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 09/03/2023 sous le numéro de dépôt 1853

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

Certifié conforme

SIRET : 43871279600061

Copie certifiée conforme à l'original
LEGALVISION
15 rue de Milan
75009 PARIS
SIREN : 809015407 RCS PARIS

Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2021

Bilan et Compte de résultat

Bilan Actif

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements et Dépréciations	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
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	436 052	364 160	71 892	81 503
Installations techniques, matériel et outillage industriel	20 447	16 860	3 587	4 081
Autres immobilisations corporelles	568 427	490 843	77 584	100 778
Immobilisations en cours	1 947		1 947	500
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**1 026 873**	**871 863**	**155 010**	**186 861**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participation par M.E				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	80 609		80 609	80 449
TOTAL immobilisations financières :	**80 609**		**80 609**	**80 449**
ACTIF IMMOBILISÉ	**1 920 134**	**874 515**	**1 045 619**	**1 077 310**
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	994 122	73 061	921 062	923 903
TOTAL stocks et en-cours :	**994 122**	**73 061**	**921 062**	**923 903**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	26 585		26 585	64 004
Autres créances	104 246		104 246	139 212
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**130 831**		**130 831**	**203 216**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	84 958		84 958	210 506
Charges constatées d'avance	95 567		95 567	113 867
TOTAL disponibilités et divers :	**180 525**		**180 525**	**324 373**
ACTIF CIRCULANT	**1 305 478**	**73 061**	**1 232 417**	**1 451 492**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**3 225 612**	**947 576**	**2 278 036**	**2 528 803**

Bilan Passif

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
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			(158 281)	(155 060)
Résultat de l'exercice			(31 872)	(3 221)
		TOTAL situation nette :	**(23 576)**	**8 297**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**(23 576)**	**8 297**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				5 413
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**5 413**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers			1 395 710	1 744 360
		TOTAL dettes financières :	**1 395 710**	**1 744 360**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			791 822	684 310
Dettes fiscales et sociales			113 677	85 759
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			403	664
		TOTAL dettes diverses :	**905 902**	**770 734**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE				
		DETTES	**2 301 612**	**2 515 093**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**2 278 036**	**2 528 803**

Compte de Resultat (Première Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
Ventes de marchandises	3 311 393		3 311 393	2 885 188
Production vendue de biens				
Production vendue de services	12 356		12 356	895
Chiffres d'affaires nets	**3 323 749**		**3 323 749**	**2 886 083**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 500	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			71 474	64 657
Autres produits			7 328	1 947
PRODUITS D'EXPLOITATION			**3 404 051**	**2 952 687**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 010 152	1 867 711
Variation de stock de marchandises			(9 886)	(136 310)
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			799 296	707 916
TOTAL charges externes :			**2 799 562**	**2 439 316**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			37 102	38 862
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			401 192	327 496
Charges sociales			90 881	77 263
TOTAL charges de personnel :			**492 072**	**404 759**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			41 097	48 875
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			73 061	60 333
Dotations aux provisions pour risques et charges				5 413
TOTAL dotations d'exploitation :			**114 158**	**114 621**
AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION			95 256	85 969
CHARGES D'EXPLOITATION			**3 538 150**	**3 083 527**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(134 099)**	**(130 840)**

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(134 099)**	**(130 840)**
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	2 274	4 903
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	2 274	**4 903**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	20 164	21 168
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	20 164	**21 168**
RÉSULTAT FINANCIER	**(17 889)**	**(16 265)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(151 988)**	**(147 105)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	120 261	150 420
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	120 261	**150 420**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12	2 752
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations excptionelles aux amortissements et provisions	132	3 784
	144	**6 536**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**120 116**	**143 884**
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**3 526 586**	**3 108 011**
TOTAL DES CHARGES	**3 558 458**	**3 111 231**
BÉNÉFICE OU PERTE	**(31 872)**	**(3 221)**

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

Les mesures prises par le Gouvernement en 2020 afin de lutter contre l'épidémie de Covid-19 avaient fortement perturbé les activités de la société et significativement affecté les états financiers de l'exercice 2020.

Au cours de l'exercice 2021, la société a subi une nouvelle période de fermeture administrative partielle pour ses magasins, pour une durée totale de 6 à 8 semaines, à partir du 18 mars 2021 et jusqu'au 19 mai 2021. Pendant cette période, l'activité des magasins a été limitée à la vente sur site de produits essentiels ou par voie de "click & collect". S'en est suivi une période de rebond d'activité amplifiée par les actions menées par la société pour dynamiser la fréquentation en magasins.

Les comptes annuels clos le 31 décembre 2021 intègrent les impacts de l'épidémie de COVID-19 suivants :

> Recours au chômage partiel de 2 157 € pour Gap et 7 784 € pour Antibes.

> Abandons de loyers de la part des bailleurs d'un montant de 17 609 € pour le magasin d'Antibes au titre du mois de novembre 2020, et non provisionné en 2020.

> Aucune provision pour abandon de loyer n'a été constatée au 31/12/2021 et aucun abandon de loyer complémentaire n'a été accordé de la part des bailleurs en 2022 au titre de 2021.

> La société a perçu une subvention du fonds de solidarité d'un montant de 1 500 € sur l'année 2021.

> Aucune dépréciation spécifique liée à la pandémie de Covid-19, dont nous estimons les conséquences limitées dans le temps, n'a été constatée sur les actifs immobilisés de la société.

A ce jour, la société estime néanmoins que la continuité de son exploitation n'est pas remise en cause.

B) Immobilisations incorporelles et corporelles

1- Fonds de commerce

a) 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.
La règlementation rend obligatoire un test annuel de dépréciation.
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.
b) 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. Cette hypothèse n'a pas été retenue par l'établissement des comptes annuels.

2- Les immobilisations incorporelles sont constituées de :

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

Règles et méthodes comptables

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

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 mode linéaire et 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.

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 31/12/2021.

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.
Aucune provision n'a été constituée au 31/12/2021 €.

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 : 0.98%(Taux iBoxx Corporate AA10+ zone euro)

-Table de mortalité : table de mortalité 2017 - 2019 publiée par l'INSEE

-Taux de charges sociales et fiscales : 23.15 %

L'engagement de retraite ne fait pas l'objet de provision comptable, il est mentionné dans les engagements hors bilan pour un montant de 6 343 €.

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 31/12/2021, la charge d'impôt sur les sociétés de la société GAP DIFFUSION s'est élevée à 0 €.

Le montant des déficits restant à reporter au 31/12/2021, nés avant l'intégration fiscale est de 0€.

La nouvelle société holding FF AVENIR, ayant pris le contrôle du groupe par acquisition directe et indirecte de FF DEVELOPPEMENT le 22 juillet 2021, le groupe fiscal constitué par FF DEVELOPPEMENT disparaît au 31/12/2021. Cette disparition n'entraine pas d'impact financier ou fiscal pour la société FFSA.

Une nouvelle convention d'intégration fiscale a été signée le 07 février 2022. En effet, le changement de contrôle de l'Associé Unique qui s'est opéré le 22 juillet 2021 a entrainé la sortie de la Société du périmètre du groupe fiscalement intégré auquel elle appartenait jusqu'alors.
En conséquence, la Société a adhéré, à compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2022, au régime de l'intégration fiscale qui lie les sociétés du nouveau groupe auquel elle appartient, constitué par la société FF AVENIR. Cette dernière se constituera seule redevable de m'impôt sur les résultats de la Société en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code général des impôts

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 8 000 € H.T. au titre de l'exercice et se décompose comme suit :

Honoraires afférents à la certification des comptes	8 000
Honoraires afférents aux autres services	
Total	8 000

Résultats et autres éléments significatifs des 2 derniers exercices

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

EXERCICES / NATURES DES INDICATIONS	31/12/2021	31/12/2020
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	3 323 749	2 886 083
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	16 672	51 700
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	(31 872)	(3 221)
Résultat distribué		
Résultat par action		
Résultat après impôts, participation des salariés, mais avant dotations aux amortissements et provisions	20,84	64,62
Résultat après impôts, participation des salariés, et dotations aux amortissements et provisions	-39,84	-4,03
Dividende attribué à chaque action		
Effectif		
Effectif moyen des salariés employés durant l'exercice	16,29	15,50
Montant de la masse salariale de l'exercice	401 192	327 496
Montant des sommes comptabilisées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, ...)	90 881	77 263

Composition du Capital Social

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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 01/01/21 au 31/12/21

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	(155 060)	(3 221)		(158 281)
Résultat de l'exercice	(3 221)	(31 872)	(3 221)	(31 872)
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	**8 297**	**(35 093)**	**(3 221)**	**(23 576)**

Immobilisations

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	432 910		4 336
Installations techniques et outillage industriel	19 865		582
Installations générales, agencements et divers	487 868		
Matériel de transport			500
Matériel de bureau, informatique et mobilier	78 215		2 513
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	500		1 947
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**1 019 357**		**9 878**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	80 449		160
TOTAL immobilisations financières :	**80 449**		**160**
TOTAL GÉNÉRAL	**1 912 459**		**10 038**

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		1 194	436 052	
Install. techn., matériel et out. industriels			20 447	
Inst. générales, agencements et divers			487 868	
Matériel de transport			500	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		669	80 059	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	500		1 947	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**500**	**1 863**	**1 026 873**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			80 609	
TOTAL immobilisations financières :			**80 609**	
TOTAL GÉNÉRAL	**500**	**1 863**	**1 920 134**	

Amortissements

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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	351 407	13 947	1 194	364 160
Installations techn. et outillage industriel	15 784	1 076		16 860
Inst. générales, agencements et divers	405 870	18 898		424 767
Matériel de transport		500		500
Mat. de bureau, informatique et mobil.	59 436	6 810	669	65 576
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**832 496**	**41 230**	**1 863**	**871 863**
TOTAL GÉNÉRAL	**835 148**	**41 230**	**1 863**	**874 515**

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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	5 413		5 413	
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**5 413**		**5 413**	
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	60 333	73 061	60 333	73 061
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**60 333**	**73 061**	**60 333**	**73 061**
TOTAL GÉNÉRAL	**65 746**	**73 061**	**65 746**	**73 061**

Charges à Payer

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	18 623
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 534
Dettes fiscales et sociales	50 736
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	300
TOTAL	**270 193**

Produits à Recevoir

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	9 476
Personnel	
Organismes sociaux	
État	8 470
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	33 989
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**51 935**

Charges et Produits Constatés d'Avance

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	95 567	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**95 567**	

État des Échéances des Créances et Dettes

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	80 609		80 609
TOTAL de l'actif immobilisé :	**80 609**		**80 609**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	26 585	26 585	
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	59 805	59 805	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	8 470	8 470	
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	35 971	35 971	
TOTAL de l'actif circulant :	**130 831**	**130 831**	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	95 567	95 567	
TOTAL GÉNÉRAL	**307 007**	**226 398**	**80 609**

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	80 247	21 580	58 667	
Fournisseurs et comptes rattachés	791 822	791 822		
Personnel et comptes rattachés	35 761	35 761		
Sécurité sociale et autres organismes	30 352	30 352		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	36 856	36 856		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 708	10 708		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	1 315 463	1 315 463		
Autres dettes	403	403		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**2 301 612**	**2 242 945**	**58 667**	

Créances représentées par des effets de commerce :

Dettes représentées par des effets de commerce : 11 343

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Intérêts moratoires	261	771
Abandon de créance commercial	120 000	771
TOTAL	**120 261**	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Intérêts retard fournisseurs	12	671
Dot amortissements s/immobilisations mises au rebut	132	687
TOTAL	**144**	

Engagements Financiers

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21
Edition du 08/06/22
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	6 343
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**6 343**

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

© Sage

Effectif Moyen

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	13	
Ouvriers		
TOTAL	16	

© Sage

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(151 988)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	120 116	
Résultat comptable (hors participation)	(31 872)	

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
FF AVENIR Siren 900 320 003	SAS	20 281 956	30 Rue Maryse Bastie 34174 Castelnau Le Lez

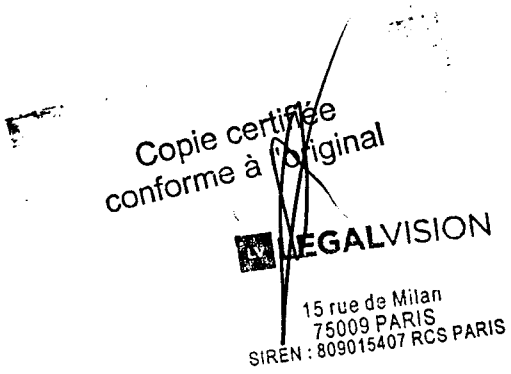
© Sage

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	23 822
Autres créances	29 258
Charges constatées d'avance	25 214
Capital souscrit appelé, non versé	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	1 395 710
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	399 928
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
Charges Financières	20 072
Produits Financiers	



GAP DIFFUSION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2021)

pwc

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2021)

A l'Associé Unique
GAP DIFFUSION
30 rue Maryse Bastié
34174 CASTELNAU LE LEZ

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 aux associés

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 aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Autres informations

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.

Fait à Montpellier, le 28 juin 2022

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Céline Gianni Darnet

Bilan Actif

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements et Dépréciations	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
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	436 052	364 160	71 892	81 503
Installations techniques, matériel et outillage industriel	20 447	16 860	3 587	4 081
Autres immobilisations corporelles	568 427	490 843	77 584	100 778
Immobilisations en cours	1 947		1 947	500
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**1 026 873**	**871 863**	**155 010**	**186 861**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participation par M.E				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	80 609		80 609	80 449
TOTAL immobilisations financières :	**80 609**		**80 609**	**80 449**
ACTIF IMMOBILISÉ	**1 920 134**	**874 515**	**1 045 619**	**1 077 310**
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	994 122	73 061	921 062	923 903
TOTAL stocks et en-cours :	**994 122**	**73 061**	**921 062**	**923 903**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	26 585		26 585	64 004
Autres créances	104 246		104 246	139 212
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**130 831**		**130 831**	**203 216**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	84 958		84 958	210 506
Charges constatées d'avance	95 567		95 567	113 867
TOTAL disponibilités et divers :	**180 525**		**180 525**	**324 373**
ACTIF CIRCULANT	**1 305 478**	**73 061**	**1 232 417**	**1 451 492**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**3 225 612**	**947 576**	**2 278 036**	**2 528 803**

Copie certifiée conforme à l'original
LEGALIS
15 rue de Milan
75009 PARIS
SIREN 809915407 RCS PARIS

Bilan Passif

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
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			(158 281)	(155 060)
Résultat de l'exercice			(31 872)	(3 221)
		TOTAL situation nette :	**(23 576)**	**8 297**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**(23 576)**	**8 297**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				5 413
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**5 413**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers			1 395 710	1 744 360
		TOTAL dettes financières :	**1 395 710**	**1 744 360**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			791 822	684 310
Dettes fiscales et sociales			113 677	85 759
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			403	664
		TOTAL dettes diverses :	**905 902**	**770 734**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES				
		DETTES	**2 301 612**	**2 515 093**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**2 278 036**	**2 528 803**

Compte de Resultat (Première Partie)

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
Ventes de marchandises	3 311 393		3 311 393	2 885 188
Production vendue de biens				
Production vendue de services	12 356		12 356	895
Chiffres d'affaires nets	**3 323 749**		**3 323 749**	**2 886 083**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 500	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			71 474	64 657
Autres produits			7 328	1 947
PRODUITS D'EXPLOITATION			**3 404 051**	**2 952 687**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 010 152	1 867 711
Variation de stock de marchandises			(9 886)	(136 310)
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			799 296	707 916
TOTAL charges externes :			**2 799 562**	**2 439 316**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			37 102	38 862
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			401 192	327 496
Charges sociales			90 881	77 263
TOTAL charges de personnel :			**492 072**	**404 759**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			41 097	48 875
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			73 061	60 333
Dotations aux provisions pour risques et charges				5 413
TOTAL dotations d'exploitation :			**114 158**	**114 621**
AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION			95 256	85 969
CHARGES D'EXPLOITATION			**3 538 150**	**3 083 527**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(134 099)**	**(130 840)**

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(134 099)**	**(130 840)**
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	2 274	4 903
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	2 274	**4 903**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	20 164	21 168
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	20 164	**21 168**
RÉSULTAT FINANCIER	**(17 889)**	**(16 265)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(151 988)**	**(147 105)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	120 261	150 420
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	120 261	**150 420**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12	2 752
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations excptionelles aux amortissements et provisions	132	3 784
	144	**6 536**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**120 116**	**143 884**
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**3 526 586**	**3 108 011**
TOTAL DES CHARGES	**3 558 458**	**3 111 231**
BÉNÉFICE OU PERTE	**(31 872)**	**(3 221)**

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

Les mesures prises par le Gouvernement en 2020 afin de lutter contre l'épidémie de Covid-19 avaient fortement perturbé les activités de la société et significativement affecté les états financiers de l'exercice 2020.

Au cours de l'exercice 2021, la société a subi une nouvelle période de fermeture administrative partielle pour ses magasins, pour une durée totale de 6 à 8 semaines, à partir du 18 mars 2021 et jusqu'au 19 mai 2021. Pendant cette période, l'activité des magasins a été limitée à la vente sur site de produits essentiels ou par voie de "click & collect". S'en est suivi une période de rebond d'activité amplifiée par les actions menées par la société pour dynamiser la fréquentation en magasins.

Les comptes annuels clos le 31 décembre 2021 intègrent les impacts de l'épidémie de COVID-19 suivants :

> Recours au chômage partiel de 2 157 € pour Gap et 7 784 € pour Antibes.

> Abandons de loyers de la part des bailleurs d'un montant de 17 609 € pour le magasin d'Antibes au titre du mois de novembre 2020, et non provisionné en 2020.

> Aucune provision pour abandon de loyer n'a été constatée au 31/12/2021 et aucun abandon de loyer complémentaire n'a été accordé de la part des bailleurs en 2022 au titre de 2021.

> La société a perçu une subvention du fonds de solidarité d'un montant de 1 500 € sur l'année 2021.

> Aucune dépréciation spécifique liée à la pandémie de Covid-19, dont nous estimons les conséquences limitées dans le temps, n'a été constatée sur les actifs immobilisés de la société.

A ce jour, la société estime néanmoins que la continuité de son exploitation n'est pas remise en cause.

B) Immobilisations incorporelles et corporelles

1- Fonds de commerce

a) 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.
La règlementation rend obligatoire un test annuel de dépréciation.
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.
b) 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. Cette hypothèse n'a pas été retenue par l'établissement des comptes annuels.

2- Les immobilisations incorporelles sont constituées de :

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

Règles et méthodes comptables

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

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 mode linéaire et 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.

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 31/12/2021.

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.
Aucune provision n'a été constituée au 31/12/2021 €.

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

Règles et méthodes comptables

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

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 : 0.98%(Taux iBoxx Corporate AA10+ zone euro)

-Table de mortalité : table de mortalité 2017 - 2019 publiée par l'INSEE

-Taux de charges sociales et fiscales : 23.15 %

L'engagement de retraite ne fait pas l'objet de provision comptable, il est mentionné dans les engagements hors bilan pour un montant de 6 343 €.

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 31/12/2021, la charge d'impôt sur les sociétés de la société GAP DIFFUSION s'est élevée à 0 €.

Le montant des déficits restant à reporter au 31/12/2021, nés avant l'intégration fiscale est de 0€.

La nouvelle société holding FF AVENIR, ayant pris le contrôle du groupe par acquisition directe et indirecte de FF DEVELOPPEMENT le 22 juillet 2021, le groupe fiscal constitué par FF DEVELOPPEMENT disparaît au 31/12/2021. Cette disparition n'entraine pas d'impact financier ou fiscal pour la société FFSA.

Une nouvelle convention d'intégration fiscale a été signée le 07 février 2022. En effet, le changement de contrôle de l'Associé Unique qui s'est opéré le 22 juillet 2021 a entrainé la sortie de la Société du périmètre du groupe fiscalement intégré auquel elle appartenait jusqu'alors.
En conséquence, la Société a adhéré, à compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2022, au régime de l'intégration fiscale qui lie les sociétés du nouveau groupe auquel elle appartient, constitué par la société FF AVENIR. Cette dernière se constituera seule redevable de m'impôt sur les résultats de la Société en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code général des impôts

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 8 000 € H.T. au titre de l'exercice et se décompose comme suit :

Honoraires afférents à la certification des comptes	8 000
Honoraires afférents aux autres services	
Total	8 000

Résultats et autres éléments significatifs des 2 derniers exercices

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

EXERCICES / NATURES DES INDICATIONS	31/12/2021	31/12/2020
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	3 323 749	2 886 083
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	16 672	51 700
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	(31 872)	(3 221)
Résultat distribué		
Résultat par action		
Résultat après impôts, participation des salariés, mais avant dotations aux amortissements et provisions	20,84	64,62
Résultat après impôts, participation des salariés, et dotations aux amortissements et provisions	-39,84	-4,03
Dividende attribué à chaque action		
Effectif		
Effectif moyen des salariés employés durant l'exercice	16,29	15,50
Montant de la masse salariale de l'exercice	401 192	327 496
Montant des sommes comptabilisées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, ...)	90 881	77 263

Composition du Capital Social

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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 01/01/21 au 31/12/21

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	(155 060)	(3 221)		(158 281)
Résultat de l'exercice	(3 221)	(31 872)	(3 221)	(31 872)
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	**8 297**	**(35 093)**	**(3 221)**	**(23 576)**

Immobilisations

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	432 910		4 336
Installations techniques et outillage industriel	19 865		582
Installations générales, agencements et divers	487 868		
Matériel de transport			500
Matériel de bureau, informatique et mobilier	78 215		2 513
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	500		1 947
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**1 019 357**		**9 878**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	80 449		160
TOTAL immobilisations financières :	**80 449**		**160**
TOTAL GÉNÉRAL	**1 912 459**		**10 038**

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		1 194	436 052	
Install. techn., matériel et out. industriels			20 447	
Inst. générales, agencements et divers			487 868	
Matériel de transport			500	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		669	80 059	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	500		1 947	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**500**	**1 863**	**1 026 873**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			80 609	
TOTAL immobilisations financières :			**80 609**	
TOTAL GÉNÉRAL	**500**	**1 863**	**1 920 134**	

Amortissements

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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	351 407	13 947	1 194	364 160
Installations techn. et outillage industriel	15 784	1 076		16 860
Inst. générales, agencements et divers	405 870	18 898		424 767
Matériel de transport		500		500
Mat. de bureau, informatique et mobil.	59 436	6 810	669	65 576
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**832 496**	**41 230**	**1 863**	**871 863**
TOTAL GÉNÉRAL	**835 148**	**41 230**	**1 863**	**874 515**

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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	5 413		5 413	
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**5 413**		**5 413**	
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	60 333	73 061	60 333	73 061
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**60 333**	**73 061**	**60 333**	**73 061**
TOTAL GÉNÉRAL	**65 746**	**73 061**	**65 746**	**73 061**

Charges à Payer

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	18 623
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 534
Dettes fiscales et sociales	50 736
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	300
TOTAL	**270 193**

Produits à Recevoir

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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	9 476
Personnel	
Organismes sociaux	
État	8 470
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	33 989
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**51 935**

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	95 567	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**95 567**	

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

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	80 609		80 609
TOTAL de l'actif immobilisé :	**80 609**		**80 609**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	26 585	26 585	
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	59 805	59 805	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	8 470	8 470	
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	35 971	35 971	
TOTAL de l'actif circulant :	**130 831**	**130 831**	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	95 567	95 567	
TOTAL GÉNÉRAL	**307 007**	**226 398**	**80 609**

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	80 247	21 580	58 667	
Fournisseurs et comptes rattachés	791 822	791 822		
Personnel et comptes rattachés	35 761	35 761		
Sécurité sociale et autres organismes	30 352	30 352		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	36 856	36 856		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 708	10 708		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	1 315 463	1 315 463		
Autres dettes	403	403		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**2 301 612**	**2 242 945**	**58 667**	

Créances représentées par des effets de commerce :

Dettes représentées par des effets de commerce : 11 343

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Intérêts moratoires	261	771
Abandon de créance commercial	120 000	771
TOTAL	**120 261**	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Intérêts retard fournisseurs	12	671
Dot amortissements s/immobilisations mises au rebut	132	687
TOTAL	**144**	

Engagements Financiers

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21
Edition du 08/06/22
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	6 343
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**6 343**

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

© Sage

Effectif Moyen

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	13	
Ouvriers		
TOTAL	16	

© Sage

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

Période du 01/01/21 au 31/12/21

GAP DIFFUSION

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(151 988)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	120 116	
Résultat comptable (hors participation)	(31 872)	

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

GAP DIFFUSION

Période du 01/01/21 au 31/12/21

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
FF AVENIR Siren 900 320 003	SAS	20 281 956	30 Rue Maryse Bastie 34174 Castelnau Le Lez

© Sage

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

Période du 01/01/21 au 31/12/21

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	23 822
Autres créances	29 258
Charges constatées d'avance	25 214
Capital souscrit appelé, non versé	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	1 395 710
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	399 928
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
Charges Financières	20 072
Produits Financiers	

Copie certifiée conforme à l'original
LEGALVISION
15 rue de Milan
75009 PARIS
SIREN : 80[illegible]5407 RCS PARIS

GAP DIFFUSION
Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée
Au capital de 8 000 euros
Siège social : 30 Rue Maryse Bastié
34170 CASTELNAU-LE-LEZ
438 712 796 R.C.S. Montpellier

RAPPORT DE GESTION DE LA GÉRANCE

APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2021

Le soussigné, Yvan RAPOPORT, gérant non associé de la société GAP DIFFUSION, a, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 par la société LA FOIR'FOUILLE SA, Associé Unique, établi le présent rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé.

Vous prendrez ensuite connaissance des rapports du Commissaire aux comptes.

ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

- Situation et évolution de l'activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

Durant l'exercice clos le 31 décembre 2021, l'activité de la société a été la suivante :

Dans un contexte particulier toujours marqué par la crise sanitaire tenant au Covid-19 qui s'est répétée sur le début d'année, nous avons poursuivi l'exploitation de nos magasins situés à Gap (05) et Antibes (06).

De nouvelles mesures de confinement de mars à mai 2021 ont ainsi fortement impacté l'activité des magasins de la Société, la vente se limitant aux produits essentiels ou par voie de "click & collect". Diverses actions ont été mises en œuvre pour maintenir l'activité et accueillir nos clients dans les meilleures conditions possibles.

Si nous sommes parvenus à augmenter notre chiffre d'affaires, notamment grâce au rebond de l'activité après ce confinement, la détérioration de la marge commerciale et l'augmentation de nos charges d'exploitation ne nous ont pas permis de revenir à l'équilibre financier et de dégager des résultats bénéficiaires.

- Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 31 décembre 2021, date de la clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

- Évolution prévisible et perspectives d'avenir

Les objectifs pour l'exercice ouvert le 1er janvier 2022 sont les suivants :

Dans un environnement qui reste troublé par la crise sanitaire et l'inflation, nous allons poursuivre nos efforts pour développer le chiffre d'affaires tout en maîtrisant les charges d'exploitation afin de parvenir à l'équilibre d'exploitation.

- Activité en matière de recherche et de développement

Compte tenu de l'objet social, aucune activité en matière de recherche et de développement n'est à signaler.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Notre Société ne détient aucune participation dans le capital d'autres sociétés.

- Prises de participations ou prises de contrôle

Notre Société n'a pris aucune participation dans le capital d'une autre société au cours de l'exercice écoulé.

- Régularisation de participations croisées

Aucune participation croisée n'a exigé de régularisation en application des articles L. 233-29, L. 233-30 et R. 233-19 du Code de commerce.

INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT DES FOURNISSEURS ET DES CLIENTS

Conformément aux articles L. 441-6-1 et D. 441-4-I du Code de commerce, il est mentionné les informations suivantes concernant les délais de paiement des fournisseurs et des clients :

1°) Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice et dont le terme est échu :

	de 1 à 30 jours	de 31 à 60 jours	de 61 à 90 jours	à plus de 90 jours	Total	Dettes litigieuses ou non comptabilisées
Nombre de factures concernées	33	3	1	0	37	30
Montant total des factures concernées TTC	18 163 €	3 225€	470€	0	21 858€	22 643€
% du montant total des achats de l'exercice HT	19%	0.11%	0.02%	0 %	0 %	

Délais de paiement de référence utilisés : Délais contractuels

Les factures dont le terme est échu sont généralement en attente d'avoirs des fournisseurs pour écarts sur réceptions.

2°) Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice et dont le terme est échu :

	de 1 à 30 jours	de 31 à 60 jours	de 61 à 90 jours	à plus de 90 jours	Total	Créances litigieuses ou non comptabilisées
Nombre de factures concernées	28	16	0	10	54	5
Montant total des factures concernées TTC	1 058 €	836 €	0	1 728€	3 622 €	1 005 €
% du chiffre d'affaires de l'exercice HT	0.03%	0.03%	0 %	0.05 %	0.11%	

Délais de paiement de référence utilisés : Délais contractuels

EXAMEN DU BILAN

L'examen du bilan appelle les constations suivantes :

- A l'actif

Les immobilisations incorporelles s'établissent à la somme de 810 000 euros.

Les immobilisations corporelles s'élèvent à la somme globale nette de 155 010 euros en fin d'exercice.

Les immobilisations financières ressortent, quant à elles, à la somme nette de 80 609 euros.

L'actif circulant hors charges constatées d'avance s'élève à la somme globale de 1 136 850 euros.

Nos investissements, hors immobilisations en cours, se sont élevés à 7 932 euros et sont constitués par l'acquisition :

- d'installations, agencements et aménagements des constructions pour	4 336 €
- d'installations techniques, matériel et outillage industriel pour	583 €
- de matériel de bureau et mobilier informatique pour	2 513 €
- de matériel de transport	500 €

Nous vous informons que nous avons mis au rebut diverses immobilisations totalement amorties.

- Au passif

Les capitaux propres s'établissent à -23 576 euros et se composent :

- du capital social pour	8 000 €
- de la réserve légale pour	800 €
- des autres réserves pour	157 777 €
- du report à nouveau pour	-158 281 €
- du résultat de l'exercice pour	-31 872 €

Les dettes ressortent à la somme de 2 301 612 euros et sont constituées :

-de dettes à moins d'un an pour :	2 242 945 €
-de dettes à plus d'un an et moins de cinq ans pour :	58 667 €

RÉSULTATS – AFFECTATION

- Examen des comptes et résultats

Nous allons maintenant vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Les règles et méthodes d'établissement des comptes annuels sont identiques à celles retenues pour les exercices précédents.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le chiffre d'affaires s'est élevé à 3 323 749 euros contre 2 886 083 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 15,16%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 401 192 euros contre 327 496 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 22,50%.

Le montant des cotisations sociales et avantages sociaux s'élève à 90 881 euros contre 77 263 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 17,63%.

L'effectif salarié moyen s'élève à 16 comme pour l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation de l'exercice ont atteint au total 3 538 150 euros contre 3 083 527 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 14,74%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à -134 099 euros contre -130 840 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -2,49%.

Quant au résultat courant avant impôts, tenant compte du solde de -17 889 euros des produits et frais financiers, il s'établit à -151 989 euros contre -147 105 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -3,32%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de 120 116 euros contre 143 884 euros pour l'exercice précédent,

- d'un impôt sur les sociétés de 0 euros comme pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021 se solde par une perte de -31 872 euros contre une perte de -3 221 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -889,51%.

- Proposition d'affectation du résultat

Nous vous demandons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître une perte de -31 872 euros.

Nous vous proposons également de bien vouloir approuver l'affectation suivante :

Perte de l'exercice	-31 872 euros

Affectation proposée :

Compte "Report à nouveau"	-31 872 euros

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société deviennent inférieurs à la moitié du capital social. En conséquence, conformément à l'article L 223-42 du Code de commerce, il devra, dans les quatre mois à compter de la décision d'approbation des comptes, être décidé de la dissolution éventuelle de la Société.

Afin de nous conformer aux dispositions 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.

- Dépenses non déductibles fiscalement

Nous vous indiquons qu'aucune dépense et charge visée à l'article 39-4 du Code général des impôts n'est intervenue au cours de l'exercice.

CONVENTIONS DE L'ARTICLE L. 223-19 DU CODE DE COMMERCE

En application des dispositions des articles L.223-19 et R.223-26 du Code de commerce, il convient de relater la convention conclue au cours de l'exercice écoulé qui devra être portée sur le registre des décisions de l'Associé Unique :

- Abandon de créance commerciale

En raison des difficultés que la Société rencontre et pour lui permettre de redéployer favorablement ses activités, la société FFSA a consenti un abandon exceptionnel de créance commerciale pour un montant de 120 000 euros.

Convention conclue depuis le 1er janvier 2022 :

- Adhésion à une nouvelle convention d'intégration fiscale avec les sociétés du groupe « LA FOIR'FOUILLE » dans lesquelles Monsieur Yvan RAPOPORT exerce des fonctions de dirigeant :

Une nouvelle convention d'intégration fiscale a été signée le 07 février 2022. En effet, le changement de contrôle de l'Associé Unique qui s'est opéré le 22 juillet 2021 a entrainé la sortie de la Société du périmètre du groupe fiscalement intégré auquel elle appartenait jusqu'alors.
En conséquence, la Société a adhéré, à compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2022, au régime de l'intégration fiscale qui lie les sociétés du nouveau groupe auquel elle appartient. La société FF AVENIR, société par actions simplifiée au capital de 20 281 956 euros, ayant son siège social sis 30 Rue Maryse Bastié à 34170 CASTELNAU LE LEZ, et immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de Montpellier sous le numéro 900 320 003, se constituera seule redevable de l'impôt sur les résultats de la Société en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code général des impôts.

ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Nous vous précisons que ni notre mandat de Gérant ni celui du Commissaire aux comptes n'arrivent à expiration à l'issue de la présente consultation.

Yvan RAPOPORT
Gérant

GAP DIFFUSION
Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée
Au capital de 8 000 euros
Siège social : 30 Rue Maryse Bastié
34170 CASTELNAU-LE-LEZ
438 712 796 R.C.S. Montpellier

LEGALVISION
15 rue de Milan
75009 PARIS
SIREN : 809015407 RCS PARIS
Copie certifiée conforme à l'original

PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 29 JUIN 2022

[...]

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associé Unique approuve la proposition de la gérance, et après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître une perte de -31 872 euros, décide de l'affecter de la manière suivante :

Perte de l'exercice	-31 872 euros

Affectation proposée :

Compte "Report à nouveau"	-31 872 euros

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

De plus, l'Associé Unique au regard du bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2021 qu'il vient d'approuver, décide de la continuation d'activité malgré la perte de la moitié du capital social.

[...]

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé par l'Associé Unique et le gérant.

Yvan RAPOPORT

P/O La Société FFSA
Yvan RAPOPORT