

RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 03529
Numéro SIREN : 792 702 359
Nom ou dénomination : T&G DISTRIBUTION

Ce dépôt a été enregistré le 01/03/2024 sous le numéro de dépôt B2024/010962

T&G DISTRIBUTION

Société par actions simplifiée au capital de 6.300.000 euros
Siège social : 17 rue Louis Saillant, Zone Artisanale Est, 69120 Vaulx en Velin
792.702.359 RCS LYON

Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre
2022 certifiés conformes et approuvés par
l'Associée Unique en date du 30 juin 2023

DocuSigned by:
 Olivier Faley
4EF4CCE3C6134D7...

certifié conforme



| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois) | |
|---|---|------------------|------------------|---------------|---|---------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | | |
| Actif Immobilisé | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Recherche et développement | 271 243 | 135 621 | 135 621 | 1,80 | 189 870 | 2,53 |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires | 161 165 | 104 898 | 56 267 | 0,75 | 42 016 | 0,58 |
| Fonds commercial | 1 473 826 | 373 198 | 1 100 628 | 14,62 | 1 100 628 | 14,67 |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 112 593 | 1 449 541 | 1 663 052 | 22,09 | 1 663 052 | 22,16 |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Terrains | 24 634 | 24 634 | | | | |
| Constructions | 583 861 | 318 441 | 265 421 | 3,53 | 312 071 | 4,16 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 1 197 031 | 1 027 206 | 169 825 | 2,26 | 218 491 | 2,91 |
| Autres immobilisations corporelles | 714 475 | 686 579 | 27 896 | 0,37 | 37 932 | 0,51 |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes | | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | | |
| Autres Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 8 | | 8 | 0,00 | 156 | 0,00 |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 62 199 | | 62 199 | 0,83 | 61 525 | 0,82 |
| TOTAL (I) | 7 601 033 | 4 120 117 | 3 480 916 | 48,24 | 3 625 740 | 48,32 |
| Actif circulant | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens | | | | | | |
| En cours de production de services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | 1 853 255 | 242 643 | 1 610 612 | 21,39 | 1 598 109 | 21,30 |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 15 825 | | 15 825 | 0,21 | 47 746 | 0,64 |
| Clients et comptes rattachés | 1 158 457 | 27 459 | 1 130 998 | 15,02 | 1 106 558 | 14,75 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | | |
| . Personnel | 4 500 | | 4 500 | 0,06 | 4 340 | 0,06 |
| . Organismes sociaux | 3 790 | | 3 790 | 0,05 | 1 077 | 0,01 |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 39 663 | | 39 663 | 0,53 | 79 176 | 1,08 |
| . Autres | 933 428 | | 933 428 | 12,40 | 679 266 | 9,05 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | | | |
| Disponibilités | 293 144 | | 293 144 | 3,89 | 329 316 | 4,39 |
| Charges constatées d'avance | 15 332 | | 15 332 | 0,20 | 32 116 | 0,43 |
| TOTAL (II) | 4 317 393 | 270 102 | 4 047 291 | 53,76 | 3 877 705 | 51,68 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 11 918 426 | 4 390 219 | 7 528 207 | 100,00 | 7 503 445 | 100,00 |

| PASSIF | Exercice clos le | | Exercice précédent | |
|--|-------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 31/12/2022 | | 31/12/2021 | |
| | (12 mois) | | (12 mois) | |
| Capitaux propres | | | | |
| Capital social ou individuel (dont versé : 6 300 000) | 6 300 000 | 83,69 | 6 300 000 | 83,98 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserve légale | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | -8 474 933 | -112,57 | -6 211 904 | -82,78 |
| Résultat de l'exercice | -1 919 928 | -25,49 | -2 263 030 | -30,15 |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | -4 094 861 | -54,38 | -2 174 933 | -28,98 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | | | | |
| Emprunts et dettes | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| . Emprunts | | | | |
| . Découverts, concours bancaires | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| . Divers | | | | |
| . Associés | 8 430 247 | 111,98 | 5 945 581 | 79,24 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | 1 600 | 0,02 | 17 199 | 0,23 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 608 249 | 21,36 | 1 713 154 | 22,83 |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| . Personnel | 133 872 | 1,78 | 160 915 | 2,14 |
| . Organismes sociaux | 217 020 | 2,88 | 347 663 | 4,63 |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 32 949 | 0,44 | 20 922 | 0,28 |
| . Etat, obligations cautionnées | | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 27 523 | 0,37 | 28 169 | 0,38 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 550 | 0,02 | | |
| Autres dettes | 1 170 059 | 15,54 | 1 444 775 | 19,25 |
| Instruments financiers à terme | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 11 623 068 | 154,39 | 9 678 379 | 128,99 |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 7 528 207 | 100,00 | 7 503 445 | 100,00 |

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois) | | Variation absolue (12 / 12) | | % | |
|---|---|----------------|---|---------------|-----------------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| Ventes de marchandises | 6 773 232 | 339 730 | 7 112 962 | 98,24 | 6 983 025 | 98,09 | 129 937 | 1,86 |
| Production vendue biens | | | | | | | | |
| Production vendue services | 108 794 | 18 765 | 127 559 | 1,76 | 135 989 | 1,91 | -8 430 | -6,19 |
| Chiffres d'Affaires Nets | 6 882 026 | 358 495 | 7 240 521 | 100,00 | 7 119 014 | 100,00 | 121 507 | 1,71 |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges | | | 505 529 | 6,98 | 466 508 | 6,55 | 39 021 | 8,36 |
| Autres produits | | | 476 | 0,01 | 139 | 0,00 | 337 | 242,45 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 7 746 527 | 106,99 | 7 585 661 | 106,55 | 160 866 | 2,12 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 4 368 449 | 60,33 | 4 020 132 | 58,47 | 348 317 | 8,66 |
| Variation de stock (marchandises) | | | 140 579 | 1,94 | 153 006 | 2,15 | -12 427 | -8,11 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | 39 186 | 0,54 | 13 878 | 0,19 | 25 308 | 182,36 |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.) | | | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 1 961 197 | 27,09 | 1 989 373 | 27,94 | -28 176 | -1,41 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 90 084 | 1,24 | 95 482 | 1,34 | -5 398 | -5,64 |
| Salaires et traitements | | | 1 838 040 | 25,39 | 2 009 642 | 28,23 | -171 602 | -8,53 |
| Charges sociales | | | 725 447 | 10,02 | 811 848 | 11,40 | -86 401 | -10,63 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 181 475 | 2,51 | 190 467 | 2,68 | -8 992 | -4,71 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 248 795 | 3,44 | 425 505 | 5,98 | -176 710 | -41,52 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | | | | | |
| Autres charges | | | 57 515 | 0,79 | 127 616 | 1,79 | -70 101 | -54,92 |
| Total des charges d'exploitation (II) | | | 9 650 766 | 133,29 | 9 836 947 | 138,18 | -186 181 | -1,88 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | | -1 904 239 | -26,29 | -2 251 287 | -31,61 | 347 048 | 15,42 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances | | | 3 | 0,00 | 83 | 0,00 | -80 | -96,38 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 2 012 | 0,03 | 177 292 | 2,49 | -175 280 | -98,86 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | 2 015 | 0,03 | 177 374 | 2,49 | -175 359 | -98,85 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 19 074 | 0,26 | 76 129 | 1,07 | -57 055 | -74,94 |
| Différences négatives de change | | | 20 | 0,00 | | | 20 | N/S |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements | | | | | | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | 19 094 | 0,26 | 76 129 | 1,07 | -57 035 | -74,91 |
| RÉSULTAT FINANCIER (V-VI) | | | -17 079 | -0,23 | 101 245 | 1,42 | -118 324 | -116,88 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI) | | | -1 921 318 | -26,53 | -2 150 041 | -30,19 | 228 723 | 10,64 |

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois) | | Variation absolue (12 / 12) | | % |
|--|---|---------------|---|---------------|-----------------------------------|---------------|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 15 086 | 0,21 | 55 423 | 0,78 | -40 337 | -72,77 | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 16 729 | 0,23 | | | 16 729 | N/S | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 94 841 | 1,33 | -94 841 | -100,00 | |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 31 815 | 0,44 | 150 264 | 2,11 | -118 449 | -78,82 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 19 472 | 0,27 | 18 428 | 0,26 | 1 044 | 5,67 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 10 953 | 0,15 | 244 825 | 3,44 | -233 872 | -95,52 | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 30 425 | 0,42 | 263 253 | 3,70 | -232 828 | -88,43 | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 1 390 | 0,02 | -112 989 | -1,58 | 114 379 | 101,23 | |
| Participation des salariés (IX) | | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | | | | | | |
| Total des Produits (I+III+V+VII) | 7 780 358 | 107,46 | 7 913 300 | 111,16 | -132 942 | -1,67 | |
| Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 9 700 285 | 133,97 | 10 176 329 | 142,95 | -476 044 | -4,87 | |
| RÉSULTAT NET | -1 919 928 | -26,51 | -2 263 030 | -31,78 | 343 102 | 15,16 | |
| | <i>Perte</i> | | <i>Perte</i> | | | | |
| Dont Crédit-bail mobilier | 825 | 0,01 | 1 102 | 0,02 | -277 | -25,13 | |
| Dont Crédit-bail immobilier | | | | | | | |

ANNEXES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2022 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels, qui ont été établis le 28 avril 2023 par le Président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation : la continuité d'exploitation de la société n'est pas remise en cause car elle est assurée par le soutien de sa société-mère, la société KENERCY ;
- 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.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par les règlements ANC N°2016-07 du 4 novembre 2016 et ANC N°2018-07 ;
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. À la clôture de l'exercice, aucun indice de perte de valeur n'a été mis en évidence.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation, déterminée selon les usages de référence de l'activité :

| | |
|---|---------------|
| Frais de recherche & développement | 5 ans |
| Concessions, brevets, licences, et logiciel informatiques | de 1 à 5 ans |
| Agencements, aménagements des terrains | 10 ans |
| Agencement des constructions | de 3 à 15 ans |
| Matériel industriel et outillage | de 1 à 10 ans |
| Installation, agencements divers | de 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | de 1 à 4 ans |
| Matériel de bureau et informatique | de 1 à 5 ans |
| Mobilier | de 3 à 10 ans |

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix de revient.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Le coût de la sous-activité et les intérêts sont exclus de la valeur des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

Les références en stock considérées comme « non tournantes » dans chaque agence font l'objet d'une dépréciation. Ces références sont identifiées à partir des fiches de stock ne présentant aucun mouvement.

Les références de marchandises non tournantes s'élevaient à 395 725 € à la clôture 2021 et à 404 405 € au 31 décembre 2022. La dépréciation de ces références à 60 %, sur la base de la procédure, est estimée à 242 643 € au 31 décembre 2022.

A la clôture 2021, les références non tournantes étaient dépréciées en totalité, pour un montant de 395 725 €. La diminution de la dépréciation des stocks s'élève à 153 082 €.

Le poste « variations de stocks (marchandises) » du compte de résultat tient compte d'une diminution des valeurs brutes liée à la destruction de certaines références, pour un montant de 308 884 €.

CREANCES ET DETTES

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

À chaque clôture comptable, la société analyse l'ensemble des créances clients échues et détermine celles pour lesquelles un risque de perte probable existe sur la base des éléments de relance adressés au client. Le montant de la dépréciation comptabilisé est déterminé de la façon suivante :

- | | |
|---|--|
| - Créances échues depuis moins de 180 jours : | Pas de dépréciation |
| - Créances échues depuis plus de 180 jours et moins de 360 jours | Dépréciation de 50 % de la créance HT |
| - Créances échues depuis plus de 360 jours | Dépréciation de 100 % de la créance HT |
| - Créances sur clients placés en redressement ou liquidation judiciaire | Dépréciation de 100 % de la créance HT |

À la clôture 2022, la mise en œuvre de cette procédure a conduit à comptabiliser une dépréciation de 27 459 € sur les comptes clients.

FONDS COMMERCIAUX ET MAUS

Les fonds commerciaux et malis portés à l'actif ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage de l'actif est inférieure à sa valeur nette comptable. Il est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, c'est-à-dire le chiffre d'affaires réalisé par chaque agence.

ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE**CONTEXTE INTERNATIONAL**

Dans un contexte géopolitique et économique incertain et volatil, la société est particulièrement vigilante sur les impacts que peuvent avoir l'inflation des coûts, les éventuelles ruptures de certaines chaînes d'approvisionnement et la hausse des taux d'intérêt. Les conséquences financières directes du conflit entre la Russie et l'Ukraine sont limitées pour la société, dont l'exposition à ces deux pays est non significative.

NOTES ANNEXES SUR LES POSTES DU BILAN

ETAT DES IMMOBILISATIONS

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|----------------------------------|--|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements poste à poste |
| Frais d'établissement, recherche et développement | 271 243 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 4 718 890 | | 28 693 |
| Total immobilisations incorporelles | 4 990 133 | | 28 693 |
| Terrains | 24 634 | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | 580 821 | | 3 040 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 1 197 031 | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | 371 147 | | |
| Matériel de transport | 81 173 | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 257 762 | | 4 393 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Total immobilisations corporelles | 2 512 568 | | 7 433 |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | 156 | | 2 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 61 525 | | 708 |
| Total immobilisations financières | 61 681 | | 710 |
| Total immobilisations brutes | 7 564 382 | | 36 835 |

| | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations à la fin d'exercice |
|--|-------------------------------|------------------------------|--|
| | Par virement de poste à poste | Par cession ou mise au rebut | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | 271 243 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 4 747 583 |
| Total immobilisations incorporelles | | | 5 018 826 |
| Terrains | | | 24 634 |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | 583 863 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | 1 197 031 |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | 371 147 |
| Matériel de transport | | | 81 173 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 262 155 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Total immobilisations corporelles | | | 2 520 001 |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | | 151 | 8 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 34 | 62 199 |
| Total immobilisations financières | | 185 | 62 207 |
| Total immobilisations brutes | | 185 | 7 601 033 |

ETAT DES AMORTISSEMENTS

| | Début exercice | Dotations exercice | Éléments sortis reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| Frais d'établissement, recherche | 81 373 | 54 249 | | 135 621 |
| Autres immobilisations incorporelles | 90 456 | 14 442 | | 104 898 |
| Total amortissements des immobilisations incorporelles | 171 829 | 68 871 | | 240 519 |
| Terrains | 24 634 | | | 24 634 |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 268 751 | 49 690 | | 318 441 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 978 539 | 48 666 | | 1 027 206 |
| Installations générales, agencements divers | 340 194 | 10 417 | | 350 611 |
| Matériel de transport | 81 173 | | | 81 173 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 250 784 | 4 012 | | 254 795 |
| Total amortissements des immobilisations corporelles | 1 944 075 | 112 785 | | 2 056 860 |
| Total dotations aux amortissements | 2 115 903 | 181 475 | | 2 297 379 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | |
|---|---|-----------|--------------|
| | Linéaire | Dégressif | Exceptionnel |
| Frais d'établissement, recherche | 54 249 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 14 442 | | |
| Total dotations aux amortissements des immobilisations corporelles | 68 871 | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 49 690 | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 48 666 | | |
| Installations générales, agencements divers | 10 417 | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 4 012 | | |
| Total dotations aux amortissements des immobilisations corporelles | 112 785 | | |
| Total dotations aux amortissements | 181 475 | | |

FRAIS DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT

| Désignation | Montant | Amortissement | Durée d'amortissement |
|--|----------------|----------------|-----------------------|
| Gamme B LINEO | 135 621 | 67 810 | 5 ans |
| Gamme P LINEO | 33 905 | 16 953 | 5 ans |
| Gamme D LINEO | 33 905 | 16 953 | 5 ans |
| Gamme M LINEO | 67 811 | 33 905 | 5 ans |
| TOTAL FRAIS DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT | 271 243 | 135 621 | |

Les frais de recherches et développement portés à l'actif de la société, concernent les gammes commerciales suivantes :

- B'LINEO est une gamme complète de solutions professionnelles pour protéger et décorer le bois et ses dérivés ; elle se compose de produits permettant de réaliser des cycles pour le bois et ses dérivés, utilisés dans l'habitat intérieur. Elle est, de ce fait, destinée au domaine de l'agencement, objet de décoration, mobilier... ;
- P'LINEO est une gamme complète de solutions de mise à la teinte de tous supports composites. Les produits de cette gamme s'appliquent aussi bien dans le secteur de la menuiserie (fenêtres, volets, bardages, portes, portails, clôtures...) que dans celui de l'agencement (cuisines, salles de bain, magasins...), pour des réalisations classiques ou originales, sobres ou pétillantes de couleurs, avec effets lisses ou texturés ;
- D'LINEO est une gamme de diluants, permettant de régler la viscosité des vernis et laques, pour une utilisation courante à des températures comprises entre 15°C et 25°C, une utilisation à des températures supérieures à 20°C ou pour la réalisation de grandes surfaces. Certains diluants permettent de limiter les voiles de pulvérisation blancs en cas d'environnement froid et humide ;
- M'LINEO présente des solutions et des systèmes de solutions de revêtements pour des supports métalliques situés en intérieur / extérieur protégés et décorés. Cette gamme est en complète adéquation avec la norme ISO 12944 (Peintures et vernis - Anticorrosion des structures en acier par systèmes de peinture).

FONDS COMMERCIAL

| Désignation | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Fonds commercial S&C | 375 000 | | 375 000 |
| Fonds commercial SCAPV | 49 700 | | 49 700 |
| Fonds commercial 3F | 315 577 | 157 788 | 157 788 |
| Reprise fonds LANGCOLOR | 22 105 | | 22 105 |
| Reprise fonds ALBRECHT | 7 165 | | 7 165 |
| Fonds commercial BALASMARTINOT | 535 000 | 160 500 | 374 500 |
| Fonds commercial DISTRIPEINTURE | 82 000 | 41 000 | 41 000 |
| Fonds commercial BRAY CHARNELET | 38 112 | | 38 112 |
| Fonds commercial CM AFFUTAGE | 13 910 | 13 910 | - |
| Fonds commercial TRI | 30 490 | | 30 490 |
| Fonds commercial NOUVION | 4 767 | | 4 767 |
| TOTAL FONDS COMMERCIAUX | 1 473 826 | 373 198 | 1 100 627 |

À la clôture 2022, la mise en œuvre du test de dépréciation n'a pas conduit à comptabiliser de nouvelles dépréciations des fonds commerciaux portés à l'actif.

MALIS DE FUSION ET CONFUSION

| Désignation | Achetés | Dépréciation | Valeur nette |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Mali confusion OVS | 24 474 | 24 474 | - |
| Mali confusion LANGCOLOR | 89 1140 | 404 329 | 486 811 |
| Mali confusion ALBRECHT | 715 267 | 322 945 | 392 322 |
| Mali fusion BRAY | 616 673 | 277 503 | 339 170 |
| Mali fusion L'ESTAMPILLE | 268 885 | 120 999 | 147 887 |
| Mali fusion TRI | 31 876 | 14 344 | 17 532 |
| Mali fusion CM AFFUTAGE | 56 405 | 56 405 | - |
| Mali fusion HBV | 507 872 | 228 542 | 279 329 |
| TOTAL MALIS | 3 112 593 | 1 449 541 | 1 663 052 |

À la clôture 2022, la mise en œuvre du test de dépréciation n'a pas conduit à comptabiliser de nouvelles dépréciations des malis de fusion et de confusion portés à l'actif.

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|--------|------------------|
| Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice | 1 000 | 6 300 |
| Actions / parts sociales émises pendant l'exercice | | |
| Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice | | |
| Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice | 1 000 | 6 300 |
| Total capital social | | 6 300 000 |

ETAT DES PROVISIONS

| | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Pour reconstitution gisements | | | | |
| Pour investissement | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 | | | | |
| Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 | | | | |
| Pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL Provisions réglementées | | | | |
| Pour litiges | | | | |
| Pour garanties données clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations | | | | |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Pour grosses réparations | | | | |
| Pour charges sur congés payés | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| TOTAL Provisions | | | | |
| Sur immobilisations incorporelles | 1 822 739 | | | 1 822 739 |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | 395 725 | 242 643 | 395 725 | 242 643 |
| Sur comptes clients | 78 451 | 6 152 | 78 451 | 6 152 |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL Dépréciations | 2 296 914 | 248 795 | 452 869 | 2 092 841 |
| TOTAL GENERAL | 2 296 914 | 248 795 | 452 869 | 2 092 841 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - D'exploitation | | 248 795 | 452 869 | |
| - Financières | | | | |
| - Exceptionnelles | | | | |

ETAT DES ECHANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 62 199 | | 62 199 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 15 825 | 15 825 | |
| Clients douteux ou litigieux | 35 291 | 35 291 | |
| Autres créances clients | 1 123 166 | 1 123 166 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | 4 500 | 4 500 | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 790 | 3 790 | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | | | |
| État et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A. | 39 663 | 39 663 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | 488 | 488 | |
| Groupe et associés | 559 618 | | 559 618 |
| Débiteurs divers | 373 322 | 373 322 | |
| Charges constatées d'avance | 15 332 | 15 332 | |
| TOTAL GENERAL | 2 233 193 | 1 611 376 | 621 816 |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|-------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | | | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 608 249 | 1 608 249 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 133 872 | 133 872 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 217 020 | 217 020 | | |
| État et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | | |
| - T.V.A. | 32 949 | 32 949 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 27 523 | 27 523 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 550 | 1 550 | | |
| Groupe et associés | 8 430 247 | | 8 430 247 | |
| Autres dettes | 1 170 059 | 1 170 059 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL | 11 621 468 | 3 191 221 | 8 430 247 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | | | | |

La société a recours à FACTO FRANCE en tant qu'organisme de factoring. Au 31 décembre 2022 :

- Les opérations comptabilisées avec le factor font ressortir au 31 décembre 2022, une créance de 373 322 €, correspondant aux sommes retenues au titre du fonds de garantie, des réserves de BFA et compte de rechargement ;
- Par ailleurs, le montant total des créances cédées au 31 décembre 2022 et non recouvrées est de 1 170 059 € ; ce montant figure en « Autres dettes ».

PRODUITS ET AVOIRS À RECEVOIR

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|--------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| CREANCES | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 4 278 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | |
| TOTAL | 4 278 |

CHARGES À PAYER ET AVOIRS À ETABLIR

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 89 008 |
| Dettes fiscales et sociales | 208 120 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 297 128 |

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|----------|
| Charges / Produits d'exploitation | 15 332 | |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 15 332 | |

NOTES ANNEXES SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Ventes de marchandises | 7 112 962 |
| Ventes de produits finis | |
| Prestations de services | 127 559 |
| TOTAL | 7 240 521 |

| Répartition par marché géographique | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| France | 6 882 026 |
| Etranger | 358 495 |
| TOTAL | 7 240 521 |

TRANSFERTS DE CHARGES

| Nature | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Avantages en nature salariés | 48 564 |
| Transferts de charges fournisseurs | 1 434 |
| Remboursements d'assurances | 2 663 |
| TOTAL | 52 661 |

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

| | Résultat avant impôts | Impôts |
|--|-----------------------|--------|
| Résultat courant | (192 1318) | |
| Résultat exceptionnel (et participation) | 1 390 | |
| Résultat comptable | (1919 928) | |

La société n'a pas, au titre de son résultat fiscal individuel, comptabilisé de charge d'impôt.

AUTRES INFORMATIONS

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Montant |
|--|--------------|
| Honoraires du Commissaire aux Comptes au titre du contrôle légal des comptes | 9 699 |
| Honoraires du Commissaire aux Comptes au titre des conseils et prestations de services | |
| TOTAL | 9 699 |

EFFECTIF MOYEN

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'entreprise |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres | 15 | 1 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 13 | |
| Employés | 28 | |
| Ouvriers | | 1 |
| TOTAL | 56 | 2 |

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILÉS

Les engagements de retraite n'ont pas été constatés sous forme de provision. L'engagement au 31 décembre 2022 s'élève à 130 k€, contre 185 k€ au 31 décembre 2021.

Principales hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation 3,77 % (Iboxx corporate AA 10 +)
- Age départ retraite 67 ans cadre et non-cadre
- Taux de progression salaire 2% constant
- Taux de rotation du personnel 1% cadre et 5 % non-cadre
- Convention collective Chimie
- Table de mortalité TG05

Il est à noter que le taux d'actualisation retenu à la clôture 2021 était de 0,98 %.

Aucun engagement n'a été contracté au profit des membres des organes de direction.

T&G DISTRIBUTION

Société par actions simplifiée au capital de 6.300.000 euros
Siège social : 17 rue Louis Saillant, Zone Artisanale Est, 69120 Vaulx en Velin
792.702.359 RCS LYON

*

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 30 JUIN 2023

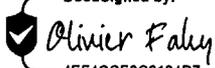
DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

DEUXIEME DECISION

L'Associée Unique, sur la proposition du Président, décide d'affecter la perte nette comptable de l'exercice, soit (1.919.928) €, en totalité au compte « Report à nouveau ».

Par ailleurs, l'Associée Unique prend acte que la Société n'a distribué aucun dividende au titre des trois derniers exercices.

Certifié conforme
La Présidente
Pour la société KENERCY
Monsieur Olivier FAHY

DocuSigned by:

4EF4CCE3C6134D7..

certifié conforme


T&G DISTRIBUTION

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Ce rapport contient 23 pages

VS AUDITEX

Société de commissariat aux comptes
Membre de la compagnie régionale Grande Aquitaine
81 rue Hoche
33200 BORDEAUX

**Rapport du commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

T&G DISTRIBUTION

Société par actions simplifiée au capital de 6.300.000 Euros
Siège social : 17 rue Louis Saillant, Zone Artisanale Est, 69120 Vaulx en Velin
792.702.359 RCS BORDEAUX

A l'Associée,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société T&G DISTRIBUTION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

À la clôture de l'exercice 2021, votre société avait changé sa méthode de dépréciation des stocks à rotation lente en passant d'un taux de dépréciation de 60 % à un taux de 100 %. A la clôture de l'exercice 2022, l'ancien taux de dépréciation de 60 % a été retenu sans aucune justification. Si la dépréciation que nous avons estimé nécessaire avait été enregistrée, les stocks figurant à l'actif du bilan au 31 décembre 2022 seraient inférieurs de 161 762 euros et le résultat de l'exercice également.

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe relative à la continuité d'exploitation et au soutien financier de l'associée unique.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Estimations comptables

Fonds commercial et malis techniques

Les notes « Règles et méthodes comptables – Fonds commerciaux et malis » et « Notes annexes sur les postes du bilan – Fonds commercial – Malis de fusion et confusion » de l'annexe aux états financiers exposent les règles et méthodes comptables relatives notamment au suivi de la valeur des fonds commerciaux et malis. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Nous avons également examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests de dépréciation.

Vérifications spécifiques

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

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

À l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associée à l'exception du point ci-dessous :

- la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiements mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : le rapport de gestion inclut les informations relatives aux délais de paiements clients et fournisseurs prévues par cet article. Ces informations n'ayant pu être validées par nos soins, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bordeaux, le 30 juin 2023
Le Commissaire aux comptes



P/ VS AUDITEX
Simon VEZIN

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT SYNTHÉTIQUES

T & G DISTRIBUTION

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois) | |
|---|---|------------------|------------------|---------------|---|---------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | | |
| Actif Immobilisé | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Recherche et développement | 271 243 | 135 621 | 135 621 | 1,80 | 189 870 | 2,83 |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires | 161 165 | 104 898 | 56 267 | 0,75 | 42 016 | 0,58 |
| Fonds commercial | 1 473 828 | 373 198 | 1 100 628 | 14,82 | 1 100 628 | 14,87 |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 112 593 | 1 449 541 | 1 663 052 | 22,08 | 1 663 052 | 22,18 |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Terrains | 24 634 | 24 634 | | | | |
| Constructions | 583 881 | 318 441 | 265 421 | 3,53 | 312 071 | 4,18 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 1 197 031 | 1 027 206 | 169 825 | 2,28 | 218 491 | 2,91 |
| Autres immobilisations corporelles | 714 475 | 686 579 | 27 896 | 0,37 | 37 932 | 0,51 |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes | | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | | |
| Autres Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 8 | | 8 | 0,00 | 156 | 0,00 |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 62 199 | | 62 199 | 0,83 | 61 525 | 0,82 |
| TOTAL (I) | 7 601 033 | 4 120 117 | 3 480 916 | 48,34 | 3 625 740 | 48,32 |
| Actif circulant | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens | | | | | | |
| En cours de production de services | | | | | | |
| Produits Intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | 1 853 255 | 242 643 | 1 610 612 | 21,38 | 1 598 109 | 21,20 |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 15 825 | | 15 825 | 0,21 | 47 748 | 0,64 |
| Clients et comptes rattachés | 1 158 457 | 27 459 | 1 130 998 | 15,02 | 1 106 558 | 14,75 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | | |
| . Personnel | 4 500 | | 4 500 | 0,06 | 4 340 | 0,06 |
| . Organismes sociaux | 3 790 | | 3 790 | 0,05 | 1 077 | 0,01 |
| . Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 39 663 | | 39 663 | 0,53 | 79 176 | 1,06 |
| . Autres | 933 428 | | 933 428 | 12,40 | 679 266 | 9,05 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instrument financiers à terme et jetons détenus | | | | | | |
| Disponibilités | 293 144 | | 293 144 | 3,88 | 329 316 | 4,39 |
| Charges constatées d'avance | 15 332 | | 15 332 | 0,20 | 32 116 | 0,43 |
| TOTAL (II) | 4 317 393 | 270 102 | 4 047 291 | 53,76 | 3 977 705 | 51,68 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 11 918 426 | 4 390 219 | 7 528 207 | 100,00 | 7 503 445 | 100,00 |

T & G DISTRIBUTION

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois) | |
|---|---|---------------|---|---------------|
| | | | | |
| Capitaux propres | | | | |
| Capital social ou individuel (dont versé : 6 300 000) | 6 300 000 | 83,98 | 6 300 000 | 83,98 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserve légale | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | -8 474 933 | -112,87 | -8 211 904 | -82,78 |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | -1 919 928 | -25,49 | -2 263 030 | -30,15 |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | -4 094 851 | -64,38 | -2 174 933 | -28,98 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | | | | |
| Emprunts et dettes | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| . Emprunts | | | | |
| . Découverts, concours bancaires | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| . Divers | 8 430 247 | 111,86 | 5 945 581 | 79,24 |
| . Associés | | | | |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | 1 600 | 0,02 | 17 199 | 0,23 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 808 249 | 21,36 | 1 713 154 | 22,83 |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| . Personnel | 133 872 | 1,78 | 180 915 | 2,14 |
| . Organismes sociaux | 217 020 | 2,88 | 347 683 | 4,83 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 32 949 | 0,44 | 20 922 | 0,28 |
| . Etat, obligations cautionnées | | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 27 523 | 0,37 | 28 169 | 0,38 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 550 | 0,02 | | |
| Autres dettes | 1 170 059 | 16,54 | 1 444 775 | 19,25 |
| Instruments financiers à terme | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 11 623 068 | 154,38 | 9 578 379 | 129,99 |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation passif | (V) | | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 7 528 207 | 100,00 | 7 503 445 | 100,00 |

T & G DISTRIBUTION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT | | Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois) | | Variation absolue (12 / 12) | | % | |
|---|------------------|---|-------------------|---|-------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------|--|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % | |
| Ventes de marchandises | 6 773 232 | 339 730 | 7 112 962 | 98,24 | 6 983 025 | 98,09 | 129 937 | 1,86 | |
| Production vendue biens | | | | | | | | | |
| Production vendue services | 108 794 | 18 785 | 127 579 | 1,76 | 135 989 | 1,81 | -8 430 | -6,19 | |
| Chiffres d'Affaires Nets | 6 882 026 | 358 495 | 7 240 521 | 100,00 | 7 119 014 | 100,00 | 121 507 | 1,71 | |
| Production stockée | | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | | |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges | | | 505 529 | 6,99 | 465 508 | 6,56 | 39 021 | 8,36 | |
| Autres produits | | | 478 | 0,01 | 139 | 0,00 | 337 | 242,45 | |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 7 748 527 | 106,90 | 7 585 661 | 106,86 | 162 866 | 2,12 | |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 4 368 449 | 60,23 | 4 020 132 | 56,47 | 348 317 | 8,66 | |
| Variation de stock (marchandises) | | | 140 579 | 1,84 | 153 006 | 2,15 | -12 427 | -8,11 | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | 39 188 | 0,54 | 13 878 | 0,19 | 25 308 | 182,56 | |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.) | | | | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 1 961 197 | 27,08 | 1 989 373 | 27,94 | -28 176 | -1,41 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 90 084 | 1,24 | 95 482 | 1,34 | -5 398 | -6,04 | |
| Salaires et traitements | | | 1 838 040 | 25,39 | 2 009 642 | 28,23 | -171 602 | -9,53 | |
| Charges sociales | | | 725 447 | 10,02 | 811 848 | 11,40 | -86 401 | -10,88 | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 181 475 | 2,41 | 180 467 | 2,56 | -9 992 | -4,71 | |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | | | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 248 795 | 3,44 | 425 505 | 5,88 | -176 710 | -41,52 | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | | | | | | |
| Autres charges | | | 57 515 | 0,78 | 127 616 | 1,78 | -70 101 | -64,82 | |
| Total des charges d'exploitation (II) | | | 9 650 768 | 133,29 | 9 836 947 | 138,18 | -186 181 | -1,88 | |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | | -1 904 239 | -26,29 | -2 251 287 | -31,61 | 347 048 | 15,42 | |
| Quotas-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances | | | 3 | 0,00 | 83 | 0,00 | -80 | -96,38 | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 2 012 | 0,03 | 177 292 | 2,48 | -175 280 | -98,98 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | 2 015 | 0,03 | 177 374 | 2,48 | -175 359 | -98,98 | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilés | | | 19 074 | 0,26 | 76 129 | 1,07 | -57 055 | -74,84 | |
| Différences négatives de change | | | 20 | 0,00 | | | 20 | 100 | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements | | | | | | | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | 19 094 | 0,26 | 76 129 | 1,07 | -57 035 | -74,81 | |
| RÉSULTAT FINANCIER (V-VI) | | | -17 079 | -0,23 | 101 245 | 1,42 | -118 324 | -116,98 | |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI) | | | -1 921 318 | -26,63 | -2 150 041 | -30,18 | 228 723 | 10,64 | |

T & G DISTRIBUTION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le | | Exercice précédent | | Variation absolue | % |
|--|-------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 31/12/2022 | (12 mois) | 31/12/2021 | (12 mois) | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 15 088 | 0,21 | 55 428 | 0,78 | -40 337 | -72,77 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 16 729 | 0,23 | | | 16 729 | 100 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 94 841 | 1,32 | -94 841 | -100,00 |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 31 815 | 0,44 | 150 264 | 2,11 | -118 449 | -78,82 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 19 472 | 0,27 | 18 428 | 0,26 | 1 044 | 5,67 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 10 953 | 0,15 | 244 825 | 3,44 | -233 872 | -95,92 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 30 425 | 0,42 | 263 253 | 3,70 | -232 828 | -88,43 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 1 390 | 0,02 | -112 989 | -1,58 | 114 379 | 101,23 |
| Participation des salariés (IX) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | | | | | |
| Total des Produits (I+III+V+VII) | 7 780 358 | 107,46 | 7 913 300 | 111,19 | -132 942 | -1,67 |
| Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 9 700 285 | 133,97 | 10 176 329 | 142,95 | -476 044 | -4,67 |
| RÉSULTAT NET | -1 919 928 | -25,51 | -2 263 030 | -29,75 | 343 102 | 15,18 |
| | | | <i>Perte</i> | | | |
| | | | <i>Perte</i> | | | |
| Dont Crédit-bail mobilier | 825 | 0,01 | 1 102 | 0,02 | -277 | -25,12 |
| Dont Crédit-bail Immobilier | | | | | | |

ANNEXES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2022 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels, qui ont été établis le 28 avril 2023 par le Président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation : la continuité d'exploitation de la société n'est pas remise en cause car elle est assurée par le soutien de sa société-mère, la société KENERCY ;
- 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.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par les règlements ANC N°2016-07 du 4 novembre 2016 et ANC N°2018-07 ;
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachées à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. À la clôture de l'exercice, aucun indice de perte de valeur n'a été mis en évidence.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation, déterminée selon les usages de référence de l'activité :

| | |
|---|---------------|
| Frais de recherche & développement | 5 ans |
| Concessions, brevets, licences, et logiciel informatiques | de 1 à 5 ans |
| Agencements, aménagements des terrains | 10 ans |
| Agencement des constructions | de 3 à 15 ans |
| Matériel industriel et outillage | de 1 à 10 ans |
| Installation, agencements divers | de 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | de 1 à 4 ans |
| Matériel de bureau et informatique | de 1 à 5 ans |
| Mobilier | de 3 à 10 ans |

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix de revient.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Le coût de la sous-activité et les intérêts sont exclus de la valeur des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

Les références en stock considérées comme « non tournantes » dans chaque agence font l'objet d'une dépréciation. Ces références sont identifiées à partir des fiches de stock ne présentant aucun mouvement.

Les références de marchandises non tournantes s'élevaient à 395 725 € à la clôture 2021 et à 404 405 € au 31 décembre 2022. La dépréciation de ces références à 60 %, sur la base de la procédure, est estimée à 242 643 € au 31 décembre 2022.

A la clôture 2021, les références non tournantes étaient dépréciées en totalité, pour un montant de 395 725 €. La diminution de la dépréciation des stocks s'élève à 153 082 €.

Le poste « variations de stocks (marchandises) » du compte de résultat tient compte d'une diminution des valeurs brutes liée à la destruction de certaines références, pour un montant de 308 884 €.

CREANCES ET DETTES

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

À chaque clôture comptable, la société analyse l'ensemble des créances clients échues et détermine celles pour lesquelles un risque de perte probable existe sur la base des éléments de relance adressés au client. Le montant de la dépréciation comptabilisé est déterminé de la façon suivante :

- | | |
|---|--|
| – Créances échues depuis moins de 180 jours : | Pas de dépréciation |
| – Créances échues depuis plus de 180 jours et moins de 360 jours | Dépréciation de 50 % de la créance HT |
| – Créances échues depuis plus de 360 jours | Dépréciation de 100 % de la créance HT |
| – Créances sur clients placés en redressement ou liquidation judiciaire | Dépréciation de 100 % de la créance HT |

À la clôture 2022, la mise en œuvre de cette procédure a conduit à comptabiliser une dépréciation de 27 459 € sur les comptes clients.

FONDS COMMERCIAUX ET MALIS

Les fonds commerciaux et malis portés à l'actif ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage de l'actif est inférieure à sa valeur nette comptable. Il est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, c'est-à-dire le chiffre d'affaires réalisé par chaque agence.

ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE***CONTEXTE INTERNATIONAL***

Dans un contexte géopolitique et économique incertain et volatil, la société est particulièrement vigilante sur les impacts que peuvent avoir l'inflation des coûts, les éventuelles ruptures de certaines chaînes d'approvisionnement et la hausse des taux d'intérêt. Les conséquences financières directes du conflit entre la Russie et l'Ukraine sont limitées pour la société, dont l'exposition à ces deux pays est non significative.

NOTES ANNEXES SUR LES POSTES DU BILAN

ETAT DES IMMOBILISATIONS

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|----------------------------------|--|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements poste à poste |
| Frais d'établissement, recherche et développement | 271 243 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 4 718 890 | | 28 693 |
| Total immobilisations incorporelles | 4 990 133 | | 28 693 |
| Terrains | 24 634 | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | 580 821 | | 3 040 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 1 197 031 | | |
| Autres installations, agencements, aménagements | 371 147 | | |
| Matériel de transport | 81 173 | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 257 762 | | 4 393 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Total immobilisations corporelles | 2 512 568 | | 7 433 |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | 156 | | 2 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 61 525 | | 708 |
| Total immobilisations financières | 61 681 | | 710 |
| Total immobilisations brutes | 7 564 382 | | 36 835 |

| | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations à la fin d'exercice |
|--|-------------------------------|------------------------------|--|
| | Par virement de poste à poste | Par cession ou mise au rebut | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | 271 243 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 4 747 583 |
| Total immobilisations incorporelles | | | 5 018 826 |
| Terrains | | | 24 634 |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | 583 863 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | 1 197 031 |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | 371 147 |
| Matériel de transport | | | 81 173 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 262 155 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Total immobilisations corporelles | | | 2 520 001 |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | | 151 | 8 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 34 | 62 199 |
| Total immobilisations financières | | 185 | 62 207 |
| Total immobilisations brutes | | 185 | 7 601 033 |

ETAT DES AMORTISSEMENTS

| | Début exercice | Dotations exercice | Éléments sortis reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------|
| Frais d'établissement, recherche | 81 373 | 54 249 | | 135 621 |
| Autres immobilisations incorporelles | 90 456 | 14 442 | | 104 898 |
| Total amortissements des immobilisations incorporelles | 171 829 | 68 871 | | 240 519 |
| Terrains | 24 634 | | | 24 634 |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 268 751 | 49 690 | | 318 441 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 978 539 | 48 666 | | 1 027 206 |
| Installations générales, agencements divers | 340 194 | 10 417 | | 350 611 |
| Matériel de transport | 81 173 | | | 81 173 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 250 784 | 4 012 | | 254 795 |
| Total amortissements des immobilisations corporelles | 1 944 075 | 112 785 | | 2 056 860 |
| Total dotations aux amortissements | 2 115 903 | 181 475 | | 2 297 379 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | |
|---|---|-----------|--------------|
| | Linéaire | Dégressif | Exceptionnel |
| Frais d'établissement, recherche | 54 249 | | |
| Autres Immobilisations incorporelles | 14 442 | | |
| Total dotations aux amortissements des immobilisations corporelles | 68 871 | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 49 690 | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 48 666 | | |
| Installations générales, agencements divers | 10 417 | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 4 012 | | |
| Total dotations aux amortissements des immobilisations corporelles | 112 785 | | |
| Total dotations aux amortissements | 181 475 | | |

FRAIS DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT

| Désignation | Montant | Amortissement | Durée d'amortissement |
|--|----------------|----------------|-----------------------|
| Gamme B LINEO | 135 621 | 67 810 | 5 ans |
| Gamme P LINEO | 33 905 | 16 953 | 5 ans |
| Gamme D LINEO | 33 905 | 16 953 | 5 ans |
| Gamme M LINEO | 67 811 | 33 905 | 5 ans |
| TOTAL FRAIS DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT | 271 243 | 135 621 | |

Les frais de recherches et développement portés à l'actif de la société, concernent les gammes commerciales suivantes :

- B'LINEO est une gamme complète de solutions professionnelles pour protéger et décorer le bois et ses dérivés ; elle se compose de produits permettant de réaliser des cycles pour le bois et ses dérivés, utilisés dans l'habitat intérieur. Elle est, de ce fait, destinée au domaine de l'agencement, objet de décoration, mobilier... ;
- P'LINEO est une gamme complète de solutions de mise à la teinte de tous supports composites. Les produits de cette gamme s'appliquent aussi bien dans le secteur de la menuiserie (fenêtres, volets, bardages, portes, portails, clôtures...) que dans celui de l'agencement (cuisines, salles de bain, magasins...), pour des réalisations classiques ou originales, sobres ou pétillantes de couleurs, avec effets lisses ou texturés ;
- D'LINEO est une gamme de diluants, permettant de régler la viscosité des vernis et laques, pour une utilisation courante à des températures comprises entre 15°C et 25°C, une utilisation à des températures supérieures à 20°C ou pour la réalisation de grandes surfaces. Certains diluants permettent de limiter les voiles de pulvérisation blancs en cas d'environnement froid et humide ;
- M'LINEO présente des solutions et des systèmes de solutions de revêtements pour des supports métalliques situés en intérieur / extérieur protégés et décorés. Cette gamme est en complète adéquation avec la norme ISO 12944 (Peintures et vernis – Anticorrosion des structures en acier par systèmes de peinture).

FONDS COMMERCIAL

| Désignation | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Fonds commercial S&C | 375 000 | | 375 000 |
| Fonds commercial SCAPV | 49 700 | | 49 700 |
| Fonds commercial 3F | 315 577 | 157 788 | 157 788 |
| Reprise fonds LANGCOLOR | 22 105 | | 22 105 |
| Reprise fonds ALBRECHT | 7 165 | | 7 165 |
| Fonds commercial BALAS MARTINOT | 535 000 | 160 500 | 374 500 |
| Fonds commercial DISTRI PEINTURE | 82 000 | 41 000 | 41 000 |
| Fonds commercial BRAY CHARNELET | 38 112 | | 38 112 |
| Fonds commercial CM AFFUTAGE | 13 910 | 13 910 | - |
| Fonds commercial TRI | 30 490 | | 30 490 |
| Fonds commercial NOUVION | 4 767 | | 4 767 |
| TOTAL FONDS COMMERCIAUX | 1 473 826 | 373 198 | 1 100 627 |

À la clôture 2022, la mise en œuvre du test de dépréciation n'a pas conduit à comptabiliser de nouvelles dépréciations des fonds commerciaux portés à l'actif.

MALIS DE FUSION ET CONFUSION

| Désignation | Achetés | Dépréciation | Valeur nette |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Mali confusion OVS | 24 474 | 24 474 | - |
| Mali confusion LANGCOLOR | 891 140 | 404 329 | 486 811 |
| Mali confusion ALBRECHT | 715 267 | 322 945 | 392 322 |
| Mali fusion BRAY | 616 673 | 277 503 | 339 170 |
| Mali fusion L'ESTAMPILLE | 268 885 | 120 999 | 147 887 |
| Mali fusion TRI | 31 876 | 14 344 | 17 532 |
| Mali fusion CM AFFUTAGE | 56 405 | 56 405 | - |
| Mali fusion HBV | 507 872 | 228 542 | 279 329 |
| TOTAL MALIS | 3 112 593 | 1 449 541 | 1 663 052 |

À la clôture 2022, la mise en œuvre du test de dépréciation n'a pas conduit à comptabiliser de nouvelles dépréciations des malis de fusion et de confusion portés à l'actif.

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|--------|------------------|
| Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice | 1 000 | 6 300 |
| Actions / parts sociales émises pendant l'exercice | | |
| Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice | | |
| Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice | 1 000 | 6 300 |
| Total capital social | | 6 300 000 |

ETAT DES PROVISIONS

| | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Pour reconstitution gisements | | | | |
| Pour investissement | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 | | | | |
| Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 | | | | |
| Pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL Provisions réglementées | | | | |
| Pour litiges | | | | |
| Pour garanties données clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations | | | | |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Pour grosses réparations | | | | |
| Pour charges sur congés payés | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| TOTAL Provisions | | | | |
| Sur immobilisations incorporelles | 1 822 739 | | | 1 822 739 |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | 395 725 | 242 643 | 395 725 | 242 643 |
| Sur comptes clients | 78 451 | 6 152 | 78 451 | 6 152 |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL Dépréciations | 2 296 914 | 248 795 | 452 869 | 2 092 841 |
| TOTAL GENERAL | 2 296 914 | 248 795 | 452 869 | 2 092 841 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - D'exploitation | | 248 795 | 452 869 | |
| - Financières | | | | |
| - Exceptionnelles | | | | |

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | 62 199 |
| Autres immobilisations financières | 62 199 | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 15 825 | 15 825 | |
| Clients douteux ou litigieux | 35 291 | 35 291 | |
| Autres créances clients | 1 123 166 | 1 123 166 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | 4 500 | 4 500 | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 790 | 3 790 | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | | | |
| État et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | | | |
| - T.V.A. | 39 663 | 39 663 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | 488 | 488 | |
| Groupe et associés | 559 618 | | 559 618 |
| Débiteurs divers | 373 322 | 373 322 | |
| Charges constatées d'avance | 15 332 | 15 332 | |
| TOTAL GENERAL | 2 233 193 | 1 611 376 | 621 816 |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|-------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | | | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 608 249 | 1 608 249 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 133 872 | 133 872 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 217 020 | 217 020 | | |
| État et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | | | | |
| - T.V.A. | 32 949 | 32 949 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 27 523 | 27 523 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 550 | 1 550 | | |
| Groupe et associés | 8 430 247 | | 8 430 247 | |
| Autres dettes | 1 170 059 | 1 170 059 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL | 11 621 468 | 3 191 221 | 8 430 247 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | | | | |

La société a recours à FACTO FRANCE en tant qu'organisme de factoring. Au 31 décembre 2022 :

- Les opérations comptabilisées avec le factor font ressortir au 31 décembre 2022, une créance de 373 322 €, correspondant aux sommes retenues au titre du fonds de garantie, des réserves de BFA et compte de rechargement ;
- Par ailleurs, le montant total des créances cédées au 31 décembre 2022 et non recouvrées est de 1 170 059 € ; ce montant figure en « Autres dettes ».

PRODUITS ET AVOIRS À RECEVOIR

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|--------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| CREANCES | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 4 278 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | |
| TOTAL | 4 278 |

CHARGES À PAYER ET AVOIRS À ETABLIR

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 89 008 |
| Dettes fiscales et sociales | 208 120 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 297 128 |

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|----------|
| Charges / Produits d'exploitation | 15 332 | |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 15 332 | |

NOTES ANNEXES SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Ventes de marchandises | 7 112 962 |
| Ventes de produits finis | 127 559 |
| Prestations de services | |
| TOTAL | 7 240 521 |

| Répartition par marché géographique | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| France | 6 882 026 |
| Etranger | 358 495 |
| TOTAL | 7 240 521 |

TRANSFERTS DE CHARGES

| Nature | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Avantages en nature salariés | 48 564 |
| Transferts de charges fournisseurs | 1 434 |
| Remboursements d'assurances | 2 663 |
| TOTAL | 52 661 |

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

| | Résultat avant impôts | Impôts |
|--|-----------------------|--------|
| Résultat courant | (1 921 318) | |
| Résultat exceptionnel (et participation) | 1 390 | |
| Résultat comptable | (1 919 928) | |

La société n'a pas, au titre de son résultat fiscal individuel, comptabilisé de charge d'impôt.

AUTRES INFORMATIONS

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Montant |
|--|--------------|
| Honoraires du Commissaire aux Comptes au titre du contrôle légal des comptes | 9 699 |
| Honoraires du Commissaire aux Comptes au titre des conseils et prestations de services | |
| TOTAL | 9 699 |

EFFECTIF MOYEN

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'entreprise |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres | 15 | 1 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 13 | |
| Employés | 28 | |
| Ouvriers | | 1 |
| TOTAL | 56 | 2 |

ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Les engagements de retraite n'ont pas été constatés sous forme de provision. L'engagement au 31 décembre 2022 s'élève à 130 k€, contre 185 k€ au 31 décembre 2021.

Principales hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation 3,77 % (Iboxx corporate AA 10 +)
- Age départ retraite 67 ans cadre et non-cadre
- Taux de progression salaire 2% constant
- Taux de rotation du personnel 1% cadre et 5 % non-cadre
- Convention collective Chimie
- Table de mortalité TG 05

Il est à noter que le taux d'actualisation retenu à la clôture 2021 était de 0,98 %.

Aucun engagement n'a été contracté au profit des membres des organes de direction.