RCS : MONTPELLIER
Code greffe : 3405

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 01026
Numéro SIREN : 438 712 796
Nom ou dénomination : GAP DIFFUSION

Ce dépôt a été enregistré le 28/01/2021 sous le numéro de dépôt 1266

Greffe du tribunal de commerce de Montpellier
C.J.M. - 9 Rue de Tarragone 34070 MONTPELLIER
www.greffe-tc-montpellier.fr - www.infogreffe.fr

CT/2001 B 01026
GAP DIFFUSION
30 RUE MARYSE BASTIÉ
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Nos références : CT/2001 B 01026

RÉCÉPISSÉ DE DÉPÔT

(Articles R.123-102 et R.123-111 du code de commerce)

CONCERNANT :

Forme juridique : Société à responsabilité limitée

Dénomination sociale : GAP DIFFUSION

Siège social ou établissement principal (pour société étrangère) :

30 RUE MARYSE BASTIÉ
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le n° 438712796 R.C.S Montpellier

Le greffier soussigné constate le 28/01/2021 le dépôt, enregistré sous le numéro 2021/1266, des actes et pièces suivants :

- Les documents comptables sociaux de l'exercice clos le 31/12/2018

Récépissé délivré le 03/02/2021
Le greffier

TRIBUNAL DE COMMERCE MONTPELLIER

N° 2050-SD 2019

(1) BILAN - ACTIF

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

Adresse de l'entreprise 30 Rue Maryse Bastié 34174 CASTELNAU LE LEZ CEDEX — Durée de l'exercice précédent * 12

Numéro SIRET* 4 3 8 7 1 2 7 9 6 0 0 0 1 2 — Néant *

Exercice N clos le, 31 12 2018

			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3
	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC	
	Frais de développement *	CX		CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	2 653	AG 2 653	
	Fonds commercial (1)	AH	810 000	AI	810 000
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO	
	Constructions	AP	415 839	AQ 332 568	83 271
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	19 077	AS 13 875	5 202
	Autres immobilisations corporelles	AT	552 875	AU 408 088	144 787
	Immobilisations en cours	AV		AW	
	Avances et acomptes	AX		AY	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT	
	Autres participations	CU		CV	
	Créances rattachées à des participations	BB			
	Autres titres immobilisés	BD		BE	
	Prêts	BF		BG	
	Autres immobilisations financières *	BH	77 524	BI	77 524
	TOTAL (II)	BJ	1 877 967	BK 757 184	1 120 784
ACTIF CIRCULANT — STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
	En cours de production de biens	BN		BO	
	En cours de production de services	BP		BQ	
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
	Marchandises	BT	893 680	BU 55 821	837 859
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2 642	BY	2 642
	Autres créances (3)	BZ	124 791	CA	124 791
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: .....)	CD		CE	
	Disponibilités	CF	112 490	CG	112 490
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	85 228	CI	85 228
	TOTAL (III)	CJ	1 218 831	CK 55 821	1 163 010
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	3 096 798	1A 813 004	2 283 793

CERTIFIE CONFORME

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

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

© Sage

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

N° 2051-SD2019

② BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise : GAP DIFFUSION — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 8 000)	DA	8 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	800
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	157 777
	Report à nouveau	DH	(179 717)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	14 453
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	1 313
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	3 400
	Provisions pour charges	DQ	2 876
	TOTAL (III)	DR	6 276
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 469 881
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	688 474
	Dettes fiscales et sociales	DY	116 552
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	1 297
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
	TOTAL (IV)	EC	2 276 204
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 283 793

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	2 153 538
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	

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

© Sage

N° 2052-SD 2019

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

Désignation de l'entreprise : GAP DIFFUSION — Néant ☐ *

			Exercice N			
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires	Total
PRODUITS D' EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	3 283 363	FB		FC 3 283 363
	Production vendue biens *	FD		FE		FF
	Production vendue services*	FG	1 590	FH		FI 1 590
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	3 284 953	FK		FL 3 284 953
	Production stockée*					FM
	Production immobilisée*					FN
	Subventions d'exploitation					FO
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP 101 744
	Autres produits (1) (11)					FQ 2 205
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR 3 388 902
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS 2 016 346
	Variation de stock (marchandises)*					FT 13 135
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW 834 947
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX 44 009
	Salaires et traitements*					FY 421 766
	Charges sociales (10)					FZ 107 076
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements*					GA 59 067
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC 55 821
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD 5 276
	Autres charges (12)					GE 90 111
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF 3 647 553
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG (258 652)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL 6 162
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM
	Différences positives de change					GN
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO
	Total des produits financiers (V)					GP 6 162
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR 22 337
	Différences négatives de change					GS
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT
	Total des charges financières (VI)					GU 22 337
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV (16 175)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW (274 826)

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

© Sage

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise GAP DIFFUSION — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	302 633
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	302 633
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	13 354
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	13 354
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	289 279
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	**(IX)**	HJ	
Impôts sur les bénéfices *	**(X)**	HK	
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	3 697 697
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	3 683 244
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	14 453

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	
(3) Dont	- Crédit - bail mobilier *	HP	
	- Crédit - bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	22 228
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	36
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	88 520
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6		obligatoires A9

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

	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels
ABANDON CREANCE COMMERCIAL		300 000
INTERETS MORATOIRES SUR DEGREVEMENT CVAE 2014 A 2016		2 633
DOTATION PROVISION POUR RISQUE	1 000	
DOTATIONS AMORT EXCEPTIONNEL SUR IMMOBILISATIONS MISE AU REBUT	12 354	

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

	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs

© Sage

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

GAP DIFFUSION
30 Rue Maryse Bastié
CS 20003
34174 CASTELNAU-LE-LEZ CEDEX
Tél. 04 99 52 31 50 - Fax 04 99 52 31 51
SIREN : 438 712 796

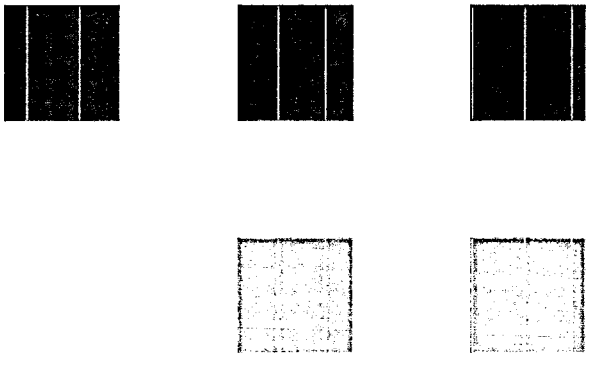
GAP DIFFUSION
30 Rue Maryse Bastié
34174 CASTELNAU LE LEZ CEDEX
0499523150

CERTIFIE CONFORME

Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2018

Bilan et Compte de résultat



Bilan Actif

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements et Dépréciations	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	2 653	2 653		
Fonds commercial	810 000		810 000	810 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**812 653**	**2 653**	**810 000**	**810 000**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	415 839	332 568	83 271	71 905
Installations techniques, matériel et outillage industriel	19 077	13 875	5 202	3 102
Autres immobilisations corporelles	552 875	408 088	144 787	80 879
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**987 791**	**754 531**	**233 259**	**155 886**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participation par M.E				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	77 524		77 524	86 355
TOTAL immobilisations financières :	**77 524**		**77 524**	**86 355**
ACTIF IMMOBILISÉ	**1 877 967**	**757 184**	**1 120 784**	**1 052 241**
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises	893 680	55 821	837 859	809 977
TOTAL stocks et en-cours :	**893 680**	**55 821**	**837 859**	**809 977**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	2 642		2 642	5 225
Autres créances	124 791		124 791	141 014
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**127 433**		**127 433**	**146 239**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	112 490		112 490	152 795
Charges constatées d'avance	85 228		85 228	102 424
TOTAL disponibilités et divers :	**197 718**		**197 718**	**255 219**
ACTIF CIRCULANT	**1 218 831**	**55 821**	**1 163 010**	**1 211 435**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**3 096 798**	**813 004**	**2 283 793**	**2 263 676**

Bilan Passif

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	8 000	8 000	8 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			800	800
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			157 777	157 777
Report à nouveau			(179 717)	(141 905)
Résultat de l'exercice			14 453	(37 812)
		TOTAL situation nette :	**1 313**	**(13 140)**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**1 313**	**(13 140)**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			3 400	
Provisions pour charges			2 876	4 870
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**6 276**	**4 870**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers			1 469 881	1 344 309
		TOTAL dettes financières :	**1 469 881**	**1 344 309**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			688 474	791 657
Dettes fiscales et sociales			116 552	134 761
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			1 297	1 218
		TOTAL dettes diverses :	**806 323**	**927 636**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES				
		DETTES	**2 276 204**	**2 271 945**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**2 283 793**	**2 263 676**

Compte de Resultat (Première Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
Ventes de marchandises	3 283 363		3 283 363	3 455 272
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 590		1 590	3 503
Chiffres d'affaires nets	**3 284 953**		**3 284 953**	**3 458 775**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			101 744	37 429
Autres produits			2 205	1 491
PRODUITS D'EXPLOITATION			**3 388 902**	**3 497 695**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 016 346	2 022 585
Variation de stock de marchandises			13 135	(37 109)
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			834 947	845 718
TOTAL charges externes :			**2 864 427**	**2 831 194**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			44 009	27 242
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			421 766	432 410
Charges sociales			107 076	109 680
TOTAL charges de personnel :			**528 842**	**542 090**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			59 067	65 200
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			55 821	96 838
Dotations aux provisions pour risques et charges			5 276	4 870
TOTAL dotations d'exploitation :			**120 164**	**166 908**
AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION			90 111	92 356
CHARGES D'EXPLOITATION			**3 647 553**	**3 659 790**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(258 652)**	**(162 095)**

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(258 652)**	**(162 095)**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 162	7 468
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 162	**7 468**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	22 337	22 760
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	22 337	**22 760**
RÉSULTAT FINANCIER	**(16 175)**	**(15 291)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(274 826)**	**(177 386)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	302 633	140 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	302 633	**140 000**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations excptionelles aux amortissements et provisions	13 354	426
	13 354	**426**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**289 279**	**139 574**
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**3 697 697**	**3 645 163**
TOTAL DES CHARGES	**3 683 244**	**3 682 975**
BÉNÉFICE OU PERTE	**14 453**	**(37 812)**

Annexe

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- 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 selon la règlementation en vigueur résultant du règlement de l'ANC 2016-07.

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.

A) Evènements marquants de l'exercice et postérieurs à la clôture

Rénovation et mise au concept La Foir'Fouille du magasin d'Antibes (06) pour un montant de 143 907€

B) Immobilisations incorporelles et corporelles

1. Fonds de commerce et changement de réglementation

Conformément au règlement n°2015-06, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée et est donc en principe non amortissable. En conséquence, en application des dispositions de l'article 214-3 du PCG modifié, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif de notre bilan n'a pas une durée de vie limitée et à ce titre, n'est pas amorti.
Ce changement de réglementation n'a pas d'impact dans nos comptes dans la mesure où notre société n'amortissait pas son fonds de commerce antérieurement.
Toutefois, la nouvelle réglementation rend désormais obligatoire un test annuel de dépréciation en l'absence d'amortissement.
Ce test de dépréciation repose sur l'appréciation de la valeur d'usage correspondant à l'estimation des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation de l'actif et de sa sortie. L'estimation du flux lié à la sortie correspond à la valeur vénale du fonds estimée, sauf cas particulier, selon une double approche : (1) une approche patrimoniale basée sur un pourcentage du CA TTC et (2) une approche par la productivité basée sur la capitalisation du résultat courant net d'impôt.
La méthode de calcul de la valeur vénale est celle couramment utilisée dans le réseau dans le cadre d'évaluation de fonds de commerce, de valorisation de parts sociales ou sociétés.

Nous estimons que ses résultats sont probants et qu'elle conduit à une appréciation minimale de la valeur de notre fonds.
A l'issue de ce test, aucune dépréciation de notre fonds n'a été constatée, le changement de réglementation est donc sans impact sur nos comptes individuels.
A l'inverse, s'il est considéré que la durée est limitée, le fonds est amorti sur cette durée, ou sur 10 ans lorsque la durée ne peut pas être déterminée de façon fiable.

2. ***Les immobilisations incorporelles sont constituées de :***

Logiciels	:	2 653 €
Fonds de commerce	:	810 000 €

Les fonds de commerce sont constitués par la valeur de la clientèle et du droit au bail pour 810 000 €.

- Le fonds de commerce de GAP a été acquis le 11/04/2005 pour une valeur de 330 000 €.
- Le fonds de commerce d'Antibes a été acquis le 01/08/2009 pour une valeur de 480 000 €.

3. ***Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).***

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles / logiciels	: 3 ans
Agencements et aménagements des constructions	: de 5 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	: de 4 à 8 ans
Agencements, installations générales	: de 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	: de 2 à 10 ans

C) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le prix d'achat augmenté des frais d'acquisition.
Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.
La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à leur valeur d'utilité déterminée par référence à l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

D) Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût de revient moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks donnent lieu à dépréciation pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date d'arrêté des comptes.

La valeur actuelle, correspondant à la valeur probable de cession, est déterminée par application à la valeur brute des stocks d'un taux de dépréciation, variable selon l'ancienneté des produits et estimé en fonction de calculs statistiques, tirés de l'expérience propre au parc de magasins.

Un taux de dépréciation majoré est appliqué lorsque les conditions particulières d'exploitation le justifient, en particulier en cas de liquidation des stocks en cours ou à venir, en cas de déplacement ou fermeture de magasin.

E) Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achat.

F) Créances

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.
Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement.
Aucune dépréciation n'a été constatée au 31/12/2018.

G) Provisions pour risques et charges

Des provisions sont évaluées et comptabilisées en fonction de l'existence de litiges ou du risque de pertes d'actifs.
Une provision pour charge relative à l'émission des bons d'achats de fidélité a été constituée au 31/12/2018 pour un montant de 2 876 €.

Une provision pour risque prud'homal a été constituée au 31/12/2018 pour un montant de 3 400€

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

H) Méthode de calcul de l'indemnité de départ à la retraite

L'engagement de retraite a été évalué selon la méthode prospective qui s'appuie sur la situation future du salarié (ancienneté qu'il aura acquise le jour de son départ) et sur des hypothèses actuarielles.

-Augmentation annuelle des salaires,

-Probabilité de départ (démission, licenciement) du salarié avant l'âge de sa retraite,

- Probabilité de mortalité du salarié avant l'âge de la retraite,

-Taux d'actualisation

Paramètres utilisés :

-Age de la retraite : 67 ans

-Hypothèse d'actualisation :

Taux de revalorisation annuel des salaires : 2.00%

Taux moyen annuel de l'argent : 1.57%

-Taux de charges sociales et fiscales : 25.14 %

L'engagement de retraite ne fait pas l'objet de provision comptable, il est mentionné dans les engagements hors bilan pour un montant de 3 758 €.

I) Intégration Fiscale

La société SAS FF DEVELOPPEMENT a opté pour le régime de l'intégration fiscale à compter du 03/07/2014. L'ensemble des sociétés filiales a adhéré au groupe fiscal à compter de l'ouverture de l'exercice 2015, soit au 01/01/2015.

- REPARTITION DE LA CHARGE D'IMPOT

GAP DIFFUSION versera, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat fiscal et/ou la plus-value nette à long terme de l'exercice si elle était imposée séparément et, déduction faite par conséquent de l'ensemble des droits à imputation dont chaque société filiale aurait bénéficié en l'absence d'intégration.

Au 31/12/2018, la charge d'impôt sur les sociétés de la société GAP DIFFUSION s'est élevée à 0 €. (Hors CICE compris dans les charges de personnel).
Le montant des déficits restant à reporter au 31/12/2018, nés avant l'intégration fiscale est de 0€.

Le CICE est déduit de l'impôt groupe dû par la société mère. Dans le cas où il serait supérieur au montant de la contribution de la filiale, une créance sur la mère serait constatée, et utilisable pour le paiement des échéances futures.

J) Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de nos commissaires aux comptes et correspondant à la mission d'audit légale s'élève à 7 500 € H.T. au titre de l'exercice et se décompose comme suit :

Honoraires afférents à la certification des comptes	7 500
Honoraires afférents aux autres services	
Total	7 500

K) Autres informations significatives

-Le montant du crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) est comptabilisé au crédit d'un sous-compte dédié du compte 64 « charges de personnel ». Il est pris en compte dans le résultat d'exploitation et s'élève au titre de l'exercice à 24 980 €.

-Le CICE dégagé en N-1 a contribué au financement de la rénovation du magasin d'Antibes.

Résultats et autres éléments significatifs des 2 derniers exercices

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

NATURES DES INDICATIONS \ EXERCICES	31/12/2018	31/12/2017
Capital social en fin d'exercice		
Capital social	8 000	8 000
Nombre des actions :		
-ordinaires existantes	800	800
-à dividende prioritaire existantes (sans droit de vote)		
Nombre maximal d'actions futures à créer :		
-par conversion d'obligations		
-par exercice de droits de souscription		
Opérations et résultats de l'exercice		
Chiffres d'affaires hors taxes	3 284 953	3 458 775
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	46 263	92 093
Impôts sur les bénéfices		
Participation des salariés due au titre de l'exercice		
Résultat après impôts, participation des salariés, et dotations aux amortissements et provisions	14 453	(37 812)
Résultat distribué		
Résultat par action		
Résultat après impôts, participation des salariés, mais avant dotations aux amortissements et provisions	57,83	115,12
Résultat après impôts, participation des salariés, et dotations aux amortissements et provisions	18,07	-47,26
Dividende attribué à chaque action		
Effectif		
Effectif moyen des salariés employés durant l'exercice	17,48	17,73
Montant de la masse salariale de l'exercice	421 766	432 410
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	107 076	109 680

Composition du Capital Social

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	800	10
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	800	10

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	8 000			8 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	800			800
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	157 777			157 777
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	(141 905)	(37 812)		(179 717)
Résultat de l'exercice	(37 812)	14 453	(37 812)	14 453
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	**(13 140)**	**(23 359)**	**(37 812)**	**1 313**

Immobilisations

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	812 653		
TOTAL immobilisations incorporelles :	**812 653**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	410 238		43 144
Installations techniques et outillage industriel	18 768		2 763
Installations générales, agencements et divers	455 520		85 155
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	67 643		17 733
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**952 169**		**148 794**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	86 355		88
TOTAL immobilisations financières :	**86 355**		**88**
TOTAL GÉNÉRAL	**1 851 177**		**148 883**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			812 653	
TOTAL immobilisations incorporelles :			**812 653**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales		37 543	415 839	
Install. techn., matériel et out. industriels		2 454	19 077	
Inst. générales, agencements et divers		62 412	478 263	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		10 764	74 612	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		**113 173**	**987 791**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		8 919	77 524	
TOTAL immobilisations financières :		**8 919**	**77 524**	
TOTAL GÉNÉRAL		**122 092**	**1 877 967**	

Amortissements

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établ. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	2 653			2 653
TOTAL immobilisations incorporelles :	**2 653**			**2 653**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	338 333	31 779	37 543	332 568
Installations techn. et outillage industriel	15 666	663	2 454	13 875
Inst. générales, agencements et divers	393 363	27 005	62 412	357 955
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	48 922	11 975	10 764	50 133
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**796 283**	**71 421**	**113 173**	**754 531**
TOTAL GÉNÉRAL	**798 936**	**71 421**	**113 173**	**757 184**

Provisions Inscrites au Bilan

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	4 870	6 276	4 870	6 276
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**4 870**	**6 276**	**4 870**	**6 276**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	96 838	55 821	96 838	55 821
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**96 838**	**55 821**	**96 838**	**55 821**
TOTAL GÉNÉRAL	**101 708**	**62 097**	**101 708**	**62 097**

Charges à Payer

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	22 100
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	128 320
Dettes fiscales et sociales	64 339
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	877
TOTAL	**215 636**

Produits à Recevoir

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	
État	11 980
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	37 937
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**49 917**

Charges et Produits Constatés d'Avance

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	85 228	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**85 228**	

État des Échéances des Créances et Dettes

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	77 524		77 524
TOTAL de l'actif immobilisé :	**77 524**		**77 524**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 642	2 642	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	48 571	48 571	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	11 980	11 980	
État - Divers			
Groupe et associés	24 980	24 980	
Débiteurs divers	39 260	39 260	
TOTAL de l'actif circulant :	**127 433**	**127 433**	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	85 228	85 228	
TOTAL GÉNÉRAL	**290 185**	**212 661**	**77 524**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	128 394	5 728	85 333	37 333
Fournisseurs et comptes rattachés	688 474	688 474		
Personnel et comptes rattachés	36 445	36 445		
Sécurité sociale et autres organismes	36 162	36 162		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	29 382	29 382		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 563	14 563		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	1 341 487	1 341 487		
Autres dettes	1 297	1 297		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**2 276 204**	**2 153 538**	**85 333**	**37 333**

Créances représentées par des effets de commerce :

Dettes représentées par des effets de commerce : 14 595€

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
ABANDON DE CREANCE COMMERCIAL	300 000	771
INTERETS MORATOIRES SUR DEGREVEMENT CVAE 2014 A 2016	2 633	771
TOTAL	**302 633**	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
DOTATION PROVISION POUR RISQUE	1 000	687
DOTATION AMORT EXCEPTIONNEL SUR IMMOBILISATIONS MISE AU REBUT	12 354	687
TOTAL	**13 354**	

Engagements Financiers

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 24/06/19
Tenue de compte EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	3 758
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**3 758**

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	

© Sage

Effectif Moyen

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise et techniciens	1	
Employés	13	
Ouvriers		
TOTAL	17	

© Sage

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(274 826)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	289 279	
Résultat comptable (hors participation)	14 453	

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
FF DEVELOPPEMENT	SAS	29 556 744	CASTELNAU LE LEZ

© Sage

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises liées et participations
Capital souscrit non appelé	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	
Autres immobilisations financières	
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	742
Autres créances	59 404
Charges constatées d'avance	24 106
Capital souscrit appelé, non versé	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	1 469 881
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	335 768
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
Charges Financières	22 228
Produits Financiers	

GAP DIFFUSION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2018)

pwc

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2018)

A l'Associé unique
GAP DIFFUSION
30 RUE MARYSE BASTIE
CASTELNAU 2000
34174 CASTELNAU-LE-LEZ CEDEX

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 GAP DIFFUSION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du gérant et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le gérant.

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 ;

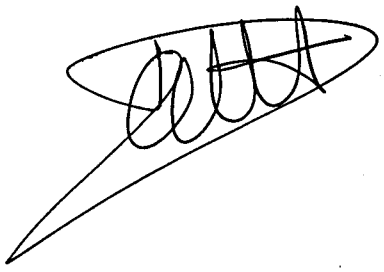
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

En application de la loi, nous vous signalons par ailleurs qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans les délais légaux.

Fait à Montpellier, le 25 juin 2019

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Céline Gianni Darnet



GAP DIFFUSION
30 Rue Maryse Bastié
34174 CASTELNAU LE LEZ CEDEX
0499523150

Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2018

Bilan et Compte de résultat

Bilan Actif

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements et Dépréciations	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	2 653	2 653		
Fonds commercial	810 000		810 000	810 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**812 653**	**2 653**	**810 000**	**810 000**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	415 839	332 568	83 271	71 905
Installations techniques, matériel et outillage industriel	19 077	13 875	5 202	3 102
Autres immobilisations corporelles	552 875	408 088	144 787	80 879
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**987 791**	**754 531**	**233 259**	**155 886**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participation par M.E				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	77 524		77 524	86 355
TOTAL immobilisations financières :	**77 524**		**77 524**	**86 355**
ACTIF IMMOBILISÉ	**1 877 967**	**757 184**	**1 120 784**	**1 052 241**
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises	893 680	55 821	837 859	809 977
TOTAL stocks et en-cours :	**893 680**	**55 821**	**837 859**	**809 977**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	2 642		2 642	5 225
Autres créances	124 791		124 791	141 014
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**127 433**		**127 433**	**146 239**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	112 490		112 490	152 795
Charges constatées d'avance	85 228		85 228	102 424
TOTAL disponibilités et divers :	**197 718**		**197 718**	**255 219**
ACTIF CIRCULANT	**1 218 831**	**55 821**	**1 163 010**	**1 211 435**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**3 096 798**	**813 004**	**2 283 793**	**2 263 676**

Bilan Passif

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	8 000	8 000	8 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			800	800
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			157 777	157 777
Report à nouveau			(179 717)	(141 905)
Résultat de l'exercice			14 453	(37 812)
		TOTAL situation nette :	**1 313**	**(13 140)**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**1 313**	**(13 140)**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			3 400	
Provisions pour charges			2 876	4 870
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**6 276**	**4 870**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers			1 469 881	1 344 309
		TOTAL dettes financières :	**1 469 881**	**1 344 309**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			688 474	791 657
Dettes fiscales et sociales			116 552	134 761
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			1 297	1 218
		TOTAL dettes diverses :	**806 323**	**927 636**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES				
		DETTES	**2 276 204**	**2 271 945**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**2 283 793**	**2 263 676**

Compte de Resultat (Première Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
Ventes de marchandises	3 283 363		3 283 363	3 455 272
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 590		1 590	3 503
Chiffres d'affaires nets	**3 284 953**		**3 284 953**	**3 458 775**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			101 744	37 429
Autres produits			2 205	1 491
PRODUITS D'EXPLOITATION			**3 388 902**	**3 497 695**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 016 346	2 022 585
Variation de stock de marchandises			13 135	(37 109)
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			834 947	845 718
TOTAL charges externes :			**2 864 427**	**2 831 194**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			44 009	27 242
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			421 766	432 410
Charges sociales			107 076	109 680
TOTAL charges de personnel :			**528 842**	**542 090**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			59 067	65 200
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			55 821	96 838
Dotations aux provisions pour risques et charges			5 276	4 870
TOTAL dotations d'exploitation :			**120 164**	**166 908**
AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION			90 111	92 356
CHARGES D'EXPLOITATION			**3 647 553**	**3 659 790**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(258 652)**	**(162 095)**

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(258 652)**	**(162 095)**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 162	7 468
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 162	**7 468**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	22 337	22 760
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	22 337	**22 760**
RÉSULTAT FINANCIER	**(16 175)**	**(15 291)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(274 826)**	**(177 386)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	302 633	140 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	302 633	**140 000**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations excptionelles aux amortissements et provisions	13 354	426
	13 354	**426**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**289 279**	**139 574**
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**3 697 697**	**3 645 163**
TOTAL DES CHARGES	**3 683 244**	**3 682 975**
BÉNÉFICE OU PERTE	**14 453**	**(37 812)**

Annexe

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- 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 selon la règlementation en vigueur résultant du règlement de l'ANC 2016-07.

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.

A) Evènements marquants de l'exercice et postérieurs à la clôture

Rénovation et mise au concept La Foir'Fouille du magasin d'Antibes (06) pour un montant de 143 907€

B) Immobilisations incorporelles et corporelles

1. Fonds de commerce et changement de réglementation

Conformément au règlement n°2015-06, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée et est donc en principe non amortissable. En conséquence, en application des dispositions de l'article 214-3 du PCG modifié, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif de notre bilan n'a pas une durée de vie limitée et à ce titre, n'est pas amorti.
Ce changement de réglementation n'a pas d'impact dans nos comptes dans la mesure où notre société n'amortissait pas son fonds de commerce antérieurement.
Toutefois, la nouvelle réglementation rend désormais obligatoire un test annuel de dépréciation en l'absence d'amortissement.
Ce test de dépréciation repose sur l'appréciation de la valeur d'usage correspondant à l'estimation des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation de l'actif et de sa sortie. L'estimation du flux lié à la sortie correspond à la valeur vénale du fonds estimée, sauf cas particulier, selon une double approche : (1) une approche patrimoniale basée sur un pourcentage du CA TTC et (2) une approche par la productivité basée sur la capitalisation du résultat courant net d'impôt.
La méthode de calcul de la valeur vénale est celle couramment utilisée dans le réseau dans le cadre d'évaluation de fonds de commerce, de valorisation de parts sociales ou sociétés.

Nous estimons que ses résultats sont probants et qu'elle conduit à une appréciation minimale de la valeur de notre fonds.
A l'issue de ce test, aucune dépréciation de notre fonds n'a été constatée, le changement de réglementation est donc sans impact sur nos comptes individuels.
A l'inverse, s'il est considéré que la durée est limitée, le fonds est amorti sur cette durée, ou sur 10 ans lorsque la durée ne peut pas être déterminée de façon fiable.

2. ***Les immobilisations incorporelles sont constituées de :***

Logiciels	:	2 653 €
Fonds de commerce	:	810 000 €

Les fonds de commerce sont constitués par la valeur de la clientèle et du droit au bail pour 810 000 €.

- Le fonds de commerce de GAP a été acquis le 11/04/2005 pour une valeur de 330 000 €.
- Le fonds de commerce d'Antibes a été acquis le 01/08/2009 pour une valeur de 480 000 €.

3. ***Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).***

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles / logiciels	: 3 ans
Agencements et aménagements des constructions	: de 5 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	: de 4 à 8 ans
Agencements, installations générales	: de 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	: de 2 à 10 ans

C) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le prix d'achat augmenté des frais d'acquisition.
Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.
La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à leur valeur d'utilité déterminée par référence à l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

D) Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût de revient moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks donnent lieu à dépréciation pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date d'arrêté des comptes.

La valeur actuelle, correspondant à la valeur probable de cession, est déterminée par application à la valeur brute des stocks d'un taux de dépréciation, variable selon l'ancienneté des produits et estimé en fonction de calculs statistiques, tirés de l'expérience propre au parc de magasins.

Un taux de dépréciation majoré est appliqué lorsque les conditions particulières d'exploitation le justifient, en particulier en cas de liquidation des stocks en cours ou à venir, en cas de déplacement ou fermeture de magasin.

E) Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achat.

F) Créances

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.
Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement.
Aucune dépréciation n'a été constatée au 31/12/2018.

G) Provisions pour risques et charges

Des provisions sont évaluées et comptabilisées en fonction de l'existence de litiges ou du risque de pertes d'actifs.
Une provision pour charge relative à l'émission des bons d'achats de fidélité a été constituée au 31/12/2018 pour un montant de 2 876 €.

Une provision pour risque prud'homal a été constituée au 31/12/2018 pour un montant de 3 400€

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

H) Méthode de calcul de l'indemnité de départ à la retraite

L'engagement de retraite a été évalué selon la méthode prospective qui s'appuie sur la situation future du salarié (ancienneté qu'il aura acquise le jour de son départ) et sur des hypothèses actuarielles.

-Augmentation annuelle des salaires,

-Probabilité de départ (démission, licenciement) du salarié avant l'âge de sa retraite,

- Probabilité de mortalité du salarié avant l'âge de la retraite,

-Taux d'actualisation

Paramètres utilisés :

-Age de la retraite : 67 ans

-Hypothèse d'actualisation :

Taux de revalorisation annuel des salaires : 2.00%

Taux moyen annuel de l'argent : 1.57%

-Taux de charges sociales et fiscales : 25.14 %

L'engagement de retraite ne fait pas l'objet de provision comptable, il est mentionné dans les engagements hors bilan pour un montant de 3 758 €.

I) Intégration Fiscale

La société SAS FF DEVELOPPEMENT a opté pour le régime de l'intégration fiscale à compter du 03/07/2014. L'ensemble des sociétés filiales a adhéré au groupe fiscal à compter de l'ouverture de l'exercice 2015, soit au 01/01/2015.

- REPARTITION DE LA CHARGE D'IMPOT

GAP DIFFUSION versera, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat fiscal et/ou la plus-value nette à long terme de l'exercice si elle était imposée séparément et, déduction faite par conséquent de l'ensemble des droits à imputation dont chaque société filiale aurait bénéficié en l'absence d'intégration.

Au 31/12/2018, la charge d'impôt sur les sociétés de la société GAP DIFFUSION s'est élevée à 0 €. (Hors CICE compris dans les charges de personnel).
Le montant des déficits restant à reporter au 31/12/2018, nés avant l'intégration fiscale est de 0€.

Le CICE est déduit de l'impôt groupe dû par la société mère. Dans le cas où il serait supérieur au montant de la contribution de la filiale, une créance sur la mère serait constatée, et utilisable pour le paiement des échéances futures.

J) Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de nos commissaires aux comptes et correspondant à la mission d'audit légale s'élève à 7 500 € H.T. au titre de l'exercice et se décompose comme suit :

Honoraires afférents à la certification des comptes	7 500
Honoraires afférents aux autres services	
Total	7 500

K) Autres informations significatives

-Le montant du crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) est comptabilisé au crédit d'un sous-compte dédié du compte 64 « charges de personnel ». Il est pris en compte dans le résultat d'exploitation et s'élève au titre de l'exercice à 24 980 €.

-Le CICE dégagé en N-1 a contribué au financement de la rénovation du magasin d'Antibes.

Composition du Capital Social

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	800	10
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	800	10

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	8 000			8 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	800			800
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	157 777			157 777
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	(141 905)	(37 812)		(179 717)
Résultat de l'exercice	(37 812)	14 453	(37 812)	14 453
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	**(13 140)**	**(23 359)**	**(37 812)**	**1 313**

Immobilisations

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	812 653		
TOTAL immobilisations incorporelles :	**812 653**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	410 238		43 144
Installations techniques et outillage industriel	18 768		2 763
Installations générales, agencements et divers	455 520		85 155
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	67 643		17 733
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**952 169**		**148 794**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	86 355		88
TOTAL immobilisations financières :	**86 355**		**88**
TOTAL GÉNÉRAL	**1 851 177**		**148 883**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			812 653	
TOTAL immobilisations incorporelles :			**812 653**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales		37 543	415 839	
Install. techn., matériel et out. industriels		2 454	19 077	
Inst. générales, agencements et divers		62 412	478 263	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		10 764	74 612	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		**113 173**	**987 791**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		8 919	77 524	
TOTAL immobilisations financières :		**8 919**	**77 524**	
TOTAL GÉNÉRAL		**122 092**	**1 877 967**	

Amortissements

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	2 653			2 653
TOTAL immobilisations incorporelles :	**2 653**			**2 653**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	338 333	31 779	37 543	332 568
Installations techn. et outillage industriel	15 666	663	2 454	13 875
Inst. générales, agencements et divers	393 363	27 005	62 412	357 955
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	48 922	11 975	10 764	50 133
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**796 283**	**71 421**	**113 173**	**754 531**
TOTAL GÉNÉRAL	**798 936**	**71 421**	**113 173**	**757 184**

Provisions Inscrites au Bilan

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	4 870	6 276	4 870	6 276
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**4 870**	**6 276**	**4 870**	**6 276**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	96 838	55 821	96 838	55 821
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**96 838**	**55 821**	**96 838**	**55 821**
TOTAL GÉNÉRAL	**101 708**	**62 097**	**101 708**	**62 097**

Charges à Payer

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	22 100
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	128 320
Dettes fiscales et sociales	64 339
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	877
TOTAL	**215 636**

Produits à Recevoir

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	
État	11 980
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	37 937
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**49 917**

Charges et Produits Constatés d'Avance

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	85 228	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**85 228**	

État des Échéances des Créances et Dettes

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	77 524		77 524
TOTAL de l'actif immobilisé :	**77 524**		**77 524**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 642	2 642	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	48 571	48 571	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	11 980	11 980	
État - Divers			
Groupe et associés	24 980	24 980	
Débiteurs divers	39 260	39 260	
TOTAL de l'actif circulant :	**127 433**	**127 433**	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	85 228	85 228	
TOTAL GÉNÉRAL	**290 185**	**212 661**	**77 524**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	128 394	5 728	85 333	37 333
Fournisseurs et comptes rattachés	688 474	688 474		
Personnel et comptes rattachés	36 445	36 445		
Sécurité sociale et autres organismes	36 162	36 162		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	29 382	29 382		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 563	14 563		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	1 341 487	1 341 487		
Autres dettes	1 297	1 297		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**2 276 204**	**2 153 538**	**85 333**	**37 333**

Créances représentées par des effets de commerce :

Dettes représentées par des effets de commerce : 14 595€

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
ABANDON DE CREANCE COMMERCIAL	300 000	771
INTERETS MORATOIRES SUR DEGREVEMENT CVAE 2014 A 2016	2 633	771
TOTAL	**302 633**	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
DOTATION PROVISION POUR RISQUE	1 000	687
DOTATION AMORT EXCEPTIONNEL SUR IMMOBILISATIONS MISE AU REBUT	12 354	687
TOTAL	**13 354**	

Engagements Financiers

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 24/06/19
Tenue de compte EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	3 758
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**3 758**

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	

© Sage

Effectif Moyen

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise et techniciens	1	
Employés	13	
Ouvriers		
TOTAL	17	

© Sage

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

Période du 01/01/18 au 31/12/18

GAP DIFFUSION

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(274 826)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	289 279	
Résultat comptable (hors participation)	14 453	

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
FF DEVELOPPEMENT	SAS	29 556 744	CASTELNAU LE LEZ

© Sage

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises liées et participations
Capital souscrit non appelé	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	
Autres immobilisations financières	
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	742
Autres créances	59 404
Charges constatées d'avance	24 106
Capital souscrit appelé, non versé	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	1 469 881
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	335 768
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
Charges Financières	22 228
Produits Financiers	

GAP DIFFUSION
Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée
Au capital de 8.000 euros
Siège social : 30 Rue Maryse Bastié
34170 CASTELNAU-LE-LEZ
Montpellier B. 438.712.796

PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 28 JUIN 2019

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31/12/2018

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associé Unique approuve la proposition de la gérance, et après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître un bénéfice de 14 453 euros, décide de l'affecter de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 14 453 euros

Affectation proposée :

Absorption des pertes antérieures (compte « Report à nouveau ») 14 453 euros

En application de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Certifié conforme
La Gérance

