

RCS : MEAUX Code greffe : 7701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1992 B 00354 Numéro SIREN : 652 020 637 Nom ou dénomination : A THEOBALD SA

Ce dépôt a été enregistré le 12/03/2024 sous le numéro de dépôt 3108

SA THEOBALD

4 allée du parc aux Boeufs
77200 TORCY
Siret : 652020637 00037

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2022 au 31 décembre 2022

Fertilisateurs d'entreprises



**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**

Signature :



Immeuble Cap Levant - 76 / 78 rue de Reuilly - 75012 Paris
T +33 (0)1 43 43 33 23 - F + 33(0)1 43 43 03 66
www.exconexiom.fr - www.excoparis.com



Comptes annuels détaillés

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	152 449		152 449	152 449
Autres immobilisations incorporelles	259 468	252 772	6 697	17 493
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	374 262		374 262	374 262
Constructions	2 380 545	1 984 434	396 111	454 036
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 764 310	5 417 853	1 346 458	1 338 960
Autres immobilisations corporelles	383 634	328 582	55 052	80 581
Immobilisations corporelles en cours	35 646		35 646	93 189
Avances et acomptes	9 890		9 890	7 023
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	10 360 205	7 983 641	2 376 565	2 517 994
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	3 046 207	130 679	2 915 528	1 961 793
En-cours de production (biens et services)	442 787	25 467	417 320	458 647
Produits intermédiaires et finis	664 963	28 383	636 581	675 007
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				1 124
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 756 985		2 756 985	4 893 233
Autres créances	477 095		477 095	294 106
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	6 756 043		6 756 043	6 056 043
Disponibilités	2 386 746		2 386 746	3 689 227
Charges constatées d'avance (3)	49 776		49 776	122 790
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 580 602	184 528	16 396 074	18 151 970
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	26 940 807	8 168 169	18 772 639	20 669 964
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	788 800	788 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	78 880	78 880
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	14 660 819	14 033 049
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 174 842	2 126 490
Subventions d'investissement		248
Provisions réglementées	920 884	937 252
TOTAL CAPITAUX PROPRES	17 624 226	17 964 719
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	119 766	130 886
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	119 766	130 886
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 141	1 741
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	309 057	1 601 331
Dettes fiscales et sociales	698 912	924 819
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		14 274
Autres dettes	19 538	32 195
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	1 028 647	2 574 359
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	18 772 639	20 669 964
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 028 647	2 574 359
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 141	1 741
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Comptes annuels détaillés

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	16 050 165	18 148 621	-2 098 456	-11,56
Production vendue (services)	931 191	856 997	74 194	8,66
Chiffre d'affaires net	16 981 356	19 005 618	-2 024 262	-10,65
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>4 747</i>	<i>3 776</i>	<i>971</i>	<i>25,71</i>
Production stockée	-71 496	43 909	-115 405	-262,83
Production immobilisée	210 997	222 176	-11 179	-5,03
Subventions d'exploitation		10 146	-10 146	-100,00
Reprises sur provisions (et amortissements), tra	24 000	21 512	2 488	11,57
Autres produits	2 216	3	2 213	NS
Total I	17 147 074	19 303 364	-2 156 291	-11,17
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvi	12 280 060	12 010 363	269 697	2,25
Variations de stock	-949 150	108 652	-1 057 802	-973,57
Autres achats et charges externes (a)	704 164	822 489	-118 325	-14,39
Impôts, taxes et versements assimilés	187 710	209 905	-22 196	-10,57
Salaires et traitements	2 210 008	2 166 803	43 205	1,99
Charges sociales	920 302	929 142	-8 840	-0,95
Dotations aux amortissements et dépréciations				
- Sur immobilisations : dotations aux amortisse	417 401	468 104	-50 703	-10,83
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciatio				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciation	3 672		3 672	
- Pour risques et charges : dotations aux provisi		6 267	-6 267	-100,00
Autres charges	122	29	93	325,44
Total II	15 774 289	16 721 754	-947 465	-5,67
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 372 784	2 581 610	-1 208 826	-46,82
Quotes-parts de résultat sur opérations faite				
Bénéfice attribué ou perte transférée III				
Perte supportée ou bénéfice transféré IV				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	125 711	127 959	-2 249	-1,76
Reprises sur provisions et dépréciations et tran				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièr				
Total V	125 711	127 959	-2 249	-1,76
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciatio				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobiliè				
Total VI				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	125 711	127 959	-2 249	-1,76
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III)	1 498 495	2 709 570	-1 211 074	-44,70

Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	248	6 477	-6 229	-96,16
Reprises sur provisions et dépréciation et transf	162 649	187 394	-24 746	-13,21
Total produits exceptionnels (VII)	162 897	193 871	-30 974	-15,98
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	146 281	123 701	22 581	18,25
Total charges exceptionnelles (VIII)	146 281	123 701	22 581	18,25
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	16 616	70 171	-53 555	-76,32
Participation des salariés aux résultats (IX)	110 000	205 572	-95 572	-46,49
Impôts sur les bénéfices (X)	230 269	447 678	-217 409	-48,56
Total des produits (I+III+V+VII)	17 435 682	19 625 195	-2 189 514	-11,16
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	16 260 839	17 498 705	-1 237 865	-7,07
BENEFICE OU PERTE	1 174 842	2 126 490	-951 648	-44,75
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2022 au 31 décembre 2022

Annexe

Annexe : Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA THEOBALD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 18 772 639 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 174 842 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 25/04/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux articles L123-12 à L 123-28 du Code de commerce et au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-07 du 10 décembre 2018 relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement 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, ne sont pas 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 pas 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.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Annexe : Règles et méthodes comptables

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.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "dernier prix d'achat connu". Les stocks de produits intermédiaires et finis sont valorisés aux prix matières et approvisionnements suivant la nomenclature du produit auquel s'ajoute la valorisation de la main d'oeuvre incorporée.

Le coût de la main d'oeuvre retenu comprend les charges sur les salaires.

Il a été tenu compte, pour la valorisation des produits intermédiaires et finis, des dotations aux amortissements de constructions, agencements et installations industriels, matériel et outillage de l'exercice. Le montant des dotations a été rapporté au nombre d'heures travaillées.

Sur certains articles pour lesquels l'espérance de vente est compromise, il a été pratiqué une provision pour dépréciation.

- Provisions pour Stock :

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée si les stocks sont obsolètes ou périmés ou en fonction de la rotation des stocks. Les règles de provision ont été homogénéisées avec celles pratiquées par la société mère.

Chaque référence est étudiée une à une afin de lui établir un critère de valorisation.

Pour chaque référence, il est fait une analyse en deux temps :

- 1°) les mouvements de la référence sur les 3 dernières années d'une part,
- 2°) les mouvements du/des produits finis sur lequel(s) se monte la référence.

1°) la référence n'est pas montée sur une autre référence, c'est le cas par exemple d'un produit fini, d'un emballage, d'une étiquette, alors la règle suivante s'applique, à l'aide des statistiques des ventes:

1°a) si les quantités vendues sont supérieures à 50 sur les 3 dernières années, on applique le critère 01 : la référence est valorisée à 100 %

1°b) si les quantités vendues sont inférieures à 50 sur les 3 dernières années on applique le critère 10 : la référence est valorisée à 75%

1°c) si les quantités vendues sont inférieures à 20 sur les 3 dernières années on applique le critère 30 : la référence est valorisée à 25%

1°d) si les critères 1 et 2 sont remplis mais que l'on sait que la référence ne sera plus vendue on applique le critère 90 : la référence est dépréciée en totalité.

2°) la référence se monte sur un ou plusieurs produit(s) fini(s),

2°a) la référence se monte sur un seul produit, on analyse à l'aide des statistiques de vente les mouvements du produit fini et on applique le critère du produit fini selon les règles définies ci-dessus.

2°b) la référence se monte sur plusieurs produits, on recherche à l'aide des liens de nomenclatures les autres références jusqu'au produit fini. On analyse ensuite à l'aide des statistiques des ventes les mouvements de chaque produit fini, et c'est le cumul des quantités vendus de chaque produit qui détermine le critère selon les règles préalablement définies ci-dessus. »

Créances

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

Annexe : Règles et méthodes comptables

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Annexe : Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	152 449			152 449
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	260 724		1 255	259 468
Immobilisations incorporelles	413 173		1 255	411 917
- Terrains	374 262			374 262
- Constructions sur sol propre	1 173 857			1 173 857
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 313 523	26 533	133 369	1 206 688
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 463 094	301 797	580	6 764 310
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	54 916			54 916
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	326 400	2 318		328 718
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	93 189	35 646	93 189	35 646
- Avances et acomptes	7 023	2 867		9 890
Immobilisations corporelles	9 806 265	369 161	227 138	9 948 288
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	10 219 437	369 161	228 393	10 360 205

Annexe : Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		369 161		369 161
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		369 161		369 161
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		93 189		93 189
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	1 255	133 949		135 204
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	1 255	227 138		228 393

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	152 449
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	152 449

Annexe : Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	243 231	10 796	1 255	252 772
Immobilisations incorporelles	243 231	10 796	1 255	252 772
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 132 947	1 364		1 134 311
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	900 397	83 095	133 368	850 123
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 124 134	294 299	580	5 417 853
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	41 180	2 720		43 900
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	259 556	25 127		284 682
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	7 458 213	406 605	133 948	7 730 869
ACTIF IMMOBILISE	7 701 444	417 401	135 203	7 983 641

Annexe : Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 283 856 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 756 985	2 756 985	
Autres	477 095	477 095	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	49 776	49 776	
Total	3 283 856	3 283 856	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients facture a etablr	132 000
Frisquet - Complément etude	94 957
Personnel securite social	2 130
Etat produits à recevoir	39 086
Intérêts cour. a recevoir	594
Total	268 767

Annexe : Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 184 528 Euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Stocks de matières premières	130 678
Stocks de produits en-cours	25 467
Stocks de produits finis	28 383
TOTAL	184 528

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 788 800,00 Euros décomposé en 39 440 titres d'une valeur nominale de 20,00 Euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 27/06/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	2 126 490
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	2 126 490
Affectations aux réserves	627 770
Distributions	1 498 720
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	2 126 490

Annexe : Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2022
Capital	788 800				788 800
Réserve légale	78 880				78 880
Réserves générales	14 033 049	627 770	627 770		14 660 819
Résultat de l'exercice	2 126 490	-2 126 490	1 174 842	2 126 490	1 174 842
<i>Dividendes</i>		1 498 720			
Subvention d'investissement	248			248	
Provisions réglementées	937 252		146 281	162 649	920 884
Total Capitaux Propres	17 964 719		1 948 894	2 289 388	17 624 226

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	937 252	146 281	162 649	920 884
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	937 252	146 281	162 649	920 884
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		146 281	162 649	

Annexe : Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients	130 886		11 120		119 766
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	130 886		11 120		119 766
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			11 120		
Financières					
Exceptionnelles					

Une provision pour garantie liée aux ventes d'appareils de régulation (garantie pièces et main d'oeuvre) est constituée sur la durée de la garantie et déterminée par un calcul statistique.

La baisse de la provision s'explique par la baisse des ventes et donc des retours de pièces sous garantie.

Annexe : Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 028 647 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 141	1 141		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	309 057	309 057		
Dettes fiscales et sociales	698 631	698 631		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	19 819	19 819		
Produits constatés d'avance				
Total	1 028 647	1 028 647		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	281			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 281 Euros.

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact.non parvenues	41 100
Interets courus à payer	1 141
Dettes prov./conges payes	175 623
Dettes prov./partic.salar	110 000
Autr.charg.social.à payer	31 880
Charges soc. s/conges pay	70 249
Charges à payer	6 097
Rrr à accord. avr à etabl	19 538
Total	455 628

Annexe : Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	49 776		
Total	49 776		

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/12/2022
Chiffre d'affaires France	16 729 772
Chiffre d'affaires export et UE	251 584
TOTAL	16 981 356

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	125 711	127 959
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	125 711	127 959
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		
Résultat financier	125 711	127 959

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	248	6 477
Reprises sur provisions et transferts de charge	162 649	187 394
Total des produits exceptionnels	162 897	193 871
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	146 281	123 701
Total des charges exceptionnelles	146 281	123 701
Résultat exceptionnel	16 616	70 171

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Amortissements dérogatoires	146 281	
Subventions d'investissement virées au résultat		248
Amortissements dérogatoires		162 649
TOTAL	146 281	162 897

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 174 842
+ Impôts sur les bénéfices	230 269
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 405 111
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-16 367
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 388 744

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 227 751 Euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	920 884
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	920 884
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	9 881
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	9 881
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	227 751
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 55 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	12	
Agents de maîtrise et techniciens	8	
Employés		
Ouvriers	35	
Total	55	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : Société FRISQUET

Forme : SA

SIREN : 572061885

Au capital de : 5 099 500 Euros

Adresse du siège social :

20, rue Branly

77109 MEAUX Cedex

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 179 537 Euros

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,75 %
- Taux de croissance des salaires : 2,5 % pour les cadres et 2 % pour les non cadres
- Age de départ à la retraite : 65 - 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018

Pour un régime à prestation définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

A. THEOBALD S.A.

Société Anonyme au capital de 788 800 €
Siège social : 4 Allée du Parc aux Boeufs
77200 Torcy
652 020 637 RCS Meaux

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 JUIN 2023**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à 1 174 842,06 € de la manière suivante :

Le bénéfice de l'exercice de 1 174 842,06 €

Est affecté

A titre de dividendes aux actionnaires pour un montant de 1 084 600,00 €
Soit 27,50 € par action (39 440 actions)

Au comptes « autres réserves » pour le solde de 90 242,06 €

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 275 €, la différence étant non éligible.

Le paiement des dividendes interviendra sur décision du président au plus tard dans le mois de l'assemblée.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 31 décembre 2021 : 1 498 720 € (dont 380 € éligible à la réfaction de 40%)

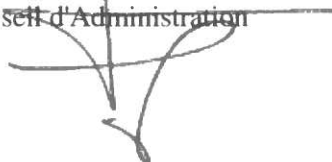
Exercice clos le 31 décembre 2020 : 1 380 400 € (dont 350 € éligible à la réfaction de 40%)

Exercice clos le 31 décembre 2019 : 1 084 600 € (dont 275 € éligible à la réfaction de 40%)

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 juin 2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président du
Conseil d'Administration





QUENTIN DUTERTRE
JEAN-PIERRE EMMERICH
CAMILLE LEJEUNE
GÉRARD LEJEUNE
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

A. THEOBALD S.A.

Société Anonyme au Capital de 788 800 euros

4, allée du Parc aux Bœufs – Z.I. Sud
77 200 TORCY

SIRET : 652 020 637 00037; APE : 26 51B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022



QUENTIN DUTERTRE
JEAN-PIERRE EMMERICH
CAMILLE LEJEUNE
GÉRARD LEJEUNE
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

A. THEOBALD S.A.

4, allée du Parc aux Bœufs – Z.I. Sud
77 200 TORCY

A l'assemblée générale de la société A. THEOBALD,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société A. THEOBALD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons été conduits plus précisément à contrôler l'existence et l'évaluation des créances clients ainsi que des valeurs mobilières de placement. Nous avons ainsi obtenu les éléments probants nous assurant de leur réalité et de leur correcte évaluation.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 aux actionnaires

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

RESPONSABILITES 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 conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Sainte-Geneviève-des-Bois,
Le 6 juin 2023

Le Commissaire aux comptes,
Jean-Pierre EMMERICH

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	152 449		152 449	152 449
Autres immobilisations incorporelles	259 468	252 772	6 697	17 493
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	374 262		374 262	374 262
Constructions	2 380 545	1 984 434	396 111	454 036
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 764 310	5 417 853	1 346 458	1 338 960
Autres immobilisations corporelles	383 634	328 582	55 052	80 581
Immobilisations corporelles en cours	35 646		35 646	93 189
Avances et acomptes	9 890		9 890	7 023
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	10 360 205	7 983 641	2 376 565	2 517 994
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	3 046 207	130 679	2 915 528	1 961 793
En-cours de production (biens et services)	442 787	25 467	417 320	458 647
Produits intermédiaires et finis	664 963	28 383	636 581	675 007
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				1 124
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 624 985		2 624 985	4 893 233
Autres créances	602 304		602 304	294 106
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	6 756 043		6 756 043	6 056 043
Disponibilités	2 386 746		2 386 746	3 689 227
Charges constatées d'avance (3)	49 776		49 776	122 790
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 573 811	184 528	16 389 283	18 151 970
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	26 934 016	8 168 169	18 765 848	20 669 964
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	788 800	788 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	78 880	78 880
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	14 660 819	14 033 049
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 174 842	2 126 490
Subventions d'investissement		248
Provisions réglementées	920 884	937 252
TOTAL CAPITAUX PROPRES	17 624 226	17 964 719
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	119 766	130 886
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	119 766	130 886
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 141	1 741
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	309 057	1 601 331
Dettes fiscales et sociales	692 121	924 819
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		14 274
Autres dettes	19 538	32 195
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	1 021 856	2 574 359
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	18 765 848	20 669 964
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 021 856	2 574 359
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 141	1 741
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	15 940 165	18 148 621	-2 208 456	-12,17
Production vendue (services)	931 191	856 997	74 194	8,66
Chiffre d'affaires net	16 871 356	19 005 618	-2 134 262	-11,23
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>4 747</i>	<i>3 776</i>	<i>971</i>	<i>25,71</i>
Production stockée	-71 496	43 909	-115 405	-262,83
Production immobilisée	210 997	222 176	-11 179	-5,03
Subventions d'exploitation		10 146	-10 146	-100,00
Reprises sur provisions (et amortissements), tra	24 000	21 512	2 488	11,57
Autres produits	2 216	3	2 213	NS
Total I	17 037 074	19 303 364	-2 266 291	-11,74
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvi	12 170 060	12 010 363	159 697	1,33
Variations de stock	-949 150	108 652	-1 057 802	-973,57
Autres achats et charges externes (a)	704 164	822 489	-118 325	-14,39
Impôts, taxes et versements assimilés	187 710	209 905	-22 196	-10,57
Salaires et traitements	2 210 008	2 166 803	43 205	1,99
Charges sociales	920 302	929 142	-8 840	-0,95
Dotations aux amortissements et dépréciations				
- Sur immobilisations : dotations aux amortisse	417 401	468 104	-50 703	-10,83
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciatio				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciation	3 672		3 672	
- Pour risques et charges : dotations aux provisi		6 267	-6 267	-100,00
Autres charges	122	29	93	325,44
Total II	15 664 289	16 721 754	-1 057 465	-6,32
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 372 784	2 581 610	-1 208 826	-46,82
Quotes-parts de résultat sur opérations faite				
Bénéfice attribué ou perte transférée III				
Perte supportée ou bénéfice transféré IV				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	125 711	127 959	-2 249	-1,76
Reprises sur provisions et dépréciations et tran				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièr				
Total V	125 711	127 959	-2 249	-1,76
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciatio				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobiliè				
Total VI				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	125 711	127 959	-2 249	-1,76
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III)	1 498 495	2 709 570	-1 211 074	-44,70

Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	248	6 477	-6 229	-96,16
Reprises sur provisions et dépréciation et transf	162 649	187 394	-24 746	-13,21
Total produits exceptionnels (VII)	162 897	193 871	-30 974	-15,98
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations	146 281	123 701	22 581	18,25
Total charges exceptionnelles (VIII)	146 281	123 701	22 581	18,25
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	16 616	70 171	-53 555	-76,32
Participation des salariés aux résultats (IX)	110 000	205 572	-95 572	-46,49
Impôts sur les bénéfices (X)	230 269	447 678	-217 409	-48,56
Total des produits (I+III+V+VII)	17 325 682	19 625 195	-2 299 514	-11,72
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	16 150 839	17 498 705	-1 347 865	-7,70
BENEFICE OU PERTE	1 174 842	2 126 490	-951 648	-44,75
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2022 au 31 décembre 2022

Annexe

Annexe : Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA THEOBALD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 18 765 848 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 174 842 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 25/04/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux articles L123-12 à L 123-28 du Code de commerce et au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-07 du 10 décembre 2018 relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement 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, ne sont pas 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 pas 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.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



Annexe : Règles et méthodes comptables

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.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "dernier prix d'achat connu". Les stocks de produits intermédiaires et finis sont valorisés aux prix matières et approvisionnements suivant la nomenclature du produit auquel s'ajoute la valorisation de la main d'oeuvre incorporée.

Le coût de la main d'oeuvre retenu comprend les charges sur les salaires.

Il a été tenu compte, pour la valorisation des produits intermédiaires et finis, des dotations aux amortissements de constructions, agencements et installations industriels, matériel et outillage de l'exercice. Le montant des dotations a été rapporté au nombre d'heures travaillées.

Sur certains articles pour lesquels l'espérance de vente est compromise, il a été pratiqué une provision pour dépréciation.

- Provisions pour Stock :

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée si les stocks sont obsolètes ou périmés ou en fonction de la rotation des stocks. Les règles de provision ont été homogénéisées avec celles pratiquées par la société mère.

Chaque référence est étudiée une à une afin de lui établir un critère de valorisation.

Pour chaque référence, il est fait une analyse en deux temps :

- 1°) les mouvements de la référence sur les 3 dernières années d'une part,
- 2°) les mouvements du/des produits finis sur lequel(s) se monte la référence.

1°) la référence n'est pas montée sur une autre référence, c'est le cas par exemple d'un produit fini, d'un emballage, d'une étiquette, alors la règle suivante s'applique, à l'aide des statistiques des ventes:

1°a) si les quantités vendues sont supérieures à 50 sur les 3 dernières années, on applique le critère 01 : la référence est valorisée à 100 %

1°b) si les quantités vendues sont inférieures à 50 sur les 3 dernières années on applique le critère 10 : la référence est valorisée à 75%

1°c) si les quantités vendues sont inférieures à 20 sur les 3 dernières années on applique le critère 30 : la référence est valorisée à 25%

1°d) si les critères 1 et 2 sont remplis mais que l'on sait que la référence ne sera plus vendue on applique le critère 90 : la référence est dépréciée en totalité.

2°) la référence se monte sur un ou plusieurs produit(s) fini(s),

2°a) la référence se monte sur un seul produit, on analyse à l'aide des statistiques de vente les mouvements du produit fini et on applique le critère du produit fini selon les règles définies ci-dessus.

2°b) la référence se monte sur plusieurs produits, on recherche à l'aide des liens de nomenclatures les autres références jusqu'au produit fini. On analyse ensuite à l'aide des statistiques des ventes les mouvements de chaque produit fini, et c'est le cumul des quantités vendus de chaque produit qui détermine le critère selon les règles préalablement définies ci-dessus. »

Créances

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



Annexe : Règles et méthodes comptables

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.



Annexe : Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	152 449			152 449
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	260 724		1 255	259 468
Immobilisations incorporelles	413 173		1 255	411 917
- Terrains	374 262			374 262
- Constructions sur sol propre	1 173 857			1 173 857
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 313 523	26 533	133 369	1 206 688
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 463 094	301 797	580	6 764 310
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	54 916			54 916
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	326 400	2 318		328 718
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	93 189	35 646	93 189	35 646
- Avances et acomptes	7 023	2 867		9 890
Immobilisations corporelles	9 806 265	369 161	227 138	9 948 288
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	10 219 437	369 161	228 393	10 360 205



Annexe : Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		369 161		369 161
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		369 161		369 161
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		93 189		93 189
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	1 255	133 949		135 204
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	1 255	227 138		228 393

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	152 449
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	152 449

Annexe : Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	243 231	10 796	1 255	252 772
Immobilisations incorporelles	243 231	10 796	1 255	252 772
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	1 132 947	1 364		1 134 311
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	900 397	83 095	133 368	850 123
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 124 134	294 299	580	5 417 853
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	41 180	2 720		43 900
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	259 556	25 127		284 682
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	7 458 213	406 605	133 948	7 730 869
ACTIF IMMOBILISE	7 701 444	417 401	135 203	7 983 641



Annexe : Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 277 065 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 624 985	2 624 985	
Autres	602 304	602 304	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	49 776	49 776	
Total	3 277 065	3 277 065	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Frisquet - Complément etude	94 957
Fourn. avoir à recevoir	132 000
Personnel securite social	2 130
Etat produits à recevoir	39 086
Interets cour. a recevoir	594
Total	268 767

Annexe : Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 184 528 Euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Stocks de matières premières	130 678
Stocks de produits en-cours	25 467
Stocks de produits finis	28 383
TOTAL	184 528

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 788 800,00 Euros décomposé en 39 440 titres d'une valeur nominale de 20,00 Euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 27/06/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	2 126 490
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	2 126 490
Affectations aux réserves	627 770
Distributions	1 498 720
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	2 126 490

Annexe : Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2022
Capital	788 800				788 800
Réserve légale	78 880				78 880
Réserves générales	14 033 049	627 770	627 770		14 660 819
Résultat de l'exercice	2 126 490	-2 126 490	1 174 842	2 126 490	1 174 842
Dividendes		1 498 720			
Subvention d'investissement	248			248	
Provisions réglementées	937 252		146 281	162 649	920 884
Total Capitaux Propres	17 964 719		1 948 894	2 289 388	17 624 226

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	937 252	146 281	162 649	920 884
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	937 252	146 281	162 649	920 884
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		146 281	162 649	

Annexe : Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	130 886		11 120		119 766
Total	130 886		11 120		119 766
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation Financières Exceptionnelles			11 120		

Une provision pour garantie liée aux ventes d'appareils de régulation (garantie pièces et main d'oeuvre) est constituée sur la durée de la garantie et déterminée par un calcul statistique.

La baisse de la provision s'explique par la baisse des ventes et donc des retours de pièces sous garantie.

Annexe : Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 021 856 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 141	1 141		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	309 057	309 057		
Dettes fiscales et sociales	691 840	691 840		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	19 819	19 819		
Produits constatés d'avance				
Total	1 021 856	1 021 856		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	281			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 281 Euros.

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact.non parvenues	41 100
Interets courus a payer	1 141
Dettes prov./conges payes	175 623
Dettes prov./partic.salar	110 000
Autr.charg.social.a payer	31 880
Charges soc. s/conges pay	70 249
Charges a payer	6 097
Rrr a accord. avr a etabl	19 538
Total	455 628



Annexe : Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	49 776		
Total	49 776		

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

31/12/2022	
Chiffre d'affaires France	16 619 772
Chiffre d'affaires export et UE	251 584
TOTAL	16 871 356

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	125 711	127 959
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	125 711	127 959
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		
Résultat financier	125 711	127 959

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	248	6 477
Reprises sur provisions et transferts de charge	162 649	187 394
Total des produits exceptionnels	162 897	193 871
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	146 281	123 701
Total des charges exceptionnelles	146 281	123 701
Résultat exceptionnel	16 616	70 171

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Amortissements dérogatoires	146 281	
Subventions d'investissement virées au résultat		248
Amortissements dérogatoires		162 649
TOTAL	146 281	162 897



Annexe : Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Montant	
Résultat de l'exercice après impôts	1 174 842
+ Impôts sur les bénéfices	230 269
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 405 111
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	-16 367
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 388 744

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 227 751 Euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

Montant	
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	920 884
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	920 884
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	9 881
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	9 881
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	227 751
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 55 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	12	
Agents de maîtrise et techniciens	8	
Employés		
Ouvriers	35	
Total	55	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : Société FRISQUET

Forme : SA

SIREN : 572061885

Au capital de : 5 099 500 Euros

Adresse du siège social :

20, rue Branly

77109 MEAUX Cedex

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 179 537 Euros

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,75 %
- Taux de croissance des salaires : 2,5 % pour les cadres et 2 % pour les non cadres
- Age de départ à la retraite : 65 - 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018

Pour un régime à prestation définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

