intérêts capitalisés incorporés au capital	Nouveaux emprunts	Rembts
Emprunts bancaires	6 750 000	0		6 750 000	0
Intérêts courus s/emprunts	25 313	0			
Banque Créditrices et Intérêts Courus	53 662	36 255			
Total mouvements de l'exercice	**6 828 975**	**36 255**		**6 750 000**	**0**

M. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS

	au 29/02/2020	au 28/02/2021	à moins d'un an	à plus d'un an et moins de cinq ans	à plus de cinq ans
Emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès Etabl. Crédit	0	6 750 000	0	6 750 000	
Intérêts courus sur Emprunts	0	25 313	25 313		
Banque Créditrices et Intérêts Courus	36 255	53 662	53 662		
Total	**36 255**	**6 828 975**	**78 975**	**6 750 000**	**0**

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Comptes courants	50 523 937	50 613 721
Intérêts courus s/Comptes courants	108 108	109 640
Total	**50 632 045**	**50 723 362**

N. AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES EN COURS

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Acomptes clients reçus	887 066	1 067 456
Avoirs clients émis	334 171	286 249
Avoirs clients émis concernant le rachat d'or	938	22 824
Total	**1 222 175**	**1 376 528**

O. DETTES ET FOURNISSEURS RATTACHES

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Fournisseurs marchandises	3 556 995	6 076 832
Fournisseurs marchandises - factures non parvenues	3 242 564	711 750
Fournisseurs marchandises - effets à payer non échus	148 240	1 649 360
Total fournisseurs marchandises	**6 947 799**	**8 437 941**
Fournisseurs frais généraux	5 934 799	2 968 925
Fournisseurs frais généraux - factures non parvenues	600 935	837 105
Fournisseurs frais généraux - effets à payer non échus	0	
Total fournisseurs frais généraux	**6 535 734**	**3 806 031**
Total	**13 483 533**	**12 243 972**

L'ensemble des dettes fournisseurs est exigible à moins d'un an.

P. DETTES FISCALES ET SOCIALES

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Personnel	1 380 061	1 502 787
Organismes sociaux	856 457	1 147 098
Dettes fiscales	1 467 684	1 346 862
Créditeurs divers	201	201
Total	**3 704 404**	**3 996 948**

L'ensemble des dettes fiscales et sociales est exigible à moins d'un an.

Q. AUTRES DETTES ET DETTES LIEES AUX IMMOBILISATIONS

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Fournisseurs immobilisations	859 223	261 060
Fournisseurs immobilisations - factures non parvenues	1 033 099	0
Fournisseurs immobilisations - effets à payer non échus	0	0
Total fournisseurs immobilisations	**1 892 322**	**261 060**
Autres dettes	699 278	461 210
Total	**2 591 600**	**722 270**

L'ensemble de ces autres dettes est exigible à moins d'un an.

R. CREDITS-BAILS

	Terrains & Constructions	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			0	0
Amortissements :				
- cumuls exercices antérieurs			0	0
- dotations de l'exercice			0	0
Total	**0**	**0**	**0**	**0**
REDEVANCES PAYÉES :				
- cumuls exercices antérieurs			0	0
- dotations de l'exercice			0	0
Total	**0**	**0**	**0**	**0**
REDEV. RESTANT À PAYER :				
- à un an au plus			0	**0**
- à plus d'un an et cinq ans au plus			0	**0**
- à plus de cinq ans				**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**
VALEUR RÉSIDUELLE				
- à un an au plus			0	**0**
- à plus d'un an et cinq ans au plus			0	**0**
- à plus de cinq ans				**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**

Il n'existe plus de contrat de crédit-bail en cours.

S. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ET ECARTS DE CONVERSION

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Produits constatés d'avance	0	0
Ecarts de conversion passif	4 855	46
Total	**4 855**	**46**

T. CREDIT D'IMPOT POUR LA COMPETITIVITE ET L'EMPLOI

Depuis le 1er janvier 2019, le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) a été transformé en un allègement de cotisations sociales pérennes et à effet immédiat.
Les créances des CICE antérieurement obtenus ont été transférées chaque année à la société mère tête de groupe dans le cadre de l'intégration fiscale.
Le remboursement du CICE 2016 a été réalisé sur l'exercice et l'ensemble des financements obtenus auprès de la BPI s'y rapportant ont été remboursés à l'organisme.

4. NOTES SUR LE RESULTAT

A. RESULTAT FINANCIER

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Autres produits financiers	45	160
Gain de change	0	2 011
Produits financiers intra-groupe	0	68 280
Total produits financiers	**45**	**70 451**
Intérêts sur emprunts bancaires	25 313	326 010
Swap	0	3 393
Intérêts des comptes courants	667 273	1 110 345
Agios bancaires	34	155 871
Intérêts créances commerciales	1 675	28 275
Perte de change	30 572	114 917
Escompte accordé		
Autres charges financières	893	
Total charges financières	**725 761**	**1 738 811**
Total	**-725 716**	**-1 668 360**

B. RESULTAT EXCEPTIONNEL

	au 28/02/2021	au 29/02/2020
Régularisations diverses sur Tiers		
Sinistres - Remboursements sinistres		
Régularisations sur exercices antérieurs	0	44 736
Litiges commerciaux	196 918	
Produits cession de sorties d'actifs	415 056	397 036
Reprise sur provision risques exceptionnels	1 080 032	699 400
Autres	66 651	11 380
Total produits exceptionnels	**1 758 657**	**1 152 552**
Régularisations diverses sur Tiers et organismes	122 429	535 762
Impacts ERP	380 574	309 296
Reclassement stock Défectueux		
Indemnités transactionnelles - Jugements		358 798
Litiges commerciaux	178 118	187 963
Sinistres - Remboursements sinistres - fermetures		
Régularisations sur exercices antérieurs	62 343	96 119
Amendes et pénalités		5 912
Valeurs nettes comptables sur sorties d'actifs	1 384 447	1 447 581
Dotations provisions risques exceptionnels	250 000	1 116 765
Total charges exceptionnelles	**2 377 911**	**4 058 196**

A noter également que comme pour les exercices précédents les indemnités de rupture ont été comptabilisées en exploitation afin de tenir compte du caractère inhérent à l'activité de ces indemnités.

Comme pour les exercices précédents le montant relatif aux sorties d'immobilisations est principalement constitué des valeurs nettes des immobilisations issues des magasins fermés.

C. TRANSFERTS DE CHARGES

	exploitation	exceptionnel	Total général
Refacturation frais généraux	29		29
Rembst et prise en charge Org Socx et Tiers	215 000		215 000
Rembt assurances	14 005		14 005
Rembt formation	10 924		10 924
Rembt prévoyance et cpam maintien de salaire	75 010		75 010
Total des transferts de charges	**314 967**	**0**	**314 967**

D. CHARGES D'IMPOTS THEORIQUES

	Résultat avant impôt	Impôts
Résultat courant	4 577 703	225 707
Résultat exceptionnel	-619 254	42 438
Participation des salariés	0	0
Crédit d'impôt Mécénat	0	0
Total	**3 958 449**	**268 145**

Cleor, le cas échéant, acquitte son impôt auprès de Financière Eclat après l'avoir calculé et comptabilisé comme si elle n'était pas membre du groupe.

Le déficit reportable restant acquis à Cléor du fait de son existence antérieurement à l'entrée en intégration fiscale était de 756 519 € et est totalement imputé sur l'exercice. Concernant le déficit fiscal de Cléor, comme si la société était imposée séparément et tel que figurant sur le feuillet d'intégration 2058-B-bis-SD, il s'élève au 28/02/2021 à 15 045 835 €.

5. AUTRES INFORMATIONS

A. VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Répartition par secteur d'activité	**Montants**
Ventes de Marchandises	66 405 533
Prestations de Services	1 788 991
Total	**68 194 525**

Répartition géographique	**Montants**
France	67 779 585
Etranger	414 939
Total	**68 194 525**

B. INFORMATIONS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES

	Montants concernant les entreprises	
	Liées	Avec un lien de participation
Clients & comptes rattachés	274 368	
Autres Créances	2 918 400	0
Fournisseurs et comptes rattachés	3 377 478	
Autres dettes	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	50 630 759	0
Produits financiers	0	0
Charges financiers	667 273	0

Les transactions ont été conclues aux conditions normales du marché.

C. EFFECTIF

L'effectif moyen est de 624 personnes.

	Effectif Moyen
Cadres	31
Agents de maîtrise et techniciens	139
Employés	454
Apprentis	0
Total	**624**

D. PERIMETRE D'INTEGRATION

Depuis le 1er mars 2013 la société CLEOR fait partie en tant que société fille, d'un groupe en intégration fiscale dont la société Financière Eclat est la tête de Groupe.
Depuis le rachat par le groupe Morellato la consolidation n'est plus faite au niveau de société Financière Eclat

E. ENGAGEMENTS SOCIAUX HORS BILAN

Retraite
La société a souscrit un contrat d'assurance en vue de couvrir les indemnités de fin de carrière.
En posant l'hypothèse de taux de mortalité selon la table réglementaire TF 00-02, d'un taux de rotation du personnel de 7%, d'un taux de revalorisation annuel des salaires de 2%, le montant des engagements au 28 février 2021 en vue de couvrir les indemnités de fin de carrière, s'élève à un montant de **159 422** € contre 239 229 € au 29 février 2020. Ce montant est couvert par un contrat d'assurance à hauteur de **37 200** €. Le montant net de l'engagement est de **122 222** €.

Médaille du Travail
Non concerné

Engagement de maintien de compte courant
La société Morellato a pris l'engagement qu'aucun remboursement de ses comptes courants d'un montant de 33 440 k€ ne serait réalisé avant la tenue de l'assemblée approuvant les comptes au 28/02/2022

F. DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Compte tenu du remboursement anticipé des emprunts il n'y a plus de nantissement.

G. ENGAGEMENTS FINANCIERS CT & MT REÇUS

Aucun

H. OPERATIONS DE COUVERTURES

Les opérations de couvertures ne sont pas directement rattachées aux dettes libellées en devises et à ce titre les gains et pertes de changes sont traités en résultat financier.
A la clôture de l'exercice, aucune opération n'était débouclée et la position de couverture faisait apparaitre un gain latent, non comptabilisé dans les comptes en application du principe de prudence.

I. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés en charges sur l'exercice s'élèvent à 85.500 € HT