

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1992 B 02009
Numéro SIREN : 379 587 900
Nom ou dénomination : THOM

Ce dépôt a été enregistré le 23/05/2022 sous le numéro de dépôt 51150

THOM

Société par actions simplifiée

55 rue d'Amsterdam

75008 Paris

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

CERA

31 Rue Henri Rochefort

75017 Paris

S.A.S. au capital de 100 000 €

353 091 879 RCS Paris

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Paris

Deloitte & Associés

6, place de la Pyramide

92908 Paris-La Défense Cedex

S.A.S. au capital de 2 188 160 €

572 028 041 RCS Nanterre

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

THOM

Société par actions simplifiée

55 rue d'Amsterdam

75008 Paris

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

À l'Associé Unique de la société THOM

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société THOM relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires 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 octobre 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 paragraphes « Immobilisations incorporelles » et « Immobilisations financières » de la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe exposent les règles et principes comptables relatifs à l'évaluation des fonds de commerce, des droits au bail et des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre Société.

Une deuxième étape a consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces évaluations et à vérifier que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé Unique

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 et de contrôle, 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 des commissaires 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.

Paris et Paris-La Défense, le 18 janvier 2022

Les commissaires aux comptes

CERA

Deloitte & Associés

DocuSigned by:
Daniel BUCHOUX
90AFB18595C940B...

Daniel BUCHOUX

Cécile REMY

Jean Paul SEGURET



Histoire d'Or

Marc Orian

TRÉSOR

SMIZZE

COMPTES ANNUELS

THOM

55 Rue d'Amsterdam – 75008 PARIS

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

SOMMAIRE

BILAN ACTIF	4
BILAN PASSIF	5
COMPTE DE RESULTAT	6
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS	7
FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	7
1 CRISE DU COVID-19	7
2 CREATION ET ACQUISITION DE SOCIETES	9
3 FUSION ABSORPTION ET LIQUIDATIONS	9
EVENEMENTS POST CLOTURE	10
1 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	10
REGLES ET METHODES COMPTABLES	11
PERMANENCE DES METHODES	11
IMMOBILISATIONS	12
<i>Immobilisations incorporelles</i>	12
<i>Immobilisations corporelles</i>	12
<i>Immobilisations financières</i>	13
<i>Autres immobilisations financières</i>	13
<i>Valeur Mobilière de Placement</i>	13
STOCKS	14
CREANCES ET AUTRES CREANCES	14
OPERATIONS EN DEVISE	14
INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	15
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	15
CHARGES DE PRE-OUVERTURES DES MAGASINS	16
IMPOT SUR LES SOCIETES	16
FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNT, PRIMES DE REMBOURSEMENT	16
INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	17
IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES BRUTES	17
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	19
STOCKS	20
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	21
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES	21
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	22
COMPTES DE REGULARISATIONS ACTIFS	23
<i>Charges constatées d'avance & frais d'émission d'emprunt</i>	23
<i>Produits à recevoir</i>	23
INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	24
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	24
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	25

<i>Provisions pour risques</i>	25
<i>Provisions pour charges</i>	25
<i>Provision amortissements dérogatoires</i>	25
ETAT DES ECHEANCES DES DETTES	26
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	27
DETTES FISCALES ET SOCIALES	27
AUTRES DETTES	27
CHARGES A PAYER	28
COMPTES DE REGULARISATION PASSIFS	28
<i>Produits constatés d'avance</i>	28
DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES	29
INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	30
CHIFFRE D'AFFAIRES	30
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	30
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	31
RESULTAT FINANCIER	32
RESULTAT EXCEPTIONNEL	33
ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT DES ENTREPRISES LIEES	34
<i>Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité</i>	35
<i>Tableau de répartition impôt société dans le groupe fiscal</i>	35
<i>Fiscalité différée</i>	35
ENGAGEMENTS FINANCIERS ET INFORMATIONS DIVERSES	36
DONNEES SOCIALES	36
REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	36
LA REMUNERATION VERSEE AU COURS DES 12 DERNIERS MOIS AUX MEMBRES DES ORGANES DE DIRECTION NE PEUT ETRE FOURNIE CAR CELA CONDUIRAIT A DONNER UNE REMUNERATION INDIVIDUELLE. AUCUN ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE ET PENSION N'EST PRIS A L'EGARD DES DIRIGEANTS. AUCUNE REMUNERATION N'EST ALLOUEE AU PRESIDENT DE THOM.	36
HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	36
CONSOLIDATION	36
LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS	37
CREDIT BAIL	38
ENGAGEMENTS HORS BILAN	39

BILAN ACTIF

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 540 337	5 625 092	3 915 245	4 537 985
Fonds commercial	128 701 765	18 668 479	110 033 286	113 507 300
Autres immobilisations incorporelles	85 884	85 884		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	4 715 703		4 715 703	2 082 326
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	20 607		20 607	20 607
Constructions	54 184	51 748	2 436	2 866
Installations techniques, mat. et outillage	1 324 838	885 785	439 053	593 379
Autres immobilisations corporelles	174 995 716	143 707 994	31 287 723	39 707 788
Immobilisations en cours	1 680 193		1 680 193	1 679 298
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	202 618 743	9 481 876	193 136 868	177 428 471
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 211		2 211	2 211
Prêts	125 269 301		125 269 301	125 647 129
Autres immobilisations financières	9 954 458		9 954 458	10 064 129
ACTIF IMMOBILISE	658 963 941	178 506 857	480 457 084	475 273 487
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	32 466 258	1 179 650	31 286 608	13 738 515
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	92 374 372	5 355 834	87 018 538	78 742 969
Avances, acomptes versés sur commandes	546 195		546 195	3 616 651
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	5 347 283	210 241	5 137 042	4 575 590
Autres créances	33 427 751		33 427 751	23 575 676
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	30 392 642		30 392 642	166 130 683
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	9 607 654		9 607 654	8 694 548
ACTIF CIRCULANT	204 162 156	6 745 725	197 416 431	299 074 631
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	863 126 096	185 252 582	677 873 515	774 348 118

BILAN PASSIF

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 150 221 175)	150 221 175	150 221 175
Primes d'émission, de fusion, d'apport	106 147 177	106 147 177
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	9 926 088	6 852 845
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	212 895	212 895
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	58 550 641	61 464 845
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	383 912	274 848
CAPITAUX PROPRES	325 441 888	325 173 785
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	712 311	784 085
Provisions pour charges	9 708 637	9 592 978
PROVISIONS	10 420 949	10 377 064
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 683 719	89 958 401
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	166 005 848	166 629 708
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 208 459	5 630 421
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 394 695	45 012 402
Dettes fiscales et sociales	46 673 469	31 934 536
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 451 298	1 733 359
Autres dettes	49 935 835	96 197 674
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	657 354	1 700 768
DETTES	342 010 678	438 797 269
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	677 873 515	774 348 118

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	Exercice 2021			Exercice 2020
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	434 965 697	8 056 075	443 021 772	420 723 227
Production vendue de biens				
Production vendue de services	13 355 319	1 694 022	15 049 341	15 414 675
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	448 321 016	9 750 097	458 071 113	436 137 902
Production stockée				
Production immobilisée			212 038	
Subventions d'exploitation			11 347 728	126 016
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			17 979 002	17 444 443
Autres produits			1 998 396	1 286 830
PRODUITS D'EXPLOITATION			489 608 277	454 995 191
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			134 584 952	109 051 530
Variation de stock (marchandises)			-7 524 913	13 992 078
Achats de matières premières et autres approvisionnements			38 415 374	15 081 111
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-18 706 703	-9 323 593
Autres achats et charges externes			126 470 306	123 607 997
Impôts, taxes et versements assimilés			6 378 470	7 063 991
Salaires et traitements			56 630 932	60 639 801
Charges sociales			19 280 334	19 713 665
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			14 199 777	14 682 037
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			3 115 548	2 871 385
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			6 744 358	6 151 729
Dotations aux provisions			8 430 808	8 711 898
Autres charges			901 819	1 043 056
CHARGES D'EXPLOITATION			388 921 060	373 286 683
RESULTAT D'EXPLOITATION			100 687 217	81 708 507
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			12 352 424	24 964 742
Produits financiers de participations			10 292 105	6 832 874
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			118 398	202 429
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 495 858	16 872 517
Différences positives de change			435 402	1 056 921
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			10 660	
CHARGES FINANCIERES			16 576 246	13 215 141
Dotations financières aux amortissements et provisions			2 228 117	213 397
Intérêts et charges assimilées			13 495 669	12 105 406
Différences négatives de change			852 460	896 338
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-4 223 822	11 749 601
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			96 463 394	93 458 108
PRODUITS EXCEPTIONNELS			2 088 021	3 093 284
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 309 166	1 235 826
Produits exceptionnels sur opérations en capital			724 716	298 156
Reprises sur provisions et transferts de charges			54 139	1 559 302
CHARGES EXCEPTIONNELLES			5 965 318	8 418 973
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			1 652 132	3 200 592
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			4 194 122	4 274 006
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			119 064	944 374
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-3 877 297	-5 325 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			5 598 103	3 863 985
Impôts sur les bénéfices			28 437 353	22 803 590
TOTAL DES PRODUITS			504 048 721	483 053 217
TOTAL DES CHARGES			445 498 080	421 588 372
BENEFICE OU PERTE			58 550 641	61 464 845

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30 septembre 2021, dont le total est de 677 873 515 Euros, et au compte de Résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice/une perte de 58 550 641 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er octobre 2020 au 30 septembre 2021.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

La société Thom est la principale entité d'exploitation du Groupe Thom Group. Au 30/09/2021, elle exploite directement 516 bijouteries en France. 3 magasins ont été ouverts sur l'exercice clos au 30/09/2021 et 13 boutiques ont été fermées. Thom possède des filiales qui exploitent des bijouteries. Au total, la Société et ses filiales exploitent 991 magasins en France, Italie, Allemagne ; Belgique et Luxembourg au 30/09/2021.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1 Crise du COVID-19

Evolution de la fermeture des magasins

Lors de l'exercice clos le 30 septembre 2021, l'activité du groupe Thom a été impactée par la deuxième et troisième vague de la pandémie de COVID-19 et les règles strictes de confinement et de restrictions dans nos principaux pays, qui a conduit nos magasins à être temporairement fermés comme suit :

Du 28 octobre au 28 novembre 2020, le pays était entièrement confiné. Tous nos magasins étaient fermés.

A partir du 1er février 2021, tous nos magasins situés dans les centres commerciaux dont la surface est supérieure à 20 000m² ont dû fermer (72% de nos magasins concernés).

A partir du 6 mars 2021, tous nos magasins situés dans les centres commerciaux dont la surface est supérieure à 10 000m² ont dû fermer également, et, à partir du 20 mars 2021, un confinement régional dans 4 régions françaises, dont l'Île-de-France, a été mis en place, conduisant 80% de nos magasins à être fermé en mars 2021.

De plus, un couvre-feu à 18h du 16 janvier au 20 mars 2021 était en place. Il a ensuite été repoussé à 19h, impactant dans une moindre mesure nos magasins.

Du 3 avril au 3 mai 2021, le pays était entièrement confiné. Les magasins sont même restés fermés jusqu'au 18 mai 2021.

A partir du 9 août 2021, un pass sanitaire est instauré en France pour accéder à certains lieux (cinéma, musées, parc d'attraction, restaurants, bars...). L'accès à certains centres commerciaux dont la surface est supérieure à 20 000m² était également limité aux personnes ayant un pass sanitaire dans les zones dont le taux d'infection était supérieur à 200 cas pour 100 000 habitants. La fréquentation des magasins a baissé d'en moyenne 10% sur la période jusqu'à ce que le pass sanitaire soit progressivement retiré dans les centres commerciaux courant septembre.

Réouverture du réseau

Suite à une longue période de restrictions et de confinement en raison de la pandémie de la Covid-19, le groupe a enfin pu rouvrir la quasi-totalité de ses magasins le 19 mai 2021.

Si les restrictions ont impacté la Saint Valentin dans l'ensemble du Groupe (14 février), la réouverture mi-mai a permis au groupe d'accueillir ses clients pour la fête des mères, en France, qui est un temps fort commercial de l'année.

Impact sur l'activité

Lors de ces deuxième, troisième et quatrième vagues, l'activité de THOM a été fortement impactée par la fermeture totale ou partielle de son parc de magasins. Les employés concernés par ces fermetures, ainsi que certaines personnes du siège, ont été placés en chômage partiel. Le montant de l'activité partielle perçue sur 2021 s'élève à 9,8 millions d'euros, en hausse de 4,6 millions par rapport à l'exercice précédent. Cependant, depuis la mi-mai 2021, la société a bénéficié d'une réouverture réussie de ces magasins.

En raison de cette crise sanitaire liée à l'épidémie de Covid-19, un certain nombre de mesures (« Plan Covid ») ont été prises dès la 1^{ère} vague et sont restées en place, telles que notamment :

- La mise en place d'un protocole sanitaire strict dans nos magasins, nos centres logistiques et nos sièges en concertation avec les représentants du personnel afin d'assurer la sécurité sanitaire de nos salariés.
- La mise en place d'un plan d'économie de coûts pour adapter au plus juste la structure de coûts à la baisse d'activité (charges exploitation, investissements). Ce plan s'est accompagné d'un plan de gestion de la trésorerie en concertation avec nos fournisseurs (révision du planning d'achats notamment) ;
- Différentes opérations d'augmentation de capital et la diminution corrélative des dettes obligataires du Groupe.
- Les demandes de subventions auxquelles Thom était éligible au titre des aides COVID (notamment fonds de solidarité pour 400K€, subvention coût fixe pour 10M€).

Ce Plan Covid a permis de limiter l'impact économique de la crise sanitaire sur le Groupe.

2 Création et acquisition de sociétés

Le 26 février 2021, Thom S.A.S. et Renaissance Luxury Group, via sa filiale ALTESSE, ont été nommés, par le Tribunal de Commerce de Bobigny, repreneurs d'une partie du réseau AGATHA, en joint-venture à 50/50. A noter que la société Duo Mu Jewellery (Guangzhou) Co., Ltd, société à responsabilité limitée au capital social de RMB 750.000 ayant son siège social sis Unit, 718, Building 28, No. 999 Fulong Road, Panyu District, Guangzhou, Chine (« Duo Mu Jewellery ») a été enregistrée durant l'exercice clos au 30 septembre 2021 et le capital versé en décembre 2020.

3 Fusion absorption et liquidations

Fusion absorption

Le 20 juillet 2021, la société Thom S.A.S, filiale à 100% de Thom Group S.A.S., a absorbée par voie de fusion absorption sa filiale à 100% la société Thom Up, avec effet rétroactif, comptable et fiscal au 1er octobre 2020. Les deux sociétés sont des sociétés par action simplifiée dont le siège social est également situé au 55 rue d'Amsterdam 75008 Paris. Cette opération a généré un mali de fusion de 188 554 € constaté en charge.

Liquidations

Le 19 août 2021, la société Histoire d'Or – Joalharia e Relojoaria, Sociedade Unipessoal, Lda., société unipersonnelle de droit portugais au capital de 20 000€, filiale à 100% de Thom S.A.S., a été liquidée et, en conséquence, l'intégralité de son patrimoine actif comme passif a été transmis à la société Thom S.A.S.

Le 31 août 2021, la société Thom Netherlands B.V., société à responsabilité limitée privée de droit néerlandais au capital de 500 000€, filiale à 100% de Thom S.A.S., a été liquidée et, en conséquence, l'intégralité de son patrimoine actif comme passif a été transmis à la société Thom S.A.S.

Ces liquidations n'ont pas eu d'impact significatif sur les comptes de la société Thom

EVENEMENTS POST CLOTURE

1 Evénements postérieurs à la clôture

- Le dispositif de prise en charge des coûts fixes mis en place par le Gouvernement français pour aider les entreprises en difficulté impactées par la crise sanitaire de la Covid-19, a permis à THOM S.A.S d'obtenir une aide de 10,0 millions d'euros qui lui a été payée en octobre 2021
- Suite au décret n° 2021-1488 du 16 novembre 2021, Thom S.A.S. étudie une nouvelle possibilité de subvention pour les charges de loyer non couvertes par le dispositif de prise en charge des coûts fixes. Celui-ci est en cours d'analyse et une demande sera déposée avec étude des précisions d'application avant le 28/02/2022. Les impacts financiers potentiels ne sont, pour l'heure, pas connus.
- Fin novembre 2021, la France fait face à la 5ème vague de la Covid-19. Les interventions du gouvernement n'ont pas fait état de risque de confinement.
- Dans le cadre du projet THOM Together, le groupe a créé en novembre 2021 un Fonds Commun de Placement d'Entreprise (FCPE) pour que chaque salarié ayant plus de 3 mois d'ancienneté puisse investir indirectement au titre de l'Entreprise. Le groupe a proposé d'abonder les investissements de salariés à hauteur de 50% jusqu'à 1000 €
- Un contrôle de la DIRECCTE a été signifié le 23/11/2021 concernant l'application de certaines demandes d'indemnisation de chômage partiel.
- Au 30 septembre 2021, le groupe d'intégration fiscale composé des sociétés suivantes THOM GROUP (mère), THOM, THOM TRADE et JOOLS prend fin. A compter du 1er octobre 2021, les sociétés ci-dessus ont donné leur accord pour faire partie du nouveau groupe d'intégration fiscale avec à sa tête ALASTORY et comprenant notamment GOLDSTORY la mère de THOM GROUP post acquisition du 26 février 2021.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable générale applicable à la clôture de l'exercice.

En application des dispositions du règlement CNC 2015-06 du 23 novembre 2015, les malis techniques ont été comptabilisés en autres immobilisations financières selon leur affectation aux plus-values latentes sur les actifs sous-jacents affectés. Les malis suivent les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs sous-jacents auxquels ils sont affectés. Les titres de participation sont évalués, lors de leur entrée dans le patrimoine de la société, selon les règles générales d'évaluation énoncées aux articles 213-1, 231-2 du règlement de l'ANC 2014-03 et article 221-3 du règlement de l'ANC 2016 07.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

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

PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles

Les fonds de commerce et les droits au bail sont inscrits au bilan à leur valeur historique. Celle-ci correspond à la valeur individuelle d'acquisition - lorsque les fonds de commerce ont été acquis unitairement, ou à la valeur allouée à chaque magasin en cas d'acquisition simultanée de plusieurs fonds ou de fusion.

En application des dispositions du Plan comptable général, la société a estimé que les fonds de commerce figurant à l'actif du bilan n'ont pas de durée de vie limitée.

A ce titre, les fonds de commerce et droits au bail ne sont pas amortis mais font l'objet de tests annuels systématiques de perte de valeur. Une dépréciation est enregistrée si la valeur constatée est inférieure à la valeur nette comptable.

Les autres immobilisations incorporelles (principalement des logiciels) sont amorties selon la durée d'utilisation attendue. Cette durée est déterminée au cas par cas en fonction de la nature et des caractéristiques des éléments inclus dans cette rubrique, soit en général une durée de 1 à 5 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, en accord avec la législation en vigueur, selon le mode linéaire.

Les immobilisations acquises suite à une fusion sont amorties en fonction de la durée résiduelle d'utilité.

Les durées d'usage sont principalement :

Immobilisations corporelles	Amort. pour dépréciation	Mode Linéaire (L) Dégressif (D)	Amort. fiscalement pratiqués
Constructions	7 à 30 ans	L	7 à 30 ans
Matériel de vente	3 ans	L	3 ans
Outillage	5 ans	L	5 ans
Agencements et installations	3 à 7 ans	L	3 à 7 ans
Matériel de transport	5 ans	L	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans	L	3 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	L	5 à 10 ans
Mobilier de boutiques	7 ans	L	7 ans

Immobilisations financières

Les titres de participation sont enregistrés à leur coût d'acquisition.

La valeur d'inventaire estimée des titres de participation, augmentée des malis de confusion sous-jacents constatés au poste « autres immobilisations financières », correspond à leur valeur d'utilité.

Cette dernière est appréciée au regard des éléments suivants :

- Intérêt stratégique de conserver ses participations eu égard à l'activité de ses filiales directes ou indirectes,
- Critères relatifs à l'actif net réévalué,
- Valeur de marché.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable en date de clôture. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. La valeur vénale ou de réalisation est égale à la valeur d'entreprise des participations moins la dette nette du même ensemble obtenue en combinant la méthode des transactions comparables avec celles des comparables boursiers. La valeur d'usage est obtenue par l'actualisation des avantages économiques futurs attendus (méthode des DCF).

Autres immobilisations financières

Ce poste est composé des dépôts de garantie versés.

Les droits d'entrée payés aux bailleurs lors de l'ouverture de nouveaux magasins dans des centres commerciaux sont enregistrés en charges constatées d'avance et répartis sur la durée du bail.

Valeur Mobilière de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées à leur coût d'acquisition (hors frais accessoires) ou d'apport.

La valeur d'inventaire diffère selon que les titres soient cotés ou non. Dans le premier cas, elle est égale au cours moyen du dernier mois de l'exercice et dans le second, elle est égale à leur valeur probable de négociation.

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition réel lorsqu'ils sont suivis sur une base unitaire et sont évalués à la moyenne pondérée des coûts lorsqu'ils sont suivis sur une base de référence. Le coût réel et le coût moyen pondéré comprennent les remises et ristournes accordées par les fournisseurs, et les coûts des couvertures Or et USD.

Une dépréciation est comptabilisée sur la base des pertes sur produits défectueux et invendus constatées sur l'exercice, rapportées aux stocks de la clôture précédente. Les taux de perte observés, calculés après déduction des refacturations aux fournisseurs et/ou de la valeur de récupération des produits en or, sont appliqués aux stocks de fin d'exercice, en fonction de leur antériorité.

Des dépréciations complémentaires statistiques sont constatées en fonction des perspectives de commercialisation en fonction de leur typologie, de leur antériorité et de leur rotation.

Une dépréciation des stocks de matière est comptabilisée lorsque le cours des matières est inférieur au prix d'achat.

CREANCES ET AUTRES CREANCES

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur d'inventaire, estimée en fonction des perspectives de recouvrement, est inférieure à la valeur comptabilisée. La valeur est estimée au regard des impayés et en fonction de l'ancienneté des créances.

OPERATIONS EN DEVISE

Elles concernent essentiellement les approvisionnements de marchandises. Les dettes, créances, disponibilités en devises sont dans un premier temps converti au cours de change effectif au moment des transactions et sont réévaluées en fonction du taux en vigueur à la date du bilan.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion. Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Les éventuels gains ou pertes de change résultant des approvisionnements payés en devises sont intégrés dans le coût d'achat des marchandises, lorsqu'ils sont significatifs.

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

A leur départ en retraite, les salariés du groupe reçoivent une indemnité selon les dispositions de la convention collective du commerce de détail de l'horlogerie-bijouterie.

L'âge moyen des salariés et l'ancienneté relativement peu élevée, liée à l'histoire récente du groupe et à sa croissance rapide, ainsi que le taux de rotation élevé des salariés a conduit à considérer qu'il n'y avait pas d'engagement d'un montant significatif au titre des indemnités de départ en retraite qui n'ont donc pas été comptabilisées.

Les coûts correspondants sont pris en charge dans l'exercice de départ effectif des salariés.

Le montant des indemnités de départ en retraite est indiqué dans les informations diverses. Il est basé sur le calcul d'une indemnité, acquise à l'âge de départ à la retraite et proratisé en fonction de l'ancienneté à la date de clôture, auquel est ajouté le montant des charges sociales.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions sont constituées pour couvrir les risques et charges au titre d'événements survenus avant la date de clôture, s'il est probable que des obligations afférentes provoqueront une sortie de ressources sans contrepartie.

La société a développé notamment un système de cartes de fidélité qui permet au client d'obtenir un chèque cadeau au terme de 5 achats. Le montant du chèque cadeau attribué est calculé sur 10% du montant cumulé des 5 achats et doit être utilisé pour régler de nouveaux achats.

Afin de se conformer à l'avis n°2004-E du 13 octobre 2004 du Conseil National de la Comptabilité, le Groupe provisionne en provisions pour charges les droits acquis par le client dès la vente initiale en fonction d'un calcul de probabilité pour qu'un chèque cadeau soit émis et utilisé à partir de l'émission d'une carte et sur la base d'un montant moyen de chèque cadeau ramené en prix de revient.

CHARGES DE PRE-OUVERTURES DES MAGASINS

Les dépenses de pré ouverture de magasins (frais de personnel, loyers, honoraires) sont enregistrées en charges exceptionnelles directement ou par l'intermédiaire d'un compte de transfert de charges en particulier pour les frais de personnel.

IMPOT SUR LES SOCIETES

La société a opté au cours de l'exercice 2010/2011 pour le régime d'intégration fiscale incluant les sociétés, THOM TRADE, JOOLS, THOM ET THOM GROUP, tête du groupe

THOM GROUP refacture à la société bénéficiaire la charge d'impôt qu'elle aurait supporté si l'intégration fiscale n'existait pas et ne rétrocède pas les crédits d'impôts relatifs aux sociétés déficitaires.

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNT, PRIMES DE REMBOURSEMENT

Les frais d'émission d'emprunts sont portés à l'actif du bilan et amortis de façon linéaire sur la durée du prêt.

Pour les émissions d'obligations réalisées au-dessus du pair, la prime de remboursement des obligations est portée au passif du bilan, et reprise en résultat financier de façon linéaire sur la durée du prêt.

Pour les émissions d'obligations réalisées en-dessous du pair, la prime de remboursement des obligations est portée à l'actif du bilan, et reprise en résultat financier de façon linéaire sur la durée du prêt.

En cas de solde des emprunts de manière anticipée, les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en compte exceptionnel.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES BRUTES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/09/2021
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles (1) (2)	142 713 650	3 320 565		2 990 526	143 043 689
Total 1 Incorporelles	142 713 650	3 320 565	0	2 990 526	143 043 689
Terrains	20 607				20 607
Constructions sur sol propre	12 881				12 881
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....	41 303				41 303
Installations générales et agencements	167 811 321	4 354 530		3 701 468	168 464 384
Installations techniques, matériels et outillages	1 303 227	31 927		10 315	1 324 838
Matériel de transport	555				555
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 009 534	572 362		51 118	6 530 778
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	175 199 428	4 958 819	0	3 762 901	176 395 346
Immobilisations corporelles en cours	1 679 298	896			1 680 193
Total 3 Encours Corporelles	1 679 298	896	0	0	1 680 193
Acomptes					
TOTAL	319 592 376	8 280 280	0	6 753 427	321 119 228

(1) L'augmentation du poste « Autres postes d'immobilisation incorporelles » correspond en grande partie à l'investissement sur le projet « Shine 2020 » (SAP) et ses projets connexes ainsi qu'à la mise en service de Salesforce (site e-commerce) pour la marque Oro Vivo.

(2) Le poste « Autres immobilisations incorporelles » est composé à la clôture de la manière suivante :

- Logiciels : 7 556 K€
- Marques : 1 984 K€
- Fonds commercial et droit au bail : 128 702 K€
- Autres immobilisations et Immobilisations en cours 4 802 K€

Comptes sociaux au 30/09/2021

AMORTISSEMENTS

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	4 601 048	1 109 927	0	5 710 975
Total 1	4 601 048	1 109 927	0	5 710 975
Terrains				
Constructions	51 319	429		51 748
Installations générales et agencements	128 700 386	12 271 711	3 018 786	137 953 310
Installations techniques, matériels et outillages	709 848	185 339	9 402	885 785
Matériel de transport	555			555
Matériel de bureau informatique, mobilier	5 100 951	632 371	51 118	5 682 204
Emballages récupérables et divers				
Total 2	134 563 059	13 089 850	3 079 306	144 573 602
TOTAL	139 164 107	14 199 777	3 079 306	150 284 577

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 30/09/2020	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/09/2021	Provision	Valeur Nette au 30/09/2021
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations (1)	185 352 229	17 986 514	720 000	202 618 743	9 481 876	193 136 868
Autres titres immobilisés	2 211			2 211		2 211
Prêts et autres immobilisations financières (2)	135 711 258	7 621 643	8 109 141	135 223 760		135 223 760
TOTAL	321 065 698	25 608 157	8 829 141	337 844 714	9 481 876	328 362 839

(1) L'augmentation du poste est liée essentiellement à l'acquisition de la société AGATHA pour 1 340 K€ détenu à 50% et à l'augmentation de capital pour 14 000 K€ de la filiale Oro Vivo AG

(2) Le poste « prêts » est composé essentiellement d'un prêt vis-à-vis de la filiale Stroili de 124,6 M€

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Provisions sur immos incorporelles (1)	17 984 990	3 043 623	2 360 134	18 668 479
Provisions sur immos corporelles	311 730	71 925	311 730	71 925
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	7 923 758	2 228 117	520 000	9 481 876
Provisions autres immos financières				
TOTAL	26 220 478	5 343 665	3 191 864	28 222 280

(1) Le poste correspond aux provisions sur fond commercial et droit au bail

STOCKS

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/09/2021
Matières premières	32 466 258	1 179 650	31 286 608
Marchandises	92 374 372	5 355 834	87 018 538
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
TOTAL	124 840 630	6 535 484	118 305 146

Les stocks de matières premières incluent principalement des stocks d'or.

Les stocks de marchandises sont essentiellement localisés en magasin et dans les centrales logistiques.

Au 30/09/2021, les stocks de métaux sont en forte augmentation, notamment ceux d'Or, car la société Thom souhaite utiliser ce stock pour couvrir ses besoins de couverture sur l'exercice fiscal 2022.

DEPRECIATION DES STOCKS

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Matières premières	21 040	1 179 650	21 040	1 179 650
Produits finis				
Marchandises	6 106 490	5 355 834	6 106 490	5 355 834
TOTAL	6 127 530	6 535 484	6 127 530	6 535 484

CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

CREANCES	Montant brut	Amort.& Prov.	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
Créances clients et comptes rattachés	5 347 283	210 241	5 137 042	4 575 590
Autres créances	33 427 751		33 427 751	23 575 676
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	38 775 034	210 241	38 564 793	28 151 266

L'augmentation du poste Autres créances est principalement liée à la subvention coûts fixes de 10 M€.

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Poste : Clients douteux	25 566	208 874	24 199	210 241
Poste : Autres créances	1 029 998		1 029 998	
TOTAL	1 055 564	208 874	1 054 197	210 241

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	135 223 759	683 471	134 540 288
Créances rattachées à des participations			
Prêts	125 269 301	683 471	124 585 830
Autres immobilisations financières	9 954 458	0	9 954 458
ACTIF CIRCULANT :	48 382 688	48 382 688	0
Clients (1)	5 094 660	5 094 660	
Clients douteux	252 623	252 623	
Personnel et comptes rattachés	129 983	129 983	
Organismes sociaux	308 696	308 696	
Etat : impôts et taxes diverses (2)	18 587 784	18 587 784	
Groupe et associés	2 288 834	2 288 834	
Débiteurs divers	12 112 453	12 112 453	
Charges constatées d'avance	9 607 654	9 607 654	
TOTAL ACTIF	183 606 447	49 066 159	134 540 288
Montants des prêts accordés en cours d'exercice	8 070		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	18 785		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

- (1) L'augmentation du poste client est liée à la procédure de paiements des factures groupées. Sur l'exercice précédent les factures étaient réglées par compte courant sur le mois de la facturation depuis le 1 octobre 2020 le paiement se fait en numéraire avec un délai de 30 jours.
- (2) L'augmentation du poste Etat : impôts et taxes diverses est liée à une mesure COVID19 la subvention couts fixes pour 10 millions euros.

COMPTES DE REGULARISATIONS ACTIFS**Charges constatées d'avance & frais d'émission d'emprunt**

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Charges constatées d'avance	9 607 654	8 694 548
Frais d'émission d'emprunt à étaler		
TOTAL	9 607 654	8 694 548

Produits à recevoir

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Fournisseurs avoirs à recevoir	11 516 149	10 991 265
Clients factures à établir	821 078	1 150 346
Produits d'assurance à recevoir	289 246	269 385
Produits à recevoir Formation	0	13 801
Intérêts courus	636 426	1 003 538
Autres produits à recevoir	0	97 569
TOTAL	13 262 899	13 525 904

CREANCES SUR ENTREPRISES LIEES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Avances et acomptes fournisseurs versés		
Créances clients et comptes rattachés	1 979 545	483 755
Comptes courants	2 288 834	3 338 259
Autres créances	1 498 969	3 273 425
Capital souscrit appelé non versé		
Prêt Groupe	125 222 256	125 589 370
TOTAL	130 989 604	132 684 809

Comptes sociaux au 30/09/2021

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Le capital social est composé de 10 014 745,00 actions ordinaires, d'une valeur nominale de 15 euros chacune.

Les comptes de l'exercice 2020 ont fait apparaître un résultat de 61 464 845 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

	Nombre d'actions (en milliers)	Capital social	Primes et Réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Prov. Règlem.	Total capitaux propres
Au 01/10/2020		150 221 175	113 212 917		61 464 845	274 848	325 173 785
Augmentation de capital							
Distribution dividendes					-58 391 601		-58 391 601
Report à nouveau							
Réserve Légale			3 073 244		-3 073 244		
Résultat net de l'exercice					58 550 641		58 550 641
Amortissement dérogatoire						109 064	109 064
Au 30/09/2021	88 849 923	150 221 175	116 286 160		58 550 641	383 912	325 441 888

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises non utilisées	Reprises utilisées	Au 30/09/2021
Provisions pour litige prud'homal	1 051 418	88 221	111 691	261 757	766 191
Provision pour autres litiges	919 085	56 000	86 274	41 500	847 311
Provisions pour garantie Clients					
Provisions pour perte de marchés à terme					
Provisions pour amendes pénalité					
Provisions pour pertes de change					
TOTAL	1 970 503	144 221	197 965	303 257	1 613 502

Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises non utilisées	Reprises utilisées	Au 30/09/2021
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour charges	8 406 561	8 296 586	7 895 701		8 807 446
TOTAL	8 406 561	8 296 586	7 895 701	0	8 807 446

Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Amortissements dérogatoires	274 848	109 064		383 912
TOTAL	274 848	109 064	0	383 912

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	1 683 719	1 683 719		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	166 005 848	1 154 062	164 851 786	
Fournisseurs et comptes rattachés	69 394 695	69 394 695		
Personnel et comptes rattachés	16 389 589	16 389 589		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 260 551	21 260 551		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 459 442	6 459 442		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	2 563 887	2 563 887		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 451 298	2 451 298		
Groupe et associés (2)	48 483 260	48 483 260		
Autres dettes	1 452 575	1 452 575		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	657 354	657 354		
TOTAL	337 537 421	173 912 601	163 624 820	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice (1)	91 034 383			

(1) Ce poste correspond au remboursement de l'emprunt revolving pour 90 000 K€ et des intérêts associés pour 1 034 K€

(2) La diminution du poste est liée au remboursement de compte courant pour 45 784K€

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Fournisseurs Groupe	628 807	1 316
Fournisseurs autres que le groupe (1) (2)	43 142 529	15 663 566
Effets à Payer autres que le Groupe		
Effets à payer Groupe		
Fournisseurs factures non parvenues Groupe	3 004 072	5 201 532
Fournisseurs factures non parvenues hors Groupe	22 619 278	23 684 754
TOTAL	69 394 686	44 551 167

La hausse des dettes fournisseurs au 30 septembre 2021 s'explique principalement :

- (1) Par le décalage de paiement des loyers des périodes de confinement aux bailleurs pour un montant de 13 millions d'euros.
- (2) Par le retour à un crédit fournisseur plus normatif alors que la société avait décidé de soutenir certains de ses fournisseurs par des paiements anticipés à septembre 2020 et que les achats de marchandises avaient été réduits compte tenu de l'incertitude liée au contexte sanitaire.

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Dettes Sociales	10 791 486	9 277 895
Dettes charges sociales (1)	21 260 551	12 017 429
Dettes TVA	6 459 442	4 208 900
Autres impôts et taxes	2 563 887	2 566 959
Participation de l'exercice	5 598 103	3 863 353
TOTAL	46 673 469	31 34 536

- (1) L'augmentation du poste est liée au décalage de paiement des charges sociales permit par l'administration dû à la COVID19.

AUTRES DETTES

Le poste est constitué essentiellement des comptes courants qui baisse de 45 784 K€.

CHARGES A PAYER

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs - Factures à recevoir	25 623 349	28 886 285
Charge à payer - Fiscales et sociales	22 951 062	19 163 326
DETTES FINANCIERES		
Intérêts courus sur emprunt et dettes financières auprès d'Etablissements de crédit		110 746
Intérêts courus sur emprunt et dettes financières divers	817 673	1 329 339
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 683 902	7 417 700
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 404 305	574 996
Autres dettes		614 068
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	57 480 291	58 096 459

COMPTES DE REGULARISATION PASSIFS**Produits constatés d'avance**

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Produits d'exploitation	189 136	868 210
Produits financiers		
Produits exceptionnels	468 218	832 558
TOTAL	657354	1 700 768

DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Avances et acomptes clients reçus		
Dettes fournisseurs	628 807	1 316
Comptes courants (1)	48 483 260	94 395 726
Autres dettes	154 708	221 667
TOTAL	49 266 775	94 618 709

(1) Les comptes courants sont uniquement avec Thom Group dont 42.2 Millions euros ont été remboursés sur l'exercice.

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires est principalement constitué de vente au détail de marchandises.

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2021 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021			Exercice 2020
	France	UE & Export	Total	Total
Vente bijouterie horlogerie	415 888 984	-	415 888 983	402 787 650
Vente de marchandises intra groupe	144 013	8 056 075	8 200 088	8 997 962
Vente prestations logistique et décoratrice intra groupe	24 915	1 159 739	1 184 654	1 226 843
Vente métaux précieux	18 932 699	-	18 932 699	8 937 614
Vente métaux précieux groupe	-	-	-	-
Réparations bijouterie horlogerie	11 079 613	-	11 079 613	11 870 181
Autres produits	2 250 791	534 283	2 785 074	2 317 650
Chiffre d'affaires	448 321 015	9 750 097	458 071 111	436 137 902
%	98%	2%	100%	

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Chiffres exprimés en euros	Au	Au
	30/09/2021	30/09/2020
Production stockée		
Production immobilisée	212 038	
Autres produits divers de gestion et subventions d'exploitation (1)	11 347 728	1 412 846
Reprise sur amortissement et provisions, transferts de charges (2) (3)	17 979 002	17 444 443
TOTAL	29 538 768	18 857 289

(1) La variation s'explique par la subvention cout fixe liée au Covid pour 10 millions euros

(2) Les transferts de charges s'élèvent à 759 k€ se composent :

- Les transferts de charges liée à des charges de préouverture sont de 372 k€
- Les transferts de charges d'assurances de 121 k€
- Les transferts de charges de personnel de 55 k€
- Les transferts de charges liée à des capitalisations informatiques 211 K€

(3) Dont 7896 k€ de reprise sur provision chèque fidélité, 6128 k€ de reprise de provision sur stocks, 2 360€ de reprise sur provision sur immobilisations incorporelles.

AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation se décomposent selon les postes suivants :

Chiffres exprimés en K euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Achat fournitures et autres consommables	4 411	5 564
Loyers et charges locatives	48 477	48 908
Sous-traitance Générale	8 613	8 781
Entretien et réparation	3 289	4 215
Assurances	713	934
Personnel intérimaire	2 257	1 370
Honoraires	2 451	2 215
Publicité	14 387	12 732
Frais de transport	6 653	4 987
Frais de déplacement et réception	481	755
Affranchissement et réseau	1 342	1 385
Commissions bancaires	2 886	2 542
Charges à refacturer	722	436
Cotisation	12	5
Prestations Groupes	29 777	28 779
TOTAL	126 470	123 608

RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -4 223 822 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS FINANCIERS	12 352 424	24 964 742
Produits financiers de participations	10 292 105	6 832 874
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	118 398	202 429
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 495 858	16 872 517
Différences positives de change	435 402	1 056 921
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 660	
CHARGES FINANCIERES	16 576 246	13 215 141
Dotations financières aux amortissements et provisions	2 228 117	213 397
Intérêts et charges assimilées	13 495 669	12 105 406
Différences négatives de change	852 460	896 338
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-4 223 822	11 749 601

La variation du résultat financier est essentiellement liée à la variation de reprise sur provision sur titres au 30/09/2020 de HDO srl pour 16.9 millions d'euros tandis qu'au 30/09/2021 nous avons une reprise de 1 496k€ composé d'une reprise sur provision sur titres HDO Portugal pour 20 K€ et de THOM Netherlands pour 500 K€ ainsi que d'une reprise de provision sur compte courant de HDO Portugal de 976 K€. Une provision sur titres de la société JOOLS a également été constaté pour 2,3 millions euros.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -3 877 297 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 088 021	3 093 284
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)	1 309 166	1 235 826
Produits exceptionnels sur opérations en capital (5)	724 716	298 156
Reprises sur provisions et transferts de charges	54 139	1 559 302
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 965 318	8 418 973
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (1)	1 652 132	3 200 592
Charges exceptionnelles sur opérations en capital (2)	4 194 122	4 274 006
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (3)	119 064	944 374
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-3 877 297	-5 325 688

Les charges et produits exceptionnels incluent des éléments résultant d'événements ou d'opérations clairement distincts des activités ordinaires de l'année.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 5 965 k€ et se composent essentiellement :

- (1) Des dépenses de préouverture des magasins (frais de personnel, loyers, honoraires) et Frais de fermeture des magasins pour un montant de 728 k€
Projets de développement pour 305 k€
- (2) Valeur nette comptable des magasins cédés ou fermés pour 3 201 k€
Valeur des titres des sociétés liquidées au Portugal et au pays bas pour 520 k€
- (3) Dotation des frais acquisitions sur titres pour 109 k€

Les produits exceptionnels s'élèvent à 2 088 k€ et se composent essentiellement :

- (4) Indemnités et participation des bailleurs pour 1 005 k€
- (5) Indemnités et frais de fermetures de magasin pour 499 k€

ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT DES ENTREPRISES LIEES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Charges d'exploitation	-44 412 886	-29 537 663
Produits d'exploitation	10 360 968	10 774 399
TOTAL EXPLOITATION	-34 051 919	-18 763 264
Charges financières	-10 153 232	-9 787 222
Produits financiers	11 786 340	23 705 392
TOTAL FINANCIER	1 633 108	13 918 170
Charges exceptionnelles	-110 000	-5 571
Produits exceptionnels		396 480
TOTAL EXCEPTIONNEL	-110 000	390 909
TOTAL GENERAL	-32 528 811	-4 454 186

IMPOT SUR LES BENEFICES

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité

	Résultat comptable avant impôt	Réintégrations et déductions	Résultat fiscal	Montant de l'impôt théorique	Report déficitaire à imputer IS	Solde d'impôt	Résultat net après impôt
TOTAL	86 988 014	1 861 908	88 849 922			28 437 353	58 550 641

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

Tableau de répartition impôt société dans le groupe fiscal

	Résultat comptable avant impôt	Résultat fiscal	Impôt sur les sociétés	Résultat net
Résultat courant	90 865 311	89 858 795	29 382 147	61 483 164
Résultat exceptionnel	-3 877 297	-2 889 444	-944 794	-2 932 503
BASES	86 988 014	86 969 351	28 437 353	58 550 661

Le résultat fiscal de la société si elle avait été toute seule aurait été de 86 987 k€ et l'impôt dû aurait été de 28 412 k€.

Le résultat fiscal d'intégration fiscale du groupe est de 36 090 k€, et l'impôt à payer du groupe est de 11 516 k€.

Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (K€)	Variations en résultat de l'exercice (K€)	A la clôture de l'exercice (K€)
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	274 848	109 064	383 912
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite			
Participation	3 86 3985	1 734 118	5 598103
Contribution sociale de solidarité	401 531	28 126	429 657
Effort construction	491 684	-77 208	414 476
TOTAL	5 032 048	1 794 100	6 826 148

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET INFORMATIONS DIVERSES

DONNEES SOCIALES

La convention, collective de prévoit aucun avantage lié à l'attribution de médailles du travail. Par conséquent, aucune provision n'est constatée.

Sur l'année fiscale 2021, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2021	Effectif
Cadres	324
Agents de maîtrise, techniciens et employés	1941
Ouvriers	
TOTAL	2265

REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION

La rémunération versée au cours des 12 derniers mois aux membres des organes de Direction ne peut être fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle. Aucun engagement en matière de retraite et pension n'est pris à l'égard des dirigeants. Aucune rémunération n'est allouée au Président de Thom.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice sont de 108 700 € pour le cabinet DELOITTE et de 88 900 € pour le cabinet ACA NEXIA.

CONSOLIDATION

Les comptes de la société sont consolidés par la société mère THOM GROUP, dont le siège est au 55, rue d'Amsterdam - 75008 PARIS.

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et part.	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultat	Quôte part du capital détenu (en %)	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffres d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
RENSEIGNEMENTS DETAILLES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
DUO MU	95 591	0	100.00%	95 591	95 591			60 536		
THOM Monaco	302 400	895 662	99.94%	302 211	302 211			966 430	391 185	999 735
THOM Belgique	223 117	3 607 636	100.00%	3 740 539	3 740 539			19 597 725	2 917 158	1 999 848
STROILI (Italie)	27 907 800	147 176 336	100.00%	172 293 773	172 293 773	124 585 831		231 679 402	7 693 404	
OroVivo (GmbH)	3 000 000	4 202 397	100.00%	21 550 206	14 346 447			16 773 126	(5 572 254)	
THOM Luxembourg	12 000	-147 044	100.00%	12 000	12 000			1 150 398	215 709	
THOM TRAD	50 000	-16 809	100.00%	50 000	50 000				(18 643)	
JOOLS	50 000	855 702	100.00%	2 550 000	271 883			594 694	(641 712)	
Participations (10 à 50% du capital)										
AGATHA	2 000 000	1 990 016	50.00%	1 340 920	1 340 920			1 756 601	(2 025 943)	
RENSEIGNEMENTS GLOBAUX AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										

CREDIT BAIL

VALEUR D'ORIGINE	matériels et outillages	informatique	Autres	Total
<u>Amortissements</u>				
Cumuls exercices antérieurs		186 621		186 621
Dotation de l'exercice		275 693		275 693
TOTAL EXPLOITATION		462 314		462 314
<u>Redevances payées</u>				
Cumuls exercices antérieurs		188 124		188 124
Redevances payées dans l'exercice		279 405		279 405
TOTAL FINANCIER		467 529		467 529
<u>Redevances restant à payer :</u>				
A 1 an au plus		260 051		260 051
Entre 1 et 5 ans		258 084		258 084
A plus de 5 ans				
TOTAL		518 135		518 135
<u>Valeur résiduelle :</u>				
A 1 an au plus		229 765		229 765
Entre 1 et 5 ans		247 500		247 500
A plus de 5 ans				
TOTAL		477 265		477 265
<u>Montants pris en charge dans l'exercice</u>		279 405		279 405

ENGAGEMENTS HORS BILAN

1 ENGAGEMENTS DONNES

Sûretés consenties

Les nantissements listés ci-dessous sont donnés pour le compte des prêteurs des emprunts obligataires et pour le compte des banques pour la nouvelle facilité de crédit renouvelable (super senior revolving crédit facility). Tous les nantissements étaient finalisés au 30 septembre 2021 :

- Nantissement sur certaines créances supérieures à 2,5 millions euros, et provenant de prêts et comptes courants intra-groupe entre Goldstory S.A.S. et les autres filiales du Groupe ;
- Nantissement des titres de THOM S.A.S détenus par Thom Group S.A.S. ;
- Nantissement sur certaines créances supérieures à un seuil 2 millions euros et provenant de prêts et comptes courants intra-groupe entre Thom Group S.A.S. et les autres filiales du Groupe ;
- Nantissement des titres de Stroili détenus par Thom S.A.S. ;
- Nantissement des comptes bancaires principaux de Thom S.A.S. ;
- Nantissement des marques de Thom S.A.S. dont la valeur est significative (Histoire d'Or and Marc Orian);
- Nantissement des marques de Thom S.A.S. dont la valeur est significative (Histoire d'Or and Marc Orian);

Indemnités de départ en retraite

Ces indemnités représentent un engagement de 739 860€

Les principales hypothèses de calcul suivantes ont été maintenues par rapport à la clôture de l'exercice précédent :

- Taux d'actualisation : 0.98 % (0.73 au 30/09/2020)
- Taux de revalorisation des salaires : 2.5 % (similaire au 30 septembre 2020)
- Calcul de la rotation par catégories socioprofessionnelles basé sur les historiques de chaque entité
- Table de mortalité Insee (T168)

Autres engagements donnés

Cautions bancaires données à certains bailleurs pour 1,9 millions d'euros

Comptes sociaux au 30/09/2021

1 ENGAGEMENTS RECUS

Couvertures

Compte tenu de ses activités, THOM est exposé à des fluctuations de cours de change (USD/EUR), de cours de l'or et de taux d'intérêt Euribor dans le cadre de sa dette senior à taux variable et dans le cadre du nouveau RCF. Ces fluctuations peuvent avoir un impact négatif sur son résultat et sa situation financière. Le Groupe met en place une politique de gestion des risques centralisée et utilise divers instruments financiers dérivés pour couvrir ces risques. Les contreparties sont sélectionnées en fonction de leur notation internationale et dans un souci de diversification.

Au 30 septembre 2021, les justes valeurs de ces couvertures sont évaluées comme suit :

En m€	30/09/2021			30/09/2020		
	Juste Valeur	Au bilan	Hors bilan	Juste Valeur	Au bilan	Hors bilan
Couverture du cours de change USD/EUR	1.1		1.1	(1.2)	-	(1.2)
Couverture du cours de l'or	(0.0)		(0.0)	0.8	-	0.8
Total	1.1	-	1.1	0.8	0.8	(0.0)

Couverture du cours de change

Une part importante des achats de THOM est effectuée en USD. Le risque de change USD/EUR est couvert par le biais de contrats à terme et de produits structurés. Au 30 septembre 2021, le Groupe est engagé sur un montant d'achat de 50,3 millions d'USD (contre 63,8 millions d'USD au 30 septembre 2020) couvrant la quasi-totalité de ses besoins des paiements libellés en USD à échéance de moins d'un an.

Couverture de change (achat d'USD contre EUR)		
En millions d'USD	30/09/2021	30/09/2020
Collar		
Montant notionnel en USD	35,3	25,3
Échéance:		
- à un an au plus	35,3	11,0
- à plus d'un an	-	14,3
Contrats à terme		
Montant notionnel en USD	15,0	38,5
Échéance:		
- à un an au plus	15,0	33,5
- à plus d'un an	-	5,0

Couverture du cours de l'or

THOM achète des produits contenant de l'or à hauteur de 1.600 onces d'or au minimum chaque mois. Le risque de fluctuation du cours de l'or est couvert par le biais de swaps, ainsi que par un stock d'or physique.

Au 30 septembre 2021, THOM est engagé sur une quantité d'achat de 3 200 onces d'or, ainsi qu'un stock d'or physique qui représente environ 14 mois d'achats d'or, couvrant ainsi la totalité des achats minimums d'or dans les 16 mois suivant la clôture de l'exercice. La base du notionnel couvert s'explique par le stock physique de 22 265 onces soit une valeur de 33.2 millions d'euros au 30 septembre 2021.

Couverture du cours de l'or		
En onces	30/09/2021	30/09/2020
Calls synthétiques		
Quantité couverte (onces)	3 200	12 800
- Achat contre EUR	3 200	12 800
- Achat contre USD	-	-
Échéance:		
- à un an au plus	-	12 800
- entre 1 et 2 ans	3 200	-

Autres engagement reçus

Au 30 septembre 2021, THOM dispose de 4 lignes bancaires disponible pour un total de 14 millions d'euros.

THOM
Société par actions simplifiée au capital de 150.221.175 €
55 rue d'Amsterdam – 75008 Paris
RCS Paris 379 587 900
(la « **Société** »)

**EXTRAIT DE L'ACTE SOUS SEING PRIVE
DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 25 MARS 2022**

[...]

PREMIERE DECISION

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance :

- Du rapport de gestion du Président sur l'activité et la situation de la Société pendant l'exercice clos le 30 septembre 2021 et sur les comptes dudit exercice ;
- Du rapport général des Commissaires aux comptes sur l'exécution de leur mission au cours dudit exercice ;

Approuve les comptes et bilans dudit exercice, tels qu'ils ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports et qui font apparaître pour ledit exercice un résultat net comptable bénéficiaire de 58.550.641 Euros.

L'Associé Unique prend acte qu'aucune dépense, visée par les articles 223 quater et 39-4 du Code Général des Impôts, n'a été engagée au cours de l'exercice clos au 30 septembre 2021.

DEUXIEME DECISION

L'Associé Unique, approuve la proposition du Président et décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit la somme 58.550.641,45 Euros, de la manière suivante :

- 2.927.532,07 Euros au poste « Réserve légale », correspondant à 5% du bénéfice de l'exercice conformément à l'article L. 232-10 du Code de commerce, qui sera ainsi égal à 12.853.620 Euros ;
- 55.623.109,38 Euros à titre de distribution de dividendes, soit environ 5,55 Euros par action.

Le dividende sera mis en paiement à compter des présentes décisions concernant l'approbation des comptes et dans le délai déterminé à l'article L. 232-13 du Code de commerce.

Pour satisfaire aux obligations de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est précisé que le montant total des dividendes versés serait susceptible de constituer un revenu éligible à l'abattement de 40% prévu à l'article 158, 3.2° du Code général des impôts, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France en application du 2° du 3 de l'article 158 du Code général des Impôts. Cependant l'Associé Unique de la Société étant une personne morale, le montant total des dividendes versés ne constitue pas, *in fine*, un revenu éligible à l'abattement de 40% prévu à l'article 158, 3.2° du Code général des impôts.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte que les dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois exercices précédents sont de :

EXERCICE CLOS LE	NOMBRE D' ACTIONS ORDINAIRES (AU MOMENT DE LA DISTRIBUTION)	DIVIDENDES BRUTS DISTRIBUES PAR ACTION, ELIGIBLES A L' ABATTEMENT	AUTRES REVENUS DISTRIBUES ELIGIBLES A L' ABATTEMENT	REVENUS DISTRIBUES NON ELIGIBLES A L' ABATTEMENT
30 septembre 2018	10.014.745	3,3238 €		
30 septembre 2019	10.014.745	2,8216 €		
30 septembre 2020	10.014.745	5,8305 €		

[...]

CINQUIEME DECISION

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture du rapport du Président,

Prend acte de l'arrivée du terme du mandat du co-commissaire aux comptes titulaire de la Société, la société Deloitte et Associés, société anonyme, dont le siège social est situé au 6 Place de la Pyramide – 92908 Paris La Défense Cédex, et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nanterre sous le numéro 572 028 041, ainsi que de l'arrivée du terme du mandat du co-commissaire aux comptes suppléant de la Société, la société BEAS, société par actions simplifiée, dont le siège social est situé au 6 Place de la Pyramide – 92908 Paris La Défense Cédex, et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nanterre sous le numéro 315 172 445,

Décide de renouveler le mandat du co-commissaire aux comptes titulaire, la société Deloitte et Associés ci-dessus désignée pour une nouvelle période de six exercices, soit pour une durée venant à expiration à l'issue des décisions de l'Associé Unique (ou de la collectivité des associés de la Société) statuant sur les comptes de l'exercice social clos le 30 septembre 2027 ; et

Décide, conformément aux dispositions de l'article L. 823-1 du Code de commerce, de ne pas procéder au renouvellement du mandat du co-commissaire aux comptes suppléant.

[...]

DocuSigned by:

CF93FF0C74C8468...

Certifié Conforme

Le Président

Monsieur Romain Peninque

THOM

Société par actions simplifiée

55 rue d'Amsterdam

75008 Paris

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

CERA

31 Rue Henri Rochefort

75017 Paris

S.A.S. au capital de 100 000 €

353 091 879 RCS Paris

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Paris

Deloitte & Associés

6, place de la Pyramide

92908 Paris-La Défense Cedex

S.A.S. au capital de 2 188 160 €

572 028 041 RCS Nanterre

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

THOM

Société par actions simplifiée

55 rue d'Amsterdam

75008 Paris

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

À l'Associé Unique de la société THOM

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société THOM relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires 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 octobre 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 paragraphes « Immobilisations incorporelles » et « Immobilisations financières » de la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe exposent les règles et principes comptables relatifs à l'évaluation des fonds de commerce, des droits au bail et des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre Société.

Une deuxième étape a consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces évaluations et à vérifier que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé Unique

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 et de contrôle, 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 des commissaires 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.

Paris et Paris-La Défense, le 18 janvier 2022

Les commissaires aux comptes

CERA

Deloitte & Associés

DocuSigned by:
Daniel BUCHOUX
90AFB18595C940B...

Daniel BUCHOUX

Cécile REMY

Jean Paul SEURET



Histoire d'Or

Marc Orian

TRÉSOR

SMIZZE

COMPTES ANNUELS

THOM

55 Rue d'Amsterdam – 75008 PARIS

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

SOMMAIRE

BILAN ACTIF	4
BILAN PASSIF	5
COMPTE DE RESULTAT	6
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS	7
FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	7
1 CRISE DU COVID-19	7
2 CREATION ET ACQUISITION DE SOCIETES	9
3 FUSION ABSORPTION ET LIQUIDATIONS	9
EVENEMENTS POST CLOTURE	10
1 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	10
REGLES ET METHODES COMPTABLES	11
PERMANENCE DES METHODES	11
IMMOBILISATIONS	12
<i>Immobilisations incorporelles</i>	12
<i>Immobilisations corporelles</i>	12
<i>Immobilisations financières</i>	13
<i>Autres immobilisations financières</i>	13
<i>Valeur Mobilière de Placement</i>	13
STOCKS	14
CREANCES ET AUTRES CREANCES	14
OPERATIONS EN DEVISE	14
INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	15
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	15
CHARGES DE PRE-OUVERTURES DES MAGASINS	16
IMPOT SUR LES SOCIETES	16
FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNT, PRIMES DE REMBOURSEMENT	16
INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	17
IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES BRUTES	17
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	19
STOCKS	20
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	21
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES	21
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	22
COMPTES DE REGULARISATIONS ACTIFS	23
<i>Charges constatées d'avance & frais d'émission d'emprunt</i>	23
<i>Produits à recevoir</i>	23
INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	24
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	24
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	25

<i>Provisions pour risques</i>	25
<i>Provisions pour charges</i>	25
<i>Provision amortissements dérogatoires</i>	25
ETAT DES ECHEANCES DES DETTES	26
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	27
DETTES FISCALES ET SOCIALES	27
AUTRES DETTES	27
CHARGES A PAYER	28
COMPTES DE REGULARISATION PASSIFS	28
<i>Produits constatés d'avance</i>	28
DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES	29
INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	30
CHIFFRE D'AFFAIRES	30
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	30
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	31
RESULTAT FINANCIER	32
RESULTAT EXCEPTIONNEL	33
ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT DES ENTREPRISES LIEES	34
<i>Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité</i>	35
<i>Tableau de répartition impôt société dans le groupe fiscal</i>	35
<i>Fiscalité différée</i>	35
ENGAGEMENTS FINANCIERS ET INFORMATIONS DIVERSES	36
DONNEES SOCIALES	36
REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	36
LA REMUNERATION VERSEE AU COURS DES 12 DERNIERS MOIS AUX MEMBRES DES ORGANES DE DIRECTION NE PEUT ETRE FOURNIE CAR CELA CONDUIRAIT A DONNER UNE REMUNERATION INDIVIDUELLE. AUCUN ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE ET PENSION N'EST PRIS A L'EGARD DES DIRIGEANTS. AUCUNE REMUNERATION N'EST ALLOUEE AU PRESIDENT DE THOM.	36
HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	36
CONSOLIDATION	36
LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS	37
CREDIT BAIL	38
ENGAGEMENTS HORS BILAN	39

BILAN ACTIF

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 540 337	5 625 092	3 915 245	4 537 985
Fonds commercial	128 701 765	18 668 479	110 033 286	113 507 300
Autres immobilisations incorporelles	85 884	85 884		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	4 715 703		4 715 703	2 082 326
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	20 607		20 607	20 607
Constructions	54 184	51 748	2 436	2 866
Installations techniques, mat. et outillage	1 324 838	885 785	439 053	593 379
Autres immobilisations corporelles	174 995 716	143 707 994	31 287 723	39 707 788
Immobilisations en cours	1 680 193		1 680 193	1 679 298
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	202 618 743	9 481 876	193 136 868	177 428 471
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 211		2 211	2 211
Prêts	125 269 301		125 269 301	125 647 129
Autres immobilisations financières	9 954 458		9 954 458	10 064 129
ACTIF IMMOBILISE	658 963 941	178 506 857	480 457 084	475 273 487
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	32 466 258	1 179 650	31 286 608	13 738 515
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	92 374 372	5 355 834	87 018 538	78 742 969
Avances, acomptes versés sur commandes	546 195		546 195	3 616 651
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	5 347 283	210 241	5 137 042	4 575 590
Autres créances	33 427 751		33 427 751	23 575 676
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	30 392 642		30 392 642	166 130 683
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	9 607 654		9 607 654	8 694 548
ACTIF CIRCULANT	204 162 156	6 745 725	197 416 431	299 074 631
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	863 126 096	185 252 582	677 873 515	774 348 118

BILAN PASSIF

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 150 221 175)	150 221 175	150 221 175
Primes d'émission, de fusion, d'apport	106 147 177	106 147 177
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	9 926 088	6 852 845
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	212 895	212 895
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	58 550 641	61 464 845
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	383 912	274 848
CAPITAUX PROPRES	325 441 888	325 173 785
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	712 311	784 085
Provisions pour charges	9 708 637	9 592 978
PROVISIONS	10 420 949	10 377 064
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 683 719	89 958 401
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	166 005 848	166 629 708
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 208 459	5 630 421
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 394 695	45 012 402
Dettes fiscales et sociales	46 673 469	31 934 536
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 451 298	1 733 359
Autres dettes	49 935 835	96 197 674
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	657 354	1 700 768
DETTES	342 010 678	438 797 269
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	677 873 515	774 348 118

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	Exercice 2021			Exercice 2020
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	434 965 697	8 056 075	443 021 772	420 723 227
Production vendue de biens				
Production vendue de services	13 355 319	1 694 022	15 049 341	15 414 675
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	448 321 016	9 750 097	458 071 113	436 137 902
Production stockée				
Production immobilisée			212 038	
Subventions d'exploitation			11 347 728	126 016
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			17 979 002	17 444 443
Autres produits			1 998 396	1 286 830
PRODUITS D'EXPLOITATION			489 608 277	454 995 191
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			134 584 952	109 051 530
Variation de stock (marchandises)			-7 524 913	13 992 078
Achats de matières premières et autres approvisionnements			38 415 374	15 081 111
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-18 706 703	-9 323 593
Autres achats et charges externes			126 470 306	123 607 997
Impôts, taxes et versements assimilés			6 378 470	7 063 991
Salaires et traitements			56 630 932	60 639 801
Charges sociales			19 280 334	19 713 665
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			14 199 777	14 682 037
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			3 115 548	2 871 385
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			6 744 358	6 151 729
Dotations aux provisions			8 430 808	8 711 898
Autres charges			901 819	1 043 056
CHARGES D'EXPLOITATION			388 921 060	373 286 683
RESULTAT D'EXPLOITATION			100 687 217	81 708 507
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			12 352 424	24 964 742
Produits financiers de participations			10 292 105	6 832 874
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			118 398	202 429
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 495 858	16 872 517
Différences positives de change			435 402	1 056 921
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			10 660	
CHARGES FINANCIERES			16 576 246	13 215 141
Dotations financières aux amortissements et provisions			2 228 117	213 397
Intérêts et charges assimilées			13 495 669	12 105 406
Différences négatives de change			852 460	896 338
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-4 223 822	11 749 601
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			96 463 394	93 458 108
PRODUITS EXCEPTIONNELS			2 088 021	3 093 284
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 309 166	1 235 826
Produits exceptionnels sur opérations en capital			724 716	298 156
Reprises sur provisions et transferts de charges			54 139	1 559 302
CHARGES EXCEPTIONNELLES			5 965 318	8 418 973
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			1 652 132	3 200 592
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			4 194 122	4 274 006
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			119 064	944 374
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-3 877 297	-5 325 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			5 598 103	3 863 985
Impôts sur les bénéfices			28 437 353	22 803 590
TOTAL DES PRODUITS			504 048 721	483 053 217
TOTAL DES CHARGES			445 498 080	421 588 372
BENEFICE OU PERTE			58 550 641	61 464 845

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30 septembre 2021, dont le total est de 677 873 515 Euros, et au compte de Résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice/une perte de 58 550 641 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er octobre 2020 au 30 septembre 2021.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

La société Thom est la principale entité d'exploitation du Groupe Thom Group. Au 30/09/2021, elle exploite directement 516 bijouteries en France. 3 magasins ont été ouverts sur l'exercice clos au 30/09/2021 et 13 boutiques ont été fermées. Thom possède des filiales qui exploitent des bijouteries. Au total, la Société et ses filiales exploitent 991 magasins en France, Italie, Allemagne ; Belgique et Luxembourg au 30/09/2021.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1 Crise du COVID-19

Evolution de la fermeture des magasins

Lors de l'exercice clos le 30 septembre 2021, l'activité du groupe Thom a été impactée par la deuxième et troisième vague de la pandémie de COVID-19 et les règles strictes de confinement et de restrictions dans nos principaux pays, qui a conduit nos magasins à être temporairement fermés comme suit :

Du 28 octobre au 28 novembre 2020, le pays était entièrement confiné. Tous nos magasins étaient fermés.

A partir du 1er février 2021, tous nos magasins situés dans les centres commerciaux dont la surface est supérieure à 20 000m² ont dû fermer (72% de nos magasins concernés).

A partir du 6 mars 2021, tous nos magasins situés dans les centres commerciaux dont la surface est supérieure à 10 000m² ont dû fermer également, et, à partir du 20 mars 2021, un confinement régional dans 4 régions françaises, dont l'Île-de-France, a été mis en place, conduisant 80% de nos magasins à être fermé en mars 2021.

De plus, un couvre-feu à 18h du 16 janvier au 20 mars 2021 était en place. Il a ensuite été repoussé à 19h, impactant dans une moindre mesure nos magasins.

Du 3 avril au 3 mai 2021, le pays était entièrement confiné. Les magasins sont même restés fermés jusqu'au 18 mai 2021.

A partir du 9 août 2021, un pass sanitaire est instauré en France pour accéder à certains lieux (cinéma, musées, parc d'attraction, restaurants, bars...). L'accès à certains centres commerciaux dont la surface est supérieure à 20 000m² était également limité aux personnes ayant un pass sanitaire dans les zones dont le taux d'infection était supérieur à 200 cas pour 100 000 habitants. La fréquentation des magasins a baissé d'en moyenne 10% sur la période jusqu'à ce que le pass sanitaire soit progressivement retiré dans les centres commerciaux courant septembre.

Réouverture du réseau

Suite à une longue période de restrictions et de confinement en raison de la pandémie de la Covid-19, le groupe a enfin pu rouvrir la quasi-totalité de ses magasins le 19 mai 2021.

Si les restrictions ont impacté la Saint Valentin dans l'ensemble du Groupe (14 février), la réouverture mi-mai a permis au groupe d'accueillir ses clients pour la fête des mères, en France, qui est un temps fort commercial de l'année.

Impact sur l'activité

Lors de ces deuxième, troisième et quatrième vagues, l'activité de THOM a été fortement impactée par la fermeture totale ou partielle de son parc de magasins. Les employés concernés par ces fermetures, ainsi que certaines personnes du siège, ont été placés en chômage partiel. Le montant de l'activité partielle perçue sur 2021 s'élève à 9,8 millions d'euros, en hausse de 4,6 millions par rapport à l'exercice précédent. Cependant, depuis la mi-mai 2021, la société a bénéficié d'une réouverture réussie de ces magasins.

En raison de cette crise sanitaire liée à l'épidémie de Covid-19, un certain nombre de mesures (« Plan Covid ») ont été prises dès la 1^{ère} vague et sont restées en place, telles que notamment :

- La mise en place d'un protocole sanitaire strict dans nos magasins, nos centres logistiques et nos sièges en concertation avec les représentants du personnel afin d'assurer la sécurité sanitaire de nos salariés.
- La mise en place d'un plan d'économie de coûts pour adapter au plus juste la structure de coûts à la baisse d'activité (charges exploitation, investissements). Ce plan s'est accompagné d'un plan de gestion de la trésorerie en concertation avec nos fournisseurs (révision du planning d'achats notamment) ;
- Différentes opérations d'augmentation de capital et la diminution corrélative des dettes obligataires du Groupe.
- Les demandes de subventions auxquelles Thom était éligible au titre des aides COVID (notamment fonds de solidarité pour 400K€, subvention coût fixe pour 10M€).

Ce Plan Covid a permis de limiter l'impact économique de la crise sanitaire sur le Groupe.

2 Création et acquisition de sociétés

Le 26 février 2021, Thom S.A.S. et Renaissance Luxury Group, via sa filiale ALTESSE, ont été nommés, par le Tribunal de Commerce de Bobigny, repreneurs d'une partie du réseau AGATHA, en joint-venture à 50/50. A noter que la société Duo Mu Jewellery (Guangzhou) Co., Ltd, société à responsabilité limitée au capital social de RMB 750.000 ayant son siège social sis Unit, 718, Building 28, No. 999 Fulong Road, Panyu District, Guangzhou, Chine (« Duo Mu Jewellery ») a été enregistrée durant l'exercice clos au 30 septembre 2021 et le capital versé en décembre 2020.

3 Fusion absorption et liquidations

Fusion absorption

Le 20 juillet 2021, la société Thom S.A.S, filiale à 100% de Thom Group S.A.S., a absorbée par voie de fusion absorption sa filiale à 100% la société Thom Up, avec effet rétroactif, comptable et fiscal au 1er octobre 2020. Les deux sociétés sont des sociétés par action simplifiée dont le siège social est également situé au 55 rue d'Amsterdam 75008 Paris. Cette opération a généré un mali de fusion de 188 554 € constaté en charge.

Liquidations

Le 19 août 2021, la société Histoire d'Or – Joalharia e Relojoaria, Sociedade Unipessoal, Lda., société unipersonnelle de droit portugais au capital de 20 000€, filiale à 100% de Thom S.A.S., a été liquidée et, en conséquence, l'intégralité de son patrimoine actif comme passif a été transmis à la société Thom S.A.S.

Le 31 août 2021, la société Thom Netherlands B.V., société à responsabilité limitée privée de droit néerlandais au capital de 500 000€, filiale à 100% de Thom S.A.S., a été liquidée et, en conséquence, l'intégralité de son patrimoine actif comme passif a été transmis à la société Thom S.A.S.

Ces liquidations n'ont pas eu d'impact significatif sur les comptes de la société Thom

EVENEMENTS POST CLOTURE

1 Evénements postérieurs à la clôture

- Le dispositif de prise en charge des coûts fixes mis en place par le Gouvernement français pour aider les entreprises en difficulté impactées par la crise sanitaire de la Covid-19, a permis à THOM S.A.S d'obtenir une aide de 10,0 millions d'euros qui lui a été payée en octobre 2021
- Suite au décret n° 2021-1488 du 16 novembre 2021, Thom S.A.S. étudie une nouvelle possibilité de subvention pour les charges de loyer non couvertes par le dispositif de prise en charge des coûts fixes. Celui-ci est en cours d'analyse et une demande sera déposée avec étude des précisions d'application avant le 28/02/2022. Les impacts financiers potentiels ne sont, pour l'heure, pas connus.
- Fin novembre 2021, la France fait face à la 5ème vague de la Covid-19. Les interventions du gouvernement n'ont pas fait état de risque de confinement.
- Dans le cadre du projet THOM Together, le groupe a créé en novembre 2021 un Fonds Commun de Placement d'Entreprise (FCPE) pour que chaque salarié ayant plus de 3 mois ancienneté puisse investir indirectement au titre de l'Entreprise. Le groupe a proposé d'abonder les investissements de salariés à hauteur de 50% jusqu'à 1000 €
- Un contrôle de la DIRECCTE a été signifié le 23/11/2021 concernant l'application de certaines demandes d'indemnisation de chômage partiel.
- Au 30 septembre 2021, le groupe d'intégration fiscale composé des sociétés suivantes THOM GROUP (mère), THOM, THOM TRADE et JOOLS prend fin. A compter du 1er octobre 2021, les sociétés ci-dessus ont donné leur accord pour faire partie du nouveau groupe d'intégration fiscale avec à sa tête ALASTORY et comprenant notamment GOLDSTORY la mère de THOM GROUP post acquisition du 26 février 2021.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable générale applicable à la clôture de l'exercice.

En application des dispositions du règlement CNC 2015-06 du 23 novembre 2015, les malis techniques ont été comptabilisés en autres immobilisations financières selon leur affectation aux plus-values latentes sur les actifs sous-jacents affectés. Les malis suivent les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs sous-jacents auxquels ils sont affectés. Les titres de participation sont évalués, lors de leur entrée dans le patrimoine de la société, selon les règles générales d'évaluation énoncées aux articles 213-1, 231-2 du règlement de l'ANC 2014-03 et article 221-3 du règlement de l'ANC 2016 07.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

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

PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles

Les fonds de commerce et les droits au bail sont inscrits au bilan à leur valeur historique. Celle-ci correspond à la valeur individuelle d'acquisition - lorsque les fonds de commerce ont été acquis unitairement, ou à la valeur allouée à chaque magasin en cas d'acquisition simultanée de plusieurs fonds ou de fusion.

En application des dispositions du Plan comptable général, la société a estimé que les fonds de commerce figurant à l'actif du bilan n'ont pas de durée de vie limitée.

A ce titre, les fonds de commerce et droits au bail ne sont pas amortis mais font l'objet de tests annuels systématiques de perte de valeur. Une dépréciation est enregistrée si la valeur constatée est inférieure à la valeur nette comptable.

Les autres immobilisations incorporelles (principalement des logiciels) sont amorties selon la durée d'utilisation attendue. Cette durée est déterminée au cas par cas en fonction de la nature et des caractéristiques des éléments inclus dans cette rubrique, soit en général une durée de 1 à 5 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations, en accord avec la législation en vigueur, selon le mode linéaire.

Les immobilisations acquises suite à une fusion sont amorties en fonction de la durée résiduelle d'utilité.

Les durées d'usage sont principalement :

Immobilisations corporelles	Amort. pour dépréciation	Mode Linéaire (L) Dégressif (D)	Amort. fiscalement pratiqués
Constructions	7 à 30 ans	L	7 à 30 ans
Matériel de vente	3 ans	L	3 ans
Outillage	5 ans	L	5 ans
Agencements et installations	3 à 7 ans	L	3 à 7 ans
Matériel de transport	5 ans	L	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans	L	3 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	L	5 à 10 ans
Mobilier de boutiques	7 ans	L	7 ans

Immobilisations financières

Les titres de participation sont enregistrés à leur coût d'acquisition.

La valeur d'inventaire estimée des titres de participation, augmentée des malis de confusion sous-jacents constatés au poste « autres immobilisations financières », correspond à leur valeur d'utilité.

Cette dernière est appréciée au regard des éléments suivants :

- Intérêt stratégique de conserver ses participations eu égard à l'activité de ses filiales directes ou indirectes,
- Critères relatifs à l'actif net réévalué,
- Valeur de marché.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable en date de clôture. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. La valeur vénale ou de réalisation est égale à la valeur d'entreprise des participations moins la dette nette du même ensemble obtenue en combinant la méthode des transactions comparables avec celles des comparables boursiers. La valeur d'usage est obtenue par l'actualisation des avantages économiques futurs attendus (méthode des DCF).

Autres immobilisations financières

Ce poste est composé des dépôts de garantie versés.

Les droits d'entrée payés aux bailleurs lors de l'ouverture de nouveaux magasins dans des centres commerciaux sont enregistrés en charges constatées d'avance et répartis sur la durée du bail.

Valeur Mobilière de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées à leur coût d'acquisition (hors frais accessoires) ou d'apport.

La valeur d'inventaire diffère selon que les titres soient cotés ou non. Dans le premier cas, elle est égale au cours moyen du dernier mois de l'exercice et dans le second, elle est égale à leur valeur probable de négociation.

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition réel lorsqu'ils sont suivis sur une base unitaire et sont évalués à la moyenne pondérée des coûts lorsqu'ils sont suivis sur une base de référence. Le coût réel et le coût moyen pondéré comprennent les remises et ristournes accordées par les fournisseurs, et les coûts des couvertures Or et USD.

Une dépréciation est comptabilisée sur la base des pertes sur produits défectueux et invendus constatées sur l'exercice, rapportées aux stocks de la clôture précédente. Les taux de perte observés, calculés après déduction des refacturations aux fournisseurs et/ou de la valeur de récupération des produits en or, sont appliqués aux stocks de fin d'exercice, en fonction de leur antériorité.

Des dépréciations complémentaires statistiques sont constatées en fonction des perspectives de commercialisation en fonction de leur typologie, de leur antériorité et de leur rotation.

Une dépréciation des stocks de matière est comptabilisée lorsque le cours des matières est inférieur au prix d'achat.

CREANCES ET AUTRES CREANCES

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur d'inventaire, estimée en fonction des perspectives de recouvrement, est inférieure à la valeur comptabilisée. La valeur est estimée au regard des impayés et en fonction de l'ancienneté des créances.

OPERATIONS EN DEVISE

Elles concernent essentiellement les approvisionnements de marchandises. Les dettes, créances, disponibilités en devises sont dans un premier temps converti au cours de change effectif au moment des transactions et sont réévaluées en fonction du taux en vigueur à la date du bilan.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion. Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Les éventuels gains ou pertes de change résultant des approvisionnements payés en devises sont intégrés dans le coût d'achat des marchandises, lorsqu'ils sont significatifs.

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

A leur départ en retraite, les salariés du groupe reçoivent une indemnité selon les dispositions de la convention collective du commerce de détail de l'horlogerie-bijouterie.

L'âge moyen des salariés et l'ancienneté relativement peu élevée, liée à l'histoire récente du groupe et à sa croissance rapide, ainsi que le taux de rotation élevé des salariés a conduit à considérer qu'il n'y avait pas d'engagement d'un montant significatif au titre des indemnités de départ en retraite qui n'ont donc pas été comptabilisées.

Les coûts correspondants sont pris en charge dans l'exercice de départ effectif des salariés.

Le montant des indemnités de départ en retraite est indiqué dans les informations diverses. Il est basé sur le calcul d'une indemnité, acquise à l'âge de départ à la retraite et proratisé en fonction de l'ancienneté à la date de clôture, auquel est ajouté le montant des charges sociales.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions sont constituées pour couvrir les risques et charges au titre d'événements survenus avant la date de clôture, s'il est probable que des obligations afférentes provoqueront une sortie de ressources sans contrepartie.

La société a développé notamment un système de cartes de fidélité qui permet au client d'obtenir un chèque cadeau au terme de 5 achats. Le montant du chèque cadeau attribué est calculé sur 10% du montant cumulé des 5 achats et doit être utilisé pour régler de nouveaux achats.

Afin de se conformer à l'avis n°2004-E du 13 octobre 2004 du Conseil National de la Comptabilité, le Groupe provisionne en provisions pour charges les droits acquis par le client dès la vente initiale en fonction d'un calcul de probabilité pour qu'un chèque cadeau soit émis et utilisé à partir de l'émission d'une carte et sur la base d'un montant moyen de chèque cadeau ramené en prix de revient.

CHARGES DE PRE-OUVERTURES DES MAGASINS

Les dépenses de pré ouverture de magasins (frais de personnel, loyers, honoraires) sont enregistrées en charges exceptionnelles directement ou par l'intermédiaire d'un compte de transfert de charges en particulier pour les frais de personnel.

IMPOT SUR LES SOCIETES

La société a opté au cours de l'exercice 2010/2011 pour le régime d'intégration fiscale incluant les sociétés, THOM TRADE, JOOLS, THOM ET THOM GROUP, tête du groupe

THOM GROUP refacture à la société bénéficiaire la charge d'impôt qu'elle aurait supporté si l'intégration fiscale n'existait pas et ne rétrocède pas les crédits d'impôts relatifs aux sociétés déficitaires.

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNT, PRIMES DE REMBOURSEMENT

Les frais d'émission d'emprunts sont portés à l'actif du bilan et amortis de façon linéaire sur la durée du prêt.

Pour les émissions d'obligations réalisées au-dessus du pair, la prime de remboursement des obligations est portée au passif du bilan, et reprise en résultat financier de façon linéaire sur la durée du prêt.

Pour les émissions d'obligations réalisées en-dessous du pair, la prime de remboursement des obligations est portée à l'actif du bilan, et reprise en résultat financier de façon linéaire sur la durée du prêt.

En cas de solde des emprunts de manière anticipée, les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en compte exceptionnel.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES BRUTES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/09/2021
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles (1) (2)	142 713 650	3 320 565		2 990 526	143 043 689
Total 1 Incorporelles	142 713 650	3 320 565	0	2 990 526	143 043 689
Terrains	20 607				20 607
Constructions sur sol propre	12 881				12 881
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....	41 303				41 303
Installations générales et agencements	167 811 321	4 354 530		3 701 468	168 464 384
Installations techniques, matériels et outillages	1 303 227	31 927		10 315	1 324 838
Matériel de transport	555				555
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 009 534	572 362		51 118	6 530 778
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	175 199 428	4 958 819	0	3 762 901	176 395 346
Immobilisations corporelles en cours	1 679 298	896			1 680 193
Total 3 Encours Corporelles	1 679 298	896	0	0	1 680 193
Acomptes					
TOTAL	319 592 376	8 280 280	0	6 753 427	321 119 228

(1) L'augmentation du poste « Autres postes d'immobilisation incorporelles » correspond en grande partie à l'investissement sur le projet « Shine 2020 » (SAP) et ses projets connexes ainsi qu'à la mise en service de Salesforce (site e-commerce) pour la marque Oro Vivo.

(2) Le poste « Autres immobilisations incorporelles » est composé à la clôture de la manière suivante :

- Logiciels : 7 556 K€
- Marques : 1 984 K€
- Fonds commercial et droit au bail : 128 702 K€
- Autres immobilisations et Immobilisations en cours 4 802 K€

Comptes sociaux au 30/09/2021

AMORTISSEMENTS

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	4 601 048	1 109 927	0	5 710 975
Total 1	4 601 048	1 109 927	0	5 710 975
Terrains				
Constructions	51 319	429		51 748
Installations générales et agencements	128 700 386	12 271 711	3 018 786	137 953 310
Installations techniques, matériels et outillages	709 848	185 339	9 402	885 785
Matériel de transport	555			555
Matériel de bureau informatique, mobilier	5 100 951	632 371	51 118	5 682 204
Emballages récupérables et divers				
Total 2	134 563 059	13 089 850	3 079 306	144 573 602
TOTAL	139 164 107	14 199 777	3 079 306	150 284 577

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 30/09/2020	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/09/2021	Provision	Valeur Nette au 30/09/2021
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations (1)	185 352 229	17 986 514	720 000	202 618 743	9 481 876	193 136 868
Autres titres immobilisés	2 211			2 211		2 211
Prêts et autres immobilisations financières (2)	135 711 258	7 621 643	8 109 141	135 223 760		135 223 760
TOTAL	321 065 698	25 608 157	8 829 141	337 844 714	9 481 876	328 362 839

(1) L'augmentation du poste est liée essentiellement à l'acquisition de la société AGATHA pour 1 340 K€ détenu à 50% et à l'augmentation de capital pour 14 000 K€ de la filiale Oro Vivo AG

(2) Le poste « prêts » est composé essentiellement d'un prêt vis-à-vis de la filiale Stroili de 124,6 M€

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Provisions sur immos incorporelles (1)	17 984 990	3 043 623	2 360 134	18 668 479
Provisions sur immos corporelles	311 730	71 925	311 730	71 925
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	7 923 758	2 228 117	520 000	9 481 876
Provisions autres immos financières				
TOTAL	26 220 478	5 343 665	3 191 864	28 222 280

(1) Le poste correspond aux provisions sur fond commercial et droit au bail

STOCKS

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/09/2021
Matières premières	32 466 258	1 179 650	31 286 608
Marchandises	92 374 372	5 355 834	87 018 538
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
TOTAL	124 840 630	6 535 484	118 305 146

Les stocks de matières premières incluent principalement des stocks d'or.

Les stocks de marchandises sont essentiellement localisés en magasin et dans les centrales logistiques.

Au 30/09/2021, les stocks de métaux sont en forte augmentation, notamment ceux d'Or, car la société Thom souhaite utiliser ce stock pour couvrir ses besoins de couverture sur l'exercice fiscal 2022.

DEPRECIATION DES STOCKS

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Matières premières	21 040	1 179 650	21 040	1 179 650
Produits finis				
Marchandises	6 106 490	5 355 834	6 106 490	5 355 834
TOTAL	6 127 530	6 535 484	6 127 530	6 535 484

CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

CREANCES	Montant brut	Amort.& Prov.	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
Créances clients et comptes rattachés	5 347 283	210 241	5 137 042	4 575 590
Autres créances	33 427 751		33 427 751	23 575 676
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	38 775 034	210 241	38 564 793	28 151 266

L'augmentation du poste Autres créances est principalement liée à la subvention coûts fixes de 10 M€.

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Poste : Clients douteux	25 566	208 874	24 199	210 241
Poste : Autres créances	1 029 998		1 029 998	
TOTAL	1 055 564	208 874	1 054 197	210 241

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	135 223 759	683 471	134 540 288
Créances rattachées à des participations			
Prêts	125 269 301	683 471	124 585 830
Autres immobilisations financières	9 954 458	0	9 954 458
ACTIF CIRCULANT :	48 382 688	48 382 688	0
Clients (1)	5 094 660	5 094 660	
Clients douteux	252 623	252 623	
Personnel et comptes rattachés	129 983	129 983	
Organismes sociaux	308 696	308 696	
Etat : impôts et taxes diverses (2)	18 587 784	18 587 784	
Groupe et associés	2 288 834	2 288 834	
Débiteurs divers	12 112 453	12 112 453	
Charges constatées d'avance	9 607 654	9 607 654	
TOTAL ACTIF	183 606 447	49 066 159	134 540 288
Montants des prêts accordés en cours d'exercice	8 070		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	18 785		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

- (1) L'augmentation du poste client est liée à la procédure de paiements des factures groupées. Sur l'exercice précédent les factures étaient réglées par compte courant sur le mois de la facturation depuis le 1 octobre 2020 le paiement se fait en numéraire avec un délai de 30 jours.
- (2) L'augmentation du poste Etat : impôts et taxes diverses est liée à une mesure COVID19 la subvention couts fixes pour 10 millions euros.

COMPTES DE REGULARISATIONS ACTIFS

Charges constatées d'avance & frais d'émission d'emprunt

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Charges constatées d'avance	9 607 654	8 694 548
Frais d'émission d'emprunt à étaler		
TOTAL	9 607 654	8 694 548

Produits à recevoir

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Fournisseurs avoirs à recevoir	11 516 149	10 991 265
Clients factures à établir	821 078	1 150 346
Produits d'assurance à recevoir	289 246	269 385
Produits à recevoir Formation	0	13 801
Intérêts courus	636 426	1 003 538
Autres produits à recevoir	0	97 569
TOTAL	13 262 899	13 525 904

CREANCES SUR ENTREPRISES LIEES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Avances et acomptes fournisseurs versés		
Créances clients et comptes rattachés	1 979 545	483 755
Comptes courants	2 288 834	3 338 259
Autres créances	1 498 969	3 273 425
Capital souscrit appelé non versé		
Prêt Groupe	125 222 256	125 589 370
TOTAL	130 989 604	132 684 809

Comptes sociaux au 30/09/2021

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Le capital social est composé de 10 014 745,00 actions ordinaires, d'une valeur nominale de 15 euros chacune.

Les comptes de l'exercice 2020 ont fait apparaître un résultat de 61 464 845 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

	Nombre d'actions (en milliers)	Capital social	Primes et Réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Prov. Règlem.	Total capitaux propres
Au 01/10/2020		150 221 175	113 212 917		61 464 845	274 848	325 173 785
Augmentation de capital							
Distribution dividendes					-58 391 601		-58 391 601
Report à nouveau							
Réserve Légale			3 073 244		-3 073 244		
Résultat net de l'exercice					58 550 641		58 550 641
Amortissement dérogatoire						109 064	109 064
Au 30/09/2021	88 849 923	150 221 175	116 286 160		58 550 641	383 912	325 441 888

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises non utilisées	Reprises utilisées	Au 30/09/2021
Provisions pour litige prud'homal	1 051 418	88 221	111 691	261 757	766 191
Provision pour autres litiges	919 085	56 000	86 274	41 500	847 311
Provisions pour garantie Clients					
Provisions pour perte de marchés à terme					
Provisions pour amendes pénalité					
Provisions pour pertes de change					
TOTAL	1 970 503	144 221	197 965	303 257	1 613 502

Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises non utilisées	Reprises utilisées	Au 30/09/2021
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour charges	8 406 561	8 296 586	7 895 701		8 807 446
TOTAL	8 406 561	8 296 586	7 895 701	0	8 807 446

Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2020	Dotations	Reprises	Au 30/09/2021
Amortissements dérogatoires	274 848	109 064		383 912
TOTAL	274 848	109 064	0	383 912

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	1 683 719	1 683 719		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	166 005 848	1 154 062	164 851 786	
Fournisseurs et comptes rattachés	69 394 695	69 394 695		
Personnel et comptes rattachés	16 389 589	16 389 589		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 260 551	21 260 551		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 459 442	6 459 442		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	2 563 887	2 563 887		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 451 298	2 451 298		
Groupe et associés (2)	48 483 260	48 483 260		
Autres dettes	1 452 575	1 452 575		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	657 354	657 354		
TOTAL	337 537 421	173 912 601	163 624 820	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice (1)	91 034 383			

(1) Ce poste correspond au remboursement de l'emprunt revolving pour 90 000 K€ et des intérêts associés pour 1 034 K€

(2) La diminution du poste est liée au remboursement de compte courant pour 45 784K€

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Fournisseurs Groupe	628 807	1 316
Fournisseurs autres que le groupe (1) (2)	43 142 529	15 663 566
Effets à Payer autres que le Groupe		
Effets à payer Groupe		
Fournisseurs factures non parvenues Groupe	3 004 072	5 201 532
Fournisseurs factures non parvenues hors Groupe	22 619 278	23 684 754
TOTAL	69 394 686	44 551 167

La hausse des dettes fournisseurs au 30 septembre 2021 s'explique principalement :

- (1) Par le décalage de paiement des loyers des périodes de confinement aux bailleurs pour un montant de 13 millions d'euros.
- (2) Par le retour à un crédit fournisseur plus normatif alors que la société avait décidé de soutenir certains de ses fournisseurs par des paiements anticipés à septembre 2020 et que les achats de marchandises avaient été réduits compte tenu de l'incertitude liée au contexte sanitaire.

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Dettes Sociales	10 791 486	9 277 895
Dettes charges sociales (1)	21 260 551	12 017 429
Dettes TVA	6 459 442	4 208 900
Autres impôts et taxes	2 563 887	2 566 959
Participation de l'exercice	5 598 103	3 863 353
TOTAL	46 673 469	31 34 536

- (1) L'augmentation du poste est liée au décalage de paiement des charges sociales permit par l'administration dû à la COVID19.

AUTRES DETTES

Le poste est constitué essentiellement des comptes courants qui baisse de 45 784 K€.

CHARGES A PAYER

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs - Factures à recevoir	25 623 349	28 886 285
Charge à payer - Fiscales et sociales	22 951 062	19 163 326
DETTES FINANCIERES		
Intérêts courus sur emprunt et dettes financières auprès d'Etablissements de crédit		110 746
Intérêts courus sur emprunt et dettes financières divers	817 673	1 329 339
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 683 902	7 417 700
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 404 305	574 996
Autres dettes		614 068
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	57 480 291	58 096 459

COMPTES DE REGULARISATION PASSIFS**Produits constatés d'avance**

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Produits d'exploitation	189 136	868 210
Produits financiers		
Produits exceptionnels	468 218	832 558
TOTAL	657354	1 700 768

DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Avances et acomptes clients reçus		
Dettes fournisseurs	628 807	1 316
Comptes courants (1)	48 483 260	94 395 726
Autres dettes	154 708	221 667
TOTAL	49 266 775	94 618 709

(1) Les comptes courants sont uniquement avec Thom Group dont 42.2 Millions euros ont été remboursés sur l'exercice.

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires est principalement constitué de vente au détail de marchandises.

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2021 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2021			Exercice 2020
	France	UE & Export	Total	Total
Vente bijouterie horlogerie	415 888 984	-	415 888 983	402 787 650
Vente de marchandises intra groupe	144 013	8 056 075	8 200 088	8 997 962
Vente prestations logistique et décoratrice intra groupe	24 915	1 159 739	1 184 654	1 226 843
Vente métaux précieux	18 932 699	-	18 932 699	8 937 614
Vente métaux précieux groupe	-	-	-	-
Réparations bijouterie horlogerie	11 079 613	-	11 079 613	11 870 181
Autres produits	2 250 791	534 283	2 785 074	2 317 650
Chiffre d'affaires	448 321 015	9 750 097	458 071 111	436 137 902
%	98%	2%	100%	

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Chiffres exprimés en euros	Au	Au
	30/09/2021	30/09/2020
Production stockée		
Production immobilisée	212 038	
Autres produits divers de gestion et subventions d'exploitation (1)	11 347 728	1 412 846
Reprise sur amortissement et provisions, transferts de charges (2) (3)	17 979 002	17 444 443
TOTAL	29 538 768	18 857 289

(1) La variation s'explique par la subvention cout fixe liée au Covid pour 10 millions euros

(2) Les transferts de charges s'élèvent à 759 k€ se composent :

- Les transferts de charges liée à des charges de préouverture sont de 372 k€
- Les transferts de charges d'assurances de 121 k€
- Les transferts de charges de personnel de 55 k€
- Les transferts de charges liée à des capitalisations informatiques 211 K€

(3) Dont 7896 k€ de reprise sur provision chèque fidélité, 6128 k€ de reprise de provision sur stocks, 2 360€ de reprise sur provision sur immobilisations incorporelles.

AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation se décomposent selon les postes suivants :

Chiffres exprimés en K euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Achat fournitures et autres consommables	4 411	5 564
Loyers et charges locatives	48 477	48 908
Sous-traitance Générale	8 613	8 781
Entretien et réparation	3 289	4 215
Assurances	713	934
Personnel intérimaire	2 257	1 370
Honoraires	2 451	2 215
Publicité	14 387	12 732
Frais de transport	6 653	4 987
Frais de déplacement et réception	481	755
Affranchissement et réseau	1 342	1 385
Commissions bancaires	2 886	2 542
Charges à refacturer	722	436
Cotisation	12	5
Prestations Groupes	29 777	28 779
TOTAL	126 470	123 608

RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -4 223 822 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS FINANCIERS	12 352 424	24 964 742
Produits financiers de participations	10 292 105	6 832 874
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	118 398	202 429
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 495 858	16 872 517
Différences positives de change	435 402	1 056 921
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 660	
CHARGES FINANCIERES	16 576 246	13 215 141
Dotations financières aux amortissements et provisions	2 228 117	213 397
Intérêts et charges assimilées	13 495 669	12 105 406
Différences négatives de change	852 460	896 338
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-4 223 822	11 749 601

La variation du résultat financier est essentiellement liée à la variation de reprise sur provision sur titres au 30/09/2020 de HDO srl pour 16.9 millions d'euros tandis qu'au 30/09/2021 nous avons une reprise de 1 496k€ composé d'une reprise sur provision sur titres HDO Portugal pour 20 K€ et de THOM Netherlands pour 500 K€ ainsi que d'une reprise de provision sur compte courant de HDO Portugal de 976 K€. Une provision sur titres de la société JOOLS a également été constaté pour 2,3 millions euros.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -3 877 297 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 088 021	3 093 284
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)	1 309 166	1 235 826
Produits exceptionnels sur opérations en capital (5)	724 716	298 156
Reprises sur provisions et transferts de charges	54 139	1 559 302
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 965 318	8 418 973
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (1)	1 652 132	3 200 592
Charges exceptionnelles sur opérations en capital (2)	4 194 122	4 274 006
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (3)	119 064	944 374
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-3 877 297	-5 325 688

Les charges et produits exceptionnels incluent des éléments résultant d'événements ou d'opérations clairement distincts des activités ordinaires de l'année.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 5 965 k€ et se composent essentiellement :

- (1) Des dépenses de préouverture des magasins (frais de personnel, loyers, honoraires) et Frais de fermeture des magasins pour un montant de 728 k€
Projets de développement pour 305 k€
- (2) Valeur nette comptable des magasins cédés ou fermés pour 3 201 k€
Valeur des titres des sociétés liquidées au Portugal et au pays bas pour 520 k€
- (3) Dotation des frais acquisitions sur titres pour 109 k€

Les produits exceptionnels s'élèvent à 2 088 k€ et se composent essentiellement :

- (4) Indemnités et participation des bailleurs pour 1 005 k€
- (5) Indemnités et frais de fermetures de magasin pour 499 k€

ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT DES ENTREPRISES LIEES

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2021	Au 30/09/2020
Charges d'exploitation	-44 412 886	-29 537 663
Produits d'exploitation	10 360 968	10 774 399
TOTAL EXPLOITATION	-34 051 919	-18 763 264
Charges financières	-10 153 232	-9 787 222
Produits financiers	11 786 340	23 705 392
TOTAL FINANCIER	1 633 108	13 918 170
Charges exceptionnelles	-110 000	-5 571
Produits exceptionnels		396 480
TOTAL EXCEPTIONNEL	-110 000	390 909
TOTAL GENERAL	-32 528 811	-4 454 186

IMPOT SUR LES BENEFICES

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité

	Résultat comptable avant impôt	Réintégrations et déductions	Résultat fiscal	Montant de l'impôt théorique	Report déficitaire à imputer IS	Solde d'impôt	Résultat net après impôt
TOTAL	86 988 014	1 861 908	88 849 922			28 437 353	58 550 641

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

Tableau de répartition impôt société dans le groupe fiscal

	Résultat comptable avant impôt	Résultat fiscal	Impôt sur les sociétés	Résultat net
Résultat courant	90 865 311	89 858 795	29 382 147	61 483 164
Résultat exceptionnel	-3 877 297	-2 889 444	-944 794	-2 932 503
BASES	86 988 014	86 969 351	28 437 353	58 550 661

Le résultat fiscal de la société si elle avait été toute seule aurait été de 86 987 k€ et l'impôt dû aurait été de 28 412 k€.

Le résultat fiscal d'intégration fiscale du groupe est de 36 090 k€, et l'impôt à payer du groupe est de 11 516 k€.

Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (K€)	Variations en résultat de l'exercice (K€)	A la clôture de l'exercice (K€)
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	274 848	109 064	383 912
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite			
Participation	3 86 3985	1 734 118	5 598103
Contribution sociale de solidarité	401 531	28 126	429 657
Effort construction	491 684	-77 208	414 476
TOTAL	5 032 048	1 794 100	6 826 148

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET INFORMATIONS DIVERSES

DONNEES SOCIALES

La convention, collective de prévoit aucun avantage lié à l'attribution de médailles du travail. Par conséquent, aucune provision n'est constatée.

Sur l'année fiscale 2021, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2021	Effectif
Cadres	324
Agents de maîtrise, techniciens et employés	1941
Ouvriers	
TOTAL	2265

REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION

La rémunération versée au cours des 12 derniers mois aux membres des organes de Direction ne peut être fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle. Aucun engagement en matière de retraite et pension n'est pris à l'égard des dirigeants. Aucune rémunération n'est allouée au Président de Thom.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice sont de 108 700 € pour le cabinet DELOITTE et de 88 900 € pour le cabinet ACA NEXIA.

CONSOLIDATION

Les comptes de la société sont consolidés par la société mère THOM GROUP, dont le siège est au 55, rue d'Amsterdam - 75008 PARIS.

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et part.	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultat	Quôte part du capital détenu (en %)	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffres d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
RENSEIGNEMENTS DETAILLES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
DUO MU	95 591	0	100.00%	95 591	95 591			60 536		
THOM Monaco	302 400	895 662	99.94%	302 211	302 211			966 430	391 185	999 735
THOM Belgique	223 117	3 607 636	100.00%	3 740 539	3 740 539			19 597 725	2 917 158	1 999 848
STROILI (Italie)	27 907 800	147 176 336	100.00%	172 293 773	172 293 773	124 585 831		231 679 402	7 693 404	
OroVivo (GmbH)	3 000 000	4 202 397	100.00%	21 550 206	14 346 447			16 773 126	(5 572 254)	
THOM Luxembourg	12 000	-147 044	100.00%	12 000	12 000			1 150 398	215 709	
THOM TRAD	50 000	-16 809	100.00%	50 000	50 000				(18 643)	
JOOLS	50 000	855 702	100.00%	2 550 000	271 883			594 694	(641 712)	
Participations (10 à 50% du capital)										
AGATHA	2 000 000	1 990 016	50.00%	1 340 920	1 340 920			1 756 601	(2 025 943)	
RENSEIGNEMENTS GLOBAUX AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										

CREDIT BAIL

VALEUR D'ORIGINE	matériels et outillages	informatique	Autres	Total
<u>Amortissements</u>				
Cumuls exercices antérieurs		186 621		186 621
Dotation de l'exercice		275 693		275 693
TOTAL EXPLOITATION		462 314		462 314
<u>Redevances payées</u>				
Cumuls exercices antérieurs		188 124		188 124
Redevances payées dans l'exercice		279 405		279 405
TOTAL FINANCIER		467 529		467 529
<u>Redevances restant à payer :</u>				
A 1 an au plus		260 051		260 051
Entre 1 et 5 ans		258 084		258 084
A plus de 5 ans				
TOTAL		518 135		518 135
<u>Valeur résiduelle :</u>				
A 1 an au plus		229 765		229 765
Entre 1 et 5 ans		247 500		247 500
A plus de 5 ans				
TOTAL		477 265		477 265
<u>Montants pris en charge dans l'exercice</u>		279 405		279 405

ENGAGEMENTS HORS BILAN

1 ENGAGEMENTS DONNES

Sûretés consenties

Les nantissements listés ci-dessous sont donnés pour le compte des prêteurs des emprunts obligataires et pour le compte des banques pour la nouvelle facilité de crédit renouvelable (super senior revolving crédit facility). Tous les nantissements étaient finalisés au 30 septembre 2021 :

- Nantissement sur certaines créances supérieures à 2,5 millions euros, et provenant de prêts et comptes courants intra-groupe entre Goldstory S.A.S. et les autres filiales du Groupe ;
- Nantissement des titres de THOM S.A.S détenus par Thom Group S.A.S. ;
- Nantissement sur certaines créances supérieures à un seuil 2 millions euros et provenant de prêts et comptes courants intra-groupe entre Thom Group S.A.S. et les autres filiales du Groupe ;
- Nantissement des titres de Stroili détenus par Thom S.A.S. ;
- Nantissement des comptes bancaires principaux de Thom S.A.S. ;
- Nantissement des marques de Thom S.A.S. dont la valeur est significative (Histoire d'Or and Marc Orian);
- Nantissement des marques de Thom S.A.S. dont la valeur est significative (Histoire d'Or and Marc Orian);

Indemnités de départ en retraite

Ces indemnités représentent un engagement de 739 860€

Les principales hypothèses de calcul suivantes ont été maintenues par rapport à la clôture de l'exercice précédent :

- Taux d'actualisation : 0.98 % (0.73 au 30/09/2020)
- Taux de revalorisation des salaires : 2.5 % (similaire au 30 septembre 2020)
- Calcul de la rotation par catégories socioprofessionnelles basé sur les historiques de chaque entité
- Table de mortalité Insee (T168)

Autres engagements donnés

Cautions bancaires données à certains bailleurs pour 1,9 millions d'euros

Comptes sociaux au 30/09/2021

1 ENGAGEMENTS RECUS

Couvertures

Compte tenu de ses activités, THOM est exposé à des fluctuations de cours de change (USD/EUR), de cours de l'or et de taux d'intérêt Euribor dans le cadre de sa dette senior à taux variable et dans le cadre du nouveau RCF. Ces fluctuations peuvent avoir un impact négatif sur son résultat et sa situation financière. Le Groupe met en place une politique de gestion des risques centralisée et utilise divers instruments financiers dérivés pour couvrir ces risques. Les contreparties sont sélectionnées en fonction de leur notation internationale et dans un souci de diversification.

Au 30 septembre 2021, les justes valeurs de ces couvertures sont évaluées comme suit :

En m€	30/09/2021			30/09/2020		
	Juste Valeur	Au bilan	Hors bilan	Juste Valeur	Au bilan	Hors bilan
Couverture du cours de change USD/EUR	1.1		1.1	(1.2)	-	(1.2)
Couverture du cours de l'or	(0.0)		(0.0)	0.8	-	0.8
Total	1.1	-	1.1	0.8	0.8	(0.0)

Couverture du cours de change

Une part importante des achats de THOM est effectuée en USD. Le risque de change USD/EUR est couvert par le biais de contrats à terme et de produits structurés. Au 30 septembre 2021, le Groupe est engagé sur un montant d'achat de 50,3 millions d'USD (contre 63,8 millions d'USD au 30 septembre 2020) couvrant la quasi-totalité de ses besoins des paiements libellés en USD à échéance de moins d'un an.

Couverture de change (achat d'USD contre EUR)		
En millions d'USD	30/09/2021	30/09/2020
Collar		
Montant notionnel en USD	35,3	25,3
Échéance:		
- à un an au plus	35,3	11,0
- à plus d'un an	-	14,3
Contrats à terme		
Montant notionnel en USD	15,0	38,5
Échéance:		
- à un an au plus	15,0	33,5
- à plus d'un an	-	5,0

Couverture du cours de l'or

THOM achète des produits contenant de l'or à hauteur de 1.600 onces d'or au minimum chaque mois. Le risque de fluctuation du cours de l'or est couvert par le biais de swaps, ainsi que par un stock d'or physique.

Au 30 septembre 2021, THOM est engagé sur une quantité d'achat de 3 200 onces d'or, ainsi qu'un stock d'or physique qui représente environ 14 mois d'achats d'or, couvrant ainsi la totalité des achats minimums d'or dans les 16 mois suivant la clôture de l'exercice. La base du notionnel couvert s'explique par le stock physique de 22 265 onces soit une valeur de 33.2 millions d'euros au 30 septembre 2021.

Couverture du cours de l'or		
En onces	30/09/2021	30/09/2020
Calls synthétiques		
Quantité couverte (onces)	3 200	12 800
- Achat contre EUR	3 200	12 800
- Achat contre USD		-
Échéance:		
- à un an au plus	-	12 800
- entre 1 et 2 ans	3 200	-

Autres engagement reçus

Au 30 septembre 2021, THOM dispose de 4 lignes bancaires disponible pour un total de 14 millions d'euros.