

RCS : LILLE METROPOLE

Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 00799

Numéro SIREN : 475 483 319

Nom ou dénomination : EPHIGEA

Ce dépôt a été enregistré le 31/01/2023 sous le numéro de dépôt 2784

Formulaire obligatoire (article 51 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS EPHIGEA

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 1 Rue rue de la Couture 59700 MARCQ EN BAROEUL

Durée de l'exercice précédent* 12

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

Néant ☐ *

			Exercice N clos le, 31122021		N-1 31122020		
			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I) AA							
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB		AC			
		Frais de développement * CX		CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires AF	1 115 492	AG	1 005 941	109 551	14 407
		Fonds commercial (1) AH	20 510 389	AI	3 177 080	17 333 308	17 730 524
		Autres immobilisations incorporelles AJ	156 071	AK	129 451	26 620	38 620
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	27 974	AO		27 974	27 974
		Constructions AP	2 121 649	AQ	1 750 274	371 374	473 078
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	419 065	AS	396 928	22 136	27 210
		Autres immobilisations corporelles AT	23 873 498	AU	20 019 294	3 854 204	3 746 185
		Immobilisations en cours AV		AW			
		Avances et acomptes AX	42 293	AY		42 293	72 723
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS		CT			
		Autres participations CU	1 651 649	CV	7 299	1 644 350	2 347 089
		Créances rattachées à des participations BB		BC			
		Autres titres immobilisés BD		BE			
		Prêts BF		BG			
		Autres immobilisations financières* BH	1 309 766	BI		1 309 766	1 393 895
TOTAL (II) BJ			51 227 850	BK	26 486 270	24 741 580	25 871 709
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements BL	134 977	BM		134 977	130 068
		En cours de production de biens BN		BO			
		En cours de production de services BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis BR		BS			
		Marchandises BT	14 366 304	BU	1 085 825	13 280 478	12 329 807
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV	46 205	BW		46 205	7 869
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	3 482 747	BY	201 984	3 280 763	2 808 680
		Autres créances (3) BZ	1 172 141	CA	1 543	1 170 598	2 239 364
		Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) CD		CE			
Disponibilités CF		14 052 011	CG	3 472	14 048 538	6 615 423	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	1 453 740	CI		1 453 740	1 711 129	
	TOTAL (III) CJ	34 708 128	CK	1 292 826	33 415 302	25 842 344	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW						
	Primes de remboursement des obligations (V) CM						
	Ecart de conversion actif* (VI) CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO	85 935 979	IA	27 779 096	58 156 883	51 714 054	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		7 893 158	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes CP	77 937	(3) Part à plus d'un an CR	8 580	
Clause de réserve de propriété :*		Immobilisations :	Stocks :		Créances :		

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

2022

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS EPHIGEA		Néant ☐ *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ... 11 789 800)	DA	11 789 800	11 789 800	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence ☐ EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	739 285	739 285	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	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	(5 375 427)	(3 003 238)	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	4 226 620	(2 409 464)	
	Subventions d'investissement	DJ			
Provisions réglementées *	DK	950 270	1 044 141		
TOTAL (I)		DL	12 330 548	8 160 523	
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	834 495	1 049 469	
	Provisions pour charges	DQ	810 677	1 021 325	
	TOTAL (III)	DR	1 645 172	2 070 794	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	19 578 176	23 532 751	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI)	DV	80 530	80 530	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	14 821 388	10 839 360	
	Dettes fiscales et sociales	DY	6 921 580	5 383 684	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	2 445 801	1 646 409	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	333 685		
TOTAL (IV)		EC	44 181 162	41 482 736	
Ecart de conversion passif* (V)		ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	58 156 883	51 714 054	
REVENUS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	34 289 176	40 867 025	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et C.C.P	EH	9 000 000	12 600 000		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052

Formulaire obligatoire (article 55 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS EPHIGEA		Exercice N						Néant ☐	*
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		Exercice (N - 1)	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	79 604 737	FB	79 634	FC	79 684 372	66 165 369	
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF			
		FG	3 904 920	FH	31 928	FI	3 936 848	3 815 205	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	83 509 657	FK	111 562	FL	83 621 220	69 980 574	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	2 548 182		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	1 718 577	898 620	
	Autres produits (1) (11)					FQ	867 172	749 140	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	88 755 152	71 628 336	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	36 389 622	33 225 684	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	295 149	(1 754 565)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	1 414 597	1 628 119	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(4 908)	93 655	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	25 295 443	21 494 185	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	1 233 772	931 886	
	Salaires et traitements*					FY	13 394 001	12 652 022	
	Charges sociales (10)					FZ	4 285 110	4 442 875	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION { Sur immobilisations { dotations aux amortissements* dotations aux provisions* Sur actif circulant : dotations aux provisions* Pour risques et charges : dotations aux provisions					GA	1 066 513	1 235 294	
						GB			
						GC	96 192	1 125 652	
						GD	91 801	6 484	
	Autres charges (12)					GE	101 821	342 356	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	83 659 117	75 423 651	
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	5 096 035	(3 795 315)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GII			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		809 043	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	918	4 567	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	94 010	5 569	
	Différences positives de change					GN	251 054	47 871	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	345 982	867 051	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	2 267	7 005	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	202 910	259 555	
	Différences négatives de change					GS	180 754	134 259	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
	Total des charges financières (VI)					GU	385 932	400 819	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(39 949)	466 231	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	5 056 086	(3 329 084)	

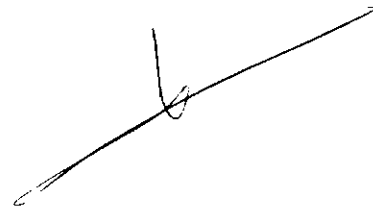
(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2022

Désignation de l'entreprise		SAS EPHIGEA		Néant	
		Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	37 270	189 105
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	805 023	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	1 139 472	1 612 646
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	1 981 766	1 801 751
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	8 986	313 009
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	1 149 561	109 456
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG	916 941	679 291
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	2 075 490	1 101 757
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI	(93 723)	699 994
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ	264 720	
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK	471 022	(219 625)
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	91 082 902	74 297 139
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	86 856 282	76 706 603
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)			HN	4 226 620	(2 409 464)
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	98 825	70 200
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(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)		IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées		IJ		809 043
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK		42 499
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX	79 394	44 654
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9) Dont transferts de charges		A1	121 936	171 628
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2		
	Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG CRDS A5				
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4			
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :		A9			
facultatifs A6					
Dont cotisations facultatives Madelin A7					
obligatoires					
Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8					
joindre en annexe) :					
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le			Exercice N		
			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Provisions pour dépréciation des actifs			403 626	440 181	
Amortissements dérogatoires			49	93 920	
Valeur nette des actifs cédés			1 149 561		
Produits de cessions d'immobilisations				805 023	
Provision restructuration				339 456	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs	

Annexe liasse fiscale

EPHIGEA SAS

31.12.2021



Sommaire

Sommaire	2
Renseignements divers	3
Principes généraux	3
Notes sur le bilan.....	4
Liste des filiales et participations	11
Effectifs.....	11
Notes sur le compte de résultat.....	12
Autres informations	14

Renseignements divers

Exercice du 01 janvier au 31 décembre	2021
SAS au capital variable de	11 789 800 €
Chiffre d'affaires HT	83 621 220 €
Total du bilan	58 156 883 €
Résultat comptable de l'exercice	4 226 620 €
Effectif (*)	444

(*) ETP moyens mensuels, hors intérim

Principes généraux

Les comptes sociaux sont établis dans le cadre des dispositions légales et réglementaires actuellement en vigueur en France (Règlement ANC n° 2018-07 du 10 décembre 2018 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général modifié)

Les principes et méthodes comptables retenus sont :

- Continuité de l'exploitation, la société ayant par ailleurs reçu le soutien financier de son actionnaire
- Permanence des méthodes d'évaluation
- Indépendance des exercices
- Evaluation des éléments par référence à la méthode des coûts historiques (valeur d'apport ou d'acquisition)

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

Faits significatifs :

Notre Société a encore souffert de la crise de la Covid-19 avec de nouvelles restrictions sanitaires (jauges en centre commercial, fermetures administratives régionales puis nationales) pendant le premier semestre 2021.

L'évolution de notre chiffre d'affaires 2021 à périmètre comparable par rapport à 2019 (dernière année de référence) a été par conséquent de -14,6% sur les magasins et -8,7% en omni canal (bien que le e-commerce ait poursuivi sa forte croissance et enregistré +160% par rapport à 2019). Toutefois, en dehors de ces périodes de fermeture, l'activité s'est plutôt bien tenue avec une croissance comparable de +1,6% sur les magasins et +7,8% en omni canal.

Le plan de développement via l'affiliation a été maintenu et atteint l'objectif avec 13 ouvertures nettes. A fin 2021, notre parc est donc constitué en France de 187 magasins, dont 85 succursales et 102 affiliés.

Notre Société, comme en 2020, a continué à actionner tous les leviers de réduction de frais possibles : chômage partiel, négociation des loyers avec les bailleurs, report des projets et des rénovations, baisse des frais de fonctionnement. Les achats textiles ont été bien pilotés, malgré les difficultés d'approvisionnement et l'allongement des délais de livraison. Notre Société a également décidé d'amortir son PGE jusqu'en 2026 et a obtenu de l'Etat une subvention de 2,5M € dans le cadre du dispositif « Aide aux coûts fixes ».

Le taux de marge a fortement augmenté entre 2020 et 2021 (et même entre 2019 et 2021) avec un taux de décote (15,7%) et un stock résiduel fin de saison (2,5%) historiquement bas, menant à une reprise significative (2,3M €) de provision pour dépréciation de stock dans nos comptes. Les frais ayant été contenus et le chiffre d'affaires maintenu avec les ouvertures d'affiliés et la croissance du web, notre résultat d'exploitation pour 2021 est en forte augmentation à 5,1M €.

Notes sur le bilan

Actif (158 157 K€)

Immobilisations nettes (24 741 K€)

Immobilisations incorporelles nettes (1 / 470 K€)

Mouvements sur les immobilisations incorporelles brutes (K€)

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
22 109	108	435	0	21 782

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les principaux taux d'amortissement pratiqués (durée d'utilité) sont les suivants :

- Frais d'achat de marques 10% en durée d'usage.
- Logiciels 25% en durée d'usage, 4 ans à compter du 1er janvier 2021.

La différence d'amortissement entre la durée d'usage et la durée d'utilité est portée au passif du bilan en amortissements dérogatoires.

Mouvements sur les amortissements (K€)

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
1 498	25	0	0	1 523

Mouvements sur les provisions (K€)

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
2 827	397	435	0	2 789

Sur les actifs incorporels commerciaux (magasins) une provision pour dépréciation a été constatée dès lors que la valeur comptable de l'actif était supérieure à la valeur d'usage attendue (la valeur d'usage correspondant à la valeur actualisée des flux de cash-flow futurs dégagés par l'actif concerné) ou à la valeur de marché de l'actif incorporel.

Les hypothèses utilisées dans le calcul de la valeur d'usage attendue sont les suivantes :

- WACC : 11%
- Taux de croissance perpétuel : +1%

Immobilisations corporelles nettes (4 318 k€)

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les principaux taux d'amortissements pratiqués sont les suivants :

Libellé	Taux durée fiscale	Taux durée d'usage
Construction / gros œuvre	2,5%	5,0%
Toiture	5,0%	5,0%
Matériel & outillage	10 à 20%	20,0%
Matériel informatique	25,0%	25,0%
Agencements, aménagements	10 à 25%	15 à 25%
Agencements spécifiques	10 à 25%	15 à 25%

La différence d'amortissement entre la durée d'usage et la durée d'utilité est portée au passif du bilan en amortissements dérogatoires.

Mouvements sur les immobilisations corporelles brutes (K€)

31/12/2020	Acquisitions (1)	Cessions (2)	Apports	31/12/2021
26 476	1 091	1 083	0	26 484

(1) dont 42K€ d'actif corporel en cours

(2) dont 73K€ d'actif corporel en cours (n-1)

Mouvements sur les amortissements (K€)

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
22 113	1 041	1 005	0	22 149

Mouvements sur les provisions (K€)

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
16	6	5	0	17

Immobilisations financières nettes (2 954 k€)

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

	31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
Titres	2 352	8	709	0	1 651
Autres immobilisations financières	1 394	140	224	0	1 310

Les titres de participation dans les sociétés figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte notamment des perspectives de rentabilité et de la quote-part du groupe dans la situation nette.

Les autres immobilisations financières sont essentiellement composées des dépôts et cautionnements sur loyers.

Mouvements sur les provisions sur titres et autres immobilisations financières (en K€) :

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
5	2	0	0	7

Actif circulant (31 962 K€)

Les stocks (13 415 K€)

Les stocks sont valorisés au coût standard prévisionnel calculé à partir du prix d'achat négocié majoré des coûts accessoires : frais de transport, contrôle qualité, commission d'agent...

Les dépréciations sont déterminées sur les stocks résiduels après la période des soldes en fonction de coefficients qui sont le reflet des observations sur l'écoulement des stocks existant à la fin de la période précédente.

Valorisation des stocks en K€ HT :

K€	2021
Stock brut	14 501
Dépréciation de stock	1 086
en % du stock brut	7%
Stock net	13 415
dont stock Matières premières	135
dont stock matériel	659
dont stock marchandise	12 621

Les créances (4 451 K€)

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles sont valorisées comme suit :

K€	2021		
	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Clients douteux	243	202	41
Autres créances clients	3 241		3 241
Personnel et comptes rattachés	8		8
Impôts sur les bénéfices (crédit d'impôt)	70		70
TVA	929		929
Autres impôts, taxes	0		0
Groupe & associés	62		62
Débiteurs divers	103	3	100
Total créances	4 656	205	4 451

Les créances brutes s'élèvent donc à 4 656 K€ au 31.12.2021. Elles comprennent notamment :

- Clients facturation à établir clients: 77 k€
- Produits à recevoir autres : 5 k€

Les créances autres que financières représentent des échéances à moins d'un an.

Les clients douteux font l'objet d'une provision si cela s'avère nécessaire en fonction du risque de non recouvrement. Le total des dépréciations clients s'élèvent à 202 K€ au 31.12.2021.

Les avances & acomptes (46 K€)

Les avances & acomptes s'élèvent à 46 K€ au 31.12.2021.

Les valeurs mobilières et liquidités (14 049 K€)

Les liquidités en caisse et banques ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur vénale.

Les comptes de régularisation (1 414 K€)

Les comptes de régularisation sont essentiellement composés de loyers, locations, charges locatives et de contrats de maintenance payés d'avance.

Passif (58 157 K€)

Capitaux propres (12 331 K€)

Le capital social est constitué par 128 150 actions d'une valeur de 92€ et toutes les actions confèrent des droits identiques.

K€	31/12/2020	Augmentation	Diminution	Apport *	31/12/2021	Variation
Capital social	11 790				11 790	
Primes d'émission et de fusion	0				0	
Réserve légale	739				739	
Autres réserves	0				0	
Report à nouveau	-3 003	-2 409		37	-5 375	-2 372
Résultat de l'exercice	-2 409	4 227	-2 409		4 227	6 636
Provisions réglementées	1 044	0	94		950	-94
Total	8 161	1 817	-2 316	37	12 331	4 171

* intégration report à nouveau Impact changement de méthode calcul provision retraite

Pas de faits marquants en 2021 concernant les capitaux propres

Provisions réglementées (950 K€)

Au 31 décembre les provisions réglementées se décomposaient comme suit :

- Amortissements dérogatoires : 950 K€

31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Apports	31/12/2021
1 044		94	0	950

Provisions pour risques et charges (1 645 K€)

Une provision pour risques et charges est constituée dès qu'apparaît un risque ou une charge probable. Ces provisions sont nettement individualisées et résultent d'événements en cours à la clôture de l'exercice.

Les dotations aux provisions pour risques et charges sont inscrites au débit du compte de résultat. Ces provisions sont rapportées au résultat quand les raisons qui les ont motivées ont cessées d'exister. Les reprises de provisions sont inscrites au crédit du compte de résultat.

K€	31/12/2020	Augmentation	Diminution	Apport	31/12/2021
Provisions pour litiges personnel	252		186		67
Provisions pour pertes de change	-				-
Provision retraites (1)	1 021		211		811
Autres provisions (2)	797	605	634		768
Total	2 071	605	1 031	-	1 645

(1) hypothèses de calcul : Méthode linéaire depuis le 01/01/2021

Age de départ en retraite : 62 ans pour les cadres, employés et agents de maîtrise

Taux d'actualisation : 0.67%

Taux d'évolution des salaires : 0.00%

Taux de charges : 50.5% pour les cadres, 42.5% pour les agents de maîtrise et 28.5% pour les employés

Table de mortalité : TFV02 (féminine) et THV02 (masculine)

Taux de rotation du personnel dissocié par catégorie (magasins vendeuses – magasins responsables – siège –logistique)

(2) Autres provisions	768
dont :	
Provision pour accord de performance collectif (transfert activité Neuville sur Avesnes)	35
Provision pour restructuration (fin du PSE 2016)	
Provision pour risque perte G&IE F3	82
Provision pour risques & charges	651
dont provision pour litiges affiliés	
dont provision pour litiges fournisseurs	129
dont provision carte Fidélité	123
dont provision contrefaçon	399
dont autres provisions pour risques & charges	0

Nouvelle provision pour litige avec la société Dentelles de Caudry pour 399 K€, et provision pour litige avec notre bailleur de Lambersart pour 115 K€.

Reprise des provisions 266 K€ avec notre Ex-Affilié Lenoir, jugement en notre faveur.

Reprise des provisions 188 K€ sur litige salariés.

Reste en provision dans le cadre de l'accord de performance collective pour le transfert de l'activité de Neuville-en-Ferrain à Avesnes-le-Comte la somme de 35 K€ au 31/12/2021.

Dettes (44 181 K€)

La dette financière inférieure à 1 an (9 000 K€) est constituée des tirages de lignes bancaires court-terme confirmées.

Détail des mouvements sur les dettes financières à moyen-terme (> 1 an) :

K€	Montant brut	< 1 an	de 1 an à 5 ans	> 5 ans
Dettes financières (< 1 an à l'origine)	9 000	9 000		
Dettes financières (> 1 an à l'origine)	10 578	1 035	9 543	
Dettes financières diverses	81	81		
Dettes commerciales	14 821	14 821		
Dettes fiscales & sociales	6 922	6 922		
dont personnel	3 330	3 330		
dont organismes sociaux	1 865	1 865		
dont TVA	1 472	1 472		
dont autres impôts	255	255		
Dettes Groupe et Associés	460	460		
Autres dettes (dettes envers clients)	1 986	1 986		
Produits constatés d'avance	334	66	268	
Total	44 181	34 370	9 811	

Mouvements sur les emprunts

31/12/2020	Augmentations	Diminutions	prov.intérêts	31/12/2021
10 933	34	399	10	10 578

- Amortissements des prêts moyen-termes auprès des banques BNP, Bq Populaire
- Prolongation du remboursement des PGE pour 10 000 K€ auprès de nos banques sur 5 ans (BNP, LCL, CIC, Bq Populaire, société générale)

Le reste de la dette (1 986 K€) est constituée de :

- Acomptes de bons cadeaux : 1 959 K€
- Compte client créditeur : 27 K€

Liste des filiales et participations

31/12/2021	Capitaux	Quote part détenue	Valeur brute des titres	Valeur brute des titres	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividende encaissé	Valeur nette des titres	ptes courants	Résultat
FASHION DATA 152 Av. Alfred Motte 59100 Roubaix N° Siren : 850.125.261	50 000 €	14%	7 000 €	-	1 523 688 €
	276 108 €	- €	7 000 €	-	501 126 €
FASHION LAB 152 Av. Alfred Motte 59100 Roubaix N° Siren : 894.879.964	50 100 €	16,66%	8 350 €	-	1 001 963 €
	243 020 €	- €	8 350 €	61 500 €	6 661 €

Sortie des titres des sociétés SA IMDC et XMA Modenhandels GmbH suite à leur liquidation en 2021.
Acquisition de 16.66% du capital de la société FASHION LAB.

Effectifs

Les effectifs 2021 sont :

	Effectifs (*)
Employés	285
Agents de maîtrise	155
Cadres	67
Total	507

(*) L'effectif moyen du personnel YP Liasse 2059-E correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chacun des trimestres de l'exercice comptable de l'ensemble des personnes, titulaires d'un contrat de travail, rémunérées directement par l'entreprise.

Effectifs (ETP moyens mensuels, hors intérim) 2021	444
--	-----

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires (83 621€)

Le chiffre d'affaires se ventile comme suit :

K€	France	Export	Total
Ventes de marchandises	79 605	80	79 684
Production vendue de biens	0	0	0
Production vendue de services	3 905	32	3 937
Total	83 510	112	83 621

Subvention d'exploitation (2 548 K€)

La subvention reçue correspond aux aides COVID sur la base de l'exercice 2021 par rapport à 2019

- Aide fonds de solidarité 2 K€
- Aide aux coûts fixes 2 546 K€

Transferts de charges (122 K€)

Les transferts de charges sont essentiellement composés de remboursement d'assurances, de remboursements de congés individuels à la formation et de remboursements de la prévoyance.

Détail transfert de charges en€	Total
Transfert de charges - social	32
remboursement assurance	64
PAYE - indemnité prévoyance non soumises	26
TOTAL	122

Détail du résultat financier (- 40 K€)

K€	
Revenus des participations	0
Revenus des comptes courants, escomptes et autres intérêts	1
Reprises sur provisions	94
Gains de changes	251
Produits financiers	346
Dotations sur provisions	2
Intérêts	203
Pertes de change	181
Charges financières	386
Résultat financier	-40

Detail du résultat exceptionnel (-94 K€)

K€	Charges	Produits
Provisions pour dépréciations des actifs	404	440
Amortissements dérogatoires		94
Valeur nette des actifs cédés	1 150	
Produits de cession des immobilisations		805
Provision restructuration		340
Provisions pour risques et charges	513	266
Autres charges et produits exceptionnels	9	37
Amendes et pénalités fiscales	0	
Total	2 076	1 982
Résultat exceptionnel		-94

Ventilation de l'impôt

K€	
Résultat courant	5 056
Résultat exceptionnel	-94
Participation	-265
IS	-471
Résultat net	4 227

Répartition de la rubrique impôts :

Crédit impôt mécénat	48
Crédit impôt apprentissage	
Crédit impôt intégration fiscale horizontale	-519

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

	2021	2020	Variations
Décalages temporaires	2 003	2 106	-103
Déficits reportables	22 030	24 987	-2 957
Différentiel	24 032	27 093	-3 060
taux impôt retenu	26,50%	28,00%	
Variation de l'impôt	6 369	7 586	-1 217

Autres informations

Eléments sur les entreprises liées et les participations

Eléments concernant les entreprises liées et les participations			
en € (actif = + / passif = -) (pdt = + / charges = -)	Montant concernant les entreprises liées	Montant des entreprises avec lien de participation	
Postes	-	FASHION DATA - 1952	FASHION LAB - 1954
Avances et acomptes sur immobilisation			
Participations		7 000	8 350
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			61 500
Capital souscrit appelé non versé			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs		- 52 259	- 30 600
Autres dettes			
Produits de prestations & redevances			
Produits de ventes de marchandise			
Achats (+) / Avoirs (-)			
Autres achats et charges externes		- 218 974	- 90 389
Produits financiers			
Charges financières			

La liste des transactions n'est pas fournie dans la mesure où elles sont réalisées à des conditions normales de marché.

Engagements

K€

Cautions bancaires	483
Loyers :	40 220
< 1 an	6 700
de 1 à 5 ans	22 355
> 5 ans	11 165
Locations financières	555
< 1 an	247
> 1 an	308
Crédits documentaires	
Achats de devises à terme	1 288

Rémunération des dirigeants

Compte tenu du caractère confidentiel de cette liste, aucune information n'est reprise à ce sujet.

Société mère consolidante

Oosterdam NV, Amsterdam, Pays-Bas

Il n'a pas été demandé de lettre de soutien à la maison mère Oosterdam au titre de 2021.

Comptes consolidés

La SAS Ephigea et les filiales étant consolidés par une société mère située aux Pays-Bas, elle est exemptée d'établir des comptes consolidés.

Intégration fiscale

La Société EPHIGEA appartient à un groupe fiscalement intégré. La société Diramode est la société mère et les autres sociétés intégrées sont les sociétés RougeGorge Lingerie, LEEL Lingerie et PPP.

Plan de bonus long terme sous condition de performance

Un nouveau plan de bonus long terme sous condition de performance est en cours de discussion en ce début 2022 et permettra éventuellement à quelques salariés de bénéficier d'un bonus en euros à horizon du Plan (juin 2024), si les conditions se réunissent. Ce nouveau plan n'ayant pas été signé au 31 décembre 2021, aucune provision n'a été passée dans les comptes.

Éléments postérieurs à la clôture

Notre Société a racheté à la société Orsay GmbH 9 286 actions de la société Fashion Cube HK Ltd (société de droit hong-kongais ayant pour activité l'achat et la revente de marchandises) pour une valeur 4 592,25 € (frais d'acquisition inclus). Notre Société détient maintenant une participation à hauteur de 14,29% dans la société Fashion Cube HK Ltd.

Continuité d'exploitation :

Ce début d'année est marqué par un contexte géopolitique difficile avec l'invasion de l'Ukraine par la Russie, une période pré-électorale et des débats récurrents sur le pouvoir d'achat des français avec l'inflation qui augmente fortement.

En ce qui concerne notre secteur, l'inflation se caractérise clairement par une hausse annoncée et déjà ressentie du prix des produits textiles achetés à nos fournisseurs et des coûts de transport. A cela s'ajoute le fait que notre société, comme les autres enseignes de l'environnement Fashion Cube, s'est engagée à utiliser une part toujours plus importante de matières écoresponsables dans ses produits, provoquant par là-même un renchérissement des prix de revient. Il a été décidé que cette hausse des prix de revient serait toutefois répercutée au moins partiellement sur les prix finaux à la cliente.

Malgré ce contexte globalement difficile, le début d'année se passe bien pour Grain de Malice avec une progression du chiffre d'affaires à surface comparable (par rapport à 2019, dernière année de référence) de l'ordre de +4% en omni canal en cumul à fin mars 2022. Cette progression comparable omni canal est logiquement encore plus forte par rapport à 2012 : +23%.

A la suite d'une année 2021 finalement très bonne en termes de résultat, l'année 2022 marquera pour notre Société le retour à la normale en termes de résultat d'exploitation (prévu sur le même niveau en 2022 qu'en 2019).

Notre Société a trouvé sa clientèle, fidèle ; elle recrute via les réseaux sociaux, son site internet et le développement de son parc. Ce dernier, toujours en affiliation, continuera à se développer d'année en année.

Notre Société devrait, à terme, augmenter progressivement sa rentabilité même si des investissements liés à la RSE ou à l'écologie sont à prévoir.

A ce stade, avec le bon démarrage de l'année 2022 et les bons résultats de 2021, nous sommes confiants sur la continuité d'exploitation de la société en 2022.

EPHIGEA

Société par actions simplifiée

1 rue de la Couture

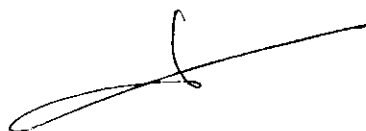
LE HUB - Bâtiment A - Zone de la Pilaterie

59700 MARCQ-EN-BAROEUL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

Certifié conforme
le Président
M. Alain BRITIAUX



EPHIGEA

Société par actions simplifiée

1 rue de la Couture

LE HUB - Bâtiment A - Zone de la Pilaterie

59700 MARCQ-EN-BAROEUL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'associé unique de la société EPHIGEA

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 EPHIGEA 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.

Espace pour l'opinion des Commissaires aux Comptes
Téléphone : +33 (0) 3 20 14 91 40

Société par actions simplifiée au capital de 2 188 000 €
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau du Cadre des experts de France
Société des Commissaires aux Comptes inscrite au Tableau des experts de France
572 002 141 RCS Nanterre
N°A : FR07472 028 141

Une partie du réseau 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 1er janvier 2021 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles, tel que décrit à la note Immobilisations Incorporelles de l'annexe qui expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et la dépréciation des immobilisations incorporelles.

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.

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'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.

Autres informations

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

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.

Lille, le 23 mai 2022

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Edouard LHOMME

EPHIGEA
Société par actions simplifiée à capital variable
Siège social : LE HUB – Batiment A – Zone de la Pilaterie
1 rue de la Couture
59700 Marcq en Baroeul

475 483 319 RCS LILLE METROPOLE

(ci-après la « **Société** »)

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 8 JUIN 2022

RESOLUTION PROPOSEE

L'Associé unique, après avoir pris connaissance du rapport du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice de 4 226 620,39 € en totalité au compte « report à nouveau », dont le solde débiteur de (5 375 427,22 €) au 31 décembre 2021 serait ainsi porté à un solde débiteur de (1 148 806,83 €).

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

RESOLUTION VOTEE

L'Associé unique, après avoir pris connaissance du rapport du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice de 4 226 620,39 € en totalité au compte « report à nouveau », dont le solde débiteur de (5 375 427,22 €) au 31 décembre 2021 serait ainsi porté à un solde débiteur de (1 148 806,83 €).

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

« Pour extrait certifié conforme »

Le Président
Monsieur Alain Boittiaux

