RCS : CAEN
Code greffe : 1402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 01029
Numéro SIREN : 447 861 741
Nom ou dénomination : TENORD

Ce dépôt a été enregistré le 17/08/2021 sous le numéro de dépôt 6912

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2019 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	2 569 171.66		2 569 171.66	3 946 364.58	-1 377 192.92	-34.90
Production vendue de biens						
Production vendue de services						
Chiffre d'affaires NET	2 569 171.66		2 569 171.66	3 946 364.58	-1 377 192.92	-34.90
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			32 474.44	1 972.82	30 501.62	NS
Autres produits			1 965.97	174.79	1 791.18	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			2 603 612.07	3 948 512.19	-1 344 900.12	-34.06
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			1 600 884.95	2 455 511.11	-854 626.16	-34.80
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements				16 912.47	-16 912.47	-100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			3 897.15	-400.48	4 297.63	NS
Autres achats et charges externes *			522 789.39	611 059.29	-88 269.90	-14.45
Impôts, taxes et versements assimilés			31 630.36	41 870.06	-10 239.70	-24.46
Salaires et traitements			347 702.36	562 545.14	-214 842.78	-38.19
Charges sociales			59 913.33	93 395.43	-33 482.10	-35.85
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			97 174.23	106 094.20	-8 919.97	-8.41
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				4 314.68	-4 314.68	-100.00
Dotations aux provisions						
Autres charges			7 997.56	3 986.42	4 011.14	100.62
Total des Charges d'exploitation (II)			2 671 989.33	3 895 288.32	-1 223 298.99	-31.40
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			-68 377.26	53 223.87	-121 601.13	-228.47
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V				
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		6 818.93	-6 818.93	-100.00
Intérêts et charges assimilées (4)	12 195.79	9 856.50	2 339.29	23.73
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	12 195.79	16 675.43	-4 479.64	-26.86
2. Résultat financier (V-VI)	-12 195.79	-16 675.43	4 479.64	26.86
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-80 573.05	36 548.44	-117 121.49	-320.46
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	443 000.00		443 000.00	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	49 500.00	36 000.00	13 500.00	37.50
Total VII	492 500.00	36 000.00	456 500.00	NS
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 943.90	22 399.00	-19 455.10	-86.86
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	809 143.85		809 143.85	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		49 500.00	-49 500.00	-100.00
Total VIII	812 087.75	71 899.00	740 188.75	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-319 587.75	-35 899.00	-283 688.75	-790.24
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	3 096 112.07	3 984 512.19	-888 400.12	-22.30
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 496 272.87	3 983 862.75	-487 589.88	-12.24
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	-400 160.80	649.44	-400 810.24	NS

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires				1 436.05	-1 436.05	-100.00
	Fonds commercial (1)				294 010.00	-294 010.00	-100.00
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions				110 214.49	-110 214.49	-100.00
	Installations techniques, matériel et outillage				642.17	-642.17	-100.00
	Autres immobilisations corporelles				449 864.79	-449 864.79	-100.00
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	57 040.31	6 818.93	50 221.38	254 479.15	-204 257.77	-80.27
	Total II	57 040.31	6 818.93	50 221.38	1 110 646.65	-1 060 425.27	-95.48
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements				3 897.15	-3 897.15	-100.00
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	30 627.18		30 627.18	1 342.74	29 284.44	NS
	Autres créances	756 811.16	31 877.99	724 933.17	81 519.86	643 413.31	789.27
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	170 300.05		170 300.05	263 194.36	-92 894.31	-35.29
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)				55 543.10	-55 543.10	-100.00
	Total III	957 738.39	31 877.99	925 860.40	405 497.21	520 363.19	128.33
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 014 778.70	38 696.92	976 081.78	1 516 143.86	-540 062.08	-35.62

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 50 221.00
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 93 750)	93 750.00	93 750.00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	71 250.00	71 250.00		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	9 375.00	9 375.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	415 901.63	415 252.19	649.44	0.16
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	-400 160.80	649.44	-400 810.24	NS
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	190 115.83	590 276.63	-400 160.80	-67.79
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	515 609.74	439 032.44	76 577.30	17.44
	Concours bancaires courants	878.25	3 550.23	-2 671.98	-75.26
	Emprunts et dettes financières diverses	101 370.27	100 188.05	1 182.22	1.18
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 740.32	267 100.49	-118 360.17	-44.31
	Dettes fiscales et sociales	19 367.37	115 864.02	-96 496.65	-83.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		132.00	-132.00	-100.00
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	785 965.95	925 867.23	-139 901.28	-15.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	976 081.78	1 516 143.86	-540 062.08	-35.62
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	785 965.95	626 328.88		

ANNEXE

SOMMAIRE

page

Faits caractéristiques de l'exercice 19

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Permanence ou changement de méthodes 19

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations 20
Etat des amortissements 20
Etat des provisions 21
Etat des échéances des créances et des dettes 21
Composition du capital social 22
Evaluation des amortissements 22
Détail des produits à recevoir 23
Détail des charges à payer 23

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Honoraires des commissaires aux comptes 24

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles 24

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 976 081.78 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 569 171.66 Euros et dégageant un déficit de -400 160.80 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Cession des fonds de commerces

La société TENORD exploitait 7 magasins dont les fonds de commerce ont été cédés le 30/11/2020.
L'impact comptable se traduit en résultat exceptionnel pour - 316 644 €.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'ensemble des magasins a subit la crise sanitaire avec les fermetures administratives pour les périodes :
- du 16/03/2020 au 11/05/2020
- du 29/10/2020 au 28/11/2020

La société a eu recours au chômage partiel et à un PGE de 200 K€. Celui-ci sera remboursé en totalité en 2021.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	350 230		
Installations générales agencements aménagements des constructions	520 052		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 531		
Installations générales agencements aménagements divers	1 279 436		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 748		650
TOTAL	1 851 766		650
Prêts, autres immobilisations financières	261 298		742
TOTAL	261 298		742
TOTAL GENERAL	2 463 294		1 392

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		350 230		
Installations générales agencements aménagements constr.		520 052		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 531		
Installations générales agencements aménagements divers		1 279 436		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		51 398		
TOTAL		1 852 416		
Prêts, autres immobilisations financières		205 000	57 040	57 040
TOTAL		205 000	57 040	57 040
TOTAL GENERAL		2 407 646	57 040	57 040

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 284	1 436	6 720	
Installations générales agencements aménagements constr.	409 837	11 508	421 346	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	889	263	1 151	
Installations générales agencements aménagements divers	592 993	48 546	641 539	
Matériel de transport	236 578	35 236	271 814	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 748	185	50 933	
TOTAL	1 291 045	95 738	1 386 783	
TOTAL GENERAL	1 296 329	97 174	1 393 503	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 436				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	11 508				
Instal.techniques matériel outillage indus.	263				
Instal.générales agenc.aménag.divers	48 546				
Matériel de transport	35 236				
Matériel de bureau informatique mobilier	185				
TOTAL	95 738				
TOTAL GENERAL	97 174				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	49 500		49 500		
Sur autres immobilisations financières	6 819				6 819
Autres provisions pour dépréciation	32 577		699		31 878
TOTAL	88 896		50 199		38 697
TOTAL GENERAL	88 896		50 199		38 697
Dont dotations et reprises					
d'exploitation			699		
exceptionnelles			49 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	57 040	57 040	
Clients douteux ou litigieux	62	62	
Autres créances clients	30 565	30 565	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 323	13 323	
Taxe sur la valeur ajoutée	37 860	37 860	
Divers état et autres collectivités publiques	6 455	6 455	
Débiteurs divers	699 174	699 174	
TOTAL	844 479	844 479	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 239	4 239		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	512 249	512 249		
Fournisseurs et comptes rattachés	148 740	148 740		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	549	549		
Taxe sur la valeur ajoutée	14 621	14 621		
Autres impôts taxes et assimilés	4 197	4 197		
Groupe et associés	101 370	101 370		
TOTAL	785 966	785 966		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	200 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	126 513			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	1.0000	93 750			93 750

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	5 ans
Agencements de constructions	Linéraire	8 à 15 ans
Instal. générales-Agencements	Linéaire	8 à 15 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	14 883
Fournisseurs - avoirs à recevoir	15 034
Chômage partiel	3 556
IJSS	105
Régul taxe d'apprentissage	1 193
Régul formation continue	1 062
Régularisation CVAE	4 200
Total	40 033

Détail des charges à payer

	Montant
Intérêts courus sur emprunts	3 360
Provision agios à payer	878
Intérêts courus sur compte courant	1 182
Fournisseurs - factures non parvenues	118 484
Provisions fiscales	4 197
Total	128 101

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 794 €uros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 794 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

		Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :		312 248
- BNP (Fécamp + Montivilliers)	100 502	
- CREDIT MUTUEL	12 711	
- BNP	199 035	
Total		312 248

Crédit Mutuel (Montivilliers) : Nantissement du fonds de commerce + Caution solidaire de Mr et Mme DROMER à hauteur de 12 711 €

BNP (Montivilliers) : Nantissement du fonds de commerce + caution solidaire de la SARL Courseulles Holding à hauteur de 50 % du capital restant dû sur le prêt BNP Montivilliers soit un montant de 24 770 €.

BNP = Prêt 300 000 € débloqué à hauteur de 257 165 € au 31/12/2020
Nantissement du fonds de commerce

Un PGE a été souscrit pour 200 000 € :
- BNP = 150 000 €
- CM = 50 000 €

Du fait de la cession des fonds de commerce intervenue le 30/11/2020, l'intégralité des emprunts dus vont être remboursés sur le 1er semestre 2021.

TENORD
Société à responsabilité limitée au capital de 93.750 euros
Siège social : route Anglaise – 14470 COURSEULLES SUR MER
447 861 741 RCS CAEN

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2021

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2020

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale approuve la proposition de la gérance et décide d'imputer la perte de l'exercice de – 400.160,80 euros en totalité au poste « autres réserves ».

Compte tenu de cette imputation, le poste « autres réserves » s'élève à 15.740,83 euros et les capitaux propres sont de 190.115,83 euros.

Conformément à la loi, l'assemblée générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au cours des trois derniers exercices.

Vote de l'assemblée générale ordinaire annuelle du 28 juin 2021.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifiée conforme
La gérance

Olivier DROMER

Signé par Olivier DROMER
Signé et certifié par yousign

AUDIT CERTIFICATION D'ENTREPRISE – SARL ACDE
74 Avenue de Thiès B.P. 65173 – 14075 CAEN CEDEX 5
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de CAEN

SARL TENORD

S.A.R.L
au capital de 93 750 €

Siège social :
Route Anglaise
14 470 COURSEULLES SUR MER

RCS 447.861.741

- - - - -

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Ce rapport contient 5 pages et 11 annexes

TENORD
SARL au capital de 93 750 €
Siège social : Route Anglaise
14470 COURSEULLES SUR MER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de la SARL TENORD,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision des Associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SARL TENORD relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, 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 S.A.R.L. TENORD 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 2020 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

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe fait état de cessions de fonds de commerce intervenues sur l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié, d'une part, le caractère approprié des méthodes comptables appliquées pour traiter ces opérations de cessions et, d'autre part, que l'annexe fournit une information appropriée.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 de la Gérance et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

- *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 Caen, le 10 juin 2021

Audit **C**ertification **D'E**ntreprise
Commissaire aux comptes
Didier HARDY

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2019 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	2 569 171.66		2 569 171.66	3 946 364.58	-1 377 192.92	-34.90
Production vendue de biens						
Production vendue de services						
Chiffre d'affaires NET	2 569 171.66		2 569 171.66	3 946 364.58	-1 377 192.92	-34.90
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			32 474.44	1 972.82	30 501.62	NS
Autres produits			1 965.97	174.79	1 791.18	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			2 603 612.07	3 948 512.19	-1 344 900.12	-34.06
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			1 600 884.95	2 455 511.11	-854 626.16	-34.80
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements				16 912.47	-16 912.47	-100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			3 897.15	-400.48	4 297.63	NS
Autres achats et charges externes *			522 789.39	611 059.29	-88 269.90	-14.45
Impôts, taxes et versements assimilés			31 630.36	41 870.06	-10 239.70	-24.46
Salaires et traitements			347 702.36	562 545.14	-214 842.78	-38.19
Charges sociales			59 913.33	93 395.43	-33 482.10	-35.85
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			97 174.23	106 094.20	-8 919.97	-8.41
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				4 314.68	-4 314.68	-100.00
Dotations aux provisions						
Autres charges			7 997.56	3 986.42	4 011.14	100.62
Total des Charges d'exploitation (II)			2 671 989.33	3 895 288.32	-1 223 298.99	-31.40
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			-68 377.26	53 223.87	-121 601.13	-228.47
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

Audit Certification D'Entreprise
Commissaire aux comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V				
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		6 818.93	-6 818.93	-100.00
Intérêts et charges assimilées (4)	12 195.79	9 856.50	2 339.29	23.73
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	12 195.79	16 675.43	-4 479.64	-26.86
2. Résultat financier (V-VI)	-12 195.79	-16 675.43	4 479.64	26.86
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-80 573.05	36 548.44	-117 121.49	-320.46
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	443 000.00		443 000.00	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	49 500.00	36 000.00	13 500.00	37.50
Total VII	492 500.00	36 000.00	456 500.00	NS
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 943.90	22 399.00	-19 455.10	-86.86
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	809 143.85		809 143.85	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		49 500.00	-49 500.00	-100.00
Total VIII	812 087.75	71 899.00	740 188.75	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-319 587.75	-35 899.00	-283 688.75	-790.24
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	3 096 112.07	3 984 512.19	-888 400.12	-22.30
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 496 272.87	3 983 862.75	-487 589.88	-12.24
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	-400 160.80	649.44	-400 810.24	NS

Audit Certification
D'Entreprise
Commissaire aux comptes

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires				1 436.05	-1 436.05	-100.00
	Fonds commercial (1)				294 010.00	-294 010.00	-100.00
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions				110 214.49	-110 214.49	-100.00
	Installations techniques, matériel et outillage				642.17	-642.17	-100.00
	Autres immobilisations corporelles				449 864.79	-449 864.79	-100.00
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	57 040.31	6 818.93	50 221.38	254 479.15	-204 257.77	-80.27
	Total II	57 040.31	6 818.93	50 221.38	1 110 646.65	-1 060 425.27	-95.48
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements				3 897.15	-3 897.15	-100.00
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	30 627.18		30 627.18	1 342.74	29 284.44	NS
	Autres créances	756 811.16	31 877.99	724 933.17	81 519.86	643 413.31	789.27
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	170 300.05		170 300.05	263 194.36	-92 894.31	-35.29
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)				55 543.10	-55 543.10	-100.00
	Total III	957 738.39	31 877.99	925 860.40	405 497.21	520 363.19	128.33
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 014 778.70	38 696.92	976 081.78	1 516 143.86	-540 062.08	-35.62

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 50 221.00
(3) Dont à plus d'un an

Audit Certification D'Entreprise
Commissaire aux comptes

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 93 750)	93 750.00	93 750.00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	71 250.00	71 250.00		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	9 375.00	9 375.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	415 901.63	415 252.19	649.44	0.16
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	-400 160.80	649.44	-400 810.24	NS
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	190 115.83	590 276.63	-400 160.80	-67.79
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	515 609.74	439 032.44	76 577.30	17.44
	Concours bancaires courants	878.25	3 550.23	-2 671.98	-75.26
	Emprunts et dettes financières diverses	101 370.27	100 188.05	1 182.22	1.18
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 740.32	267 100.49	-118 360.17	-44.31
	Dettes fiscales et sociales	19 367.37	115 864.02	-96 496.65	-83.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		132.00	-132.00	-100.00
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	785 965.95	925 867.23	-139 901.28	-15.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	976 081.78	1 516 143.86	-540 062.08	-35.62
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	785 965.95	626 328.88		

Audit Certification D'Entreprise
Commissaire aux comptes

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	19
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Permanence ou changement de méthodes	19
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	20
Etat des amortissements	20
Etat des provisions	21
Etat des échéances des créances et des dettes	21
Composition du capital social	22
Evaluation des amortissements	22
Détail des produits à recevoir	23
Détail des charges à payer	23
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Honoraires des commissaires aux comptes	24
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	24

Audit Certification
D'Entreprise

Commissaire aux comptes

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 976 081.78 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 569 171.66 Euros et dégageant un déficit de -400 160.80 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Cession des fonds de commerces

La société TENORD exploitait 7 magasins dont les fonds de commerce ont été cédés le 30/11/2020.
L'impact comptable se traduit en résultat exceptionnel pour - 316 644 €.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'ensemble des magasins a subit la crise sanitaire avec les fermetures administratives pour les périodes :
- du 16/03/2020 au 11/05/2020
- du 29/10/2020 au 28/11/2020

La société a eu recours au chômage partiel et à un PGE de 200 K€. Celui-ci sera remboursé en totalité en 2021.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Audit Certification
D'Entreprise

Commissaire aux comptes

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	350 230		
Installations générales agencements aménagements des constructions	520 052		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 531		
Installations générales agencements aménagements divers	1 279 436		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 748		650
TOTAL	1 851 766		650
Prêts, autres immobilisations financières	261 298		742
TOTAL	261 298		742
TOTAL GENERAL	2 463 294		1 392

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		350 230		
Installations générales agencements aménagements constr.		520 052		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 531		
Installations générales agencements aménagements divers		1 279 436		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		51 398		
TOTAL		1 852 416		
Prêts, autres immobilisations financières		205 000	57 040	57 040
TOTAL		205 000	57 040	57 040
TOTAL GENERAL		2 407 646	57 040	57 040

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 284	1 436	6 720	
Installations générales agencements aménagements constr.	409 837	11 508	421 346	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	889	263	1 151	
Installations générales agencements aménagements divers	592 993	48 546	641 539	
Matériel de transport	236 578	35 236	271 814	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	50 748	185	50 933	
TOTAL	1 291 045	95 738	1 386 783	
TOTAL GENERAL	1 296 329	97 174	1 393 503	

Audit Certification
D'Entreprise
Commissaire aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 436				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	11 508				
Instal.techniques matériel outillage indus.	263				
Instal.générales agenc.aménag.divers	48 546				
Matériel de transport	35 236				
Matériel de bureau informatique mobilier	185				
TOTAL	95 738				
TOTAL GENERAL	97 174				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	49 500		49 500		
Sur autres immobilisations financières	6 819				6 819
Autres provisions pour dépréciation	32 577		699		31 878
TOTAL	88 896		50 199		38 697
TOTAL GENERAL	88 896		50 199		38 697
Dont dotations et reprises					
d'exploitation			699		
exceptionnelles			49 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	57 040	57 040	
Clients douteux ou litigieux	62	62	
Autres créances clients	30 565	30 565	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 323	13 323	
Taxe sur la valeur ajoutée	37 860	37 860	
Divers état et autres collectivités publiques	6 455	6 455	
Débiteurs divers	699 174	699 174	
TOTAL	844 479	844 479	

Audit Certification
D'Entreprise

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 239	4 239		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	512 249	512 249		
Fournisseurs et comptes rattachés	148 740	148 740		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	549	549		
Taxe sur la valeur ajoutée	14 621	14 621		
Autres impôts taxes et assimilés	4 197	4 197		
Groupe et associés	101 370	101 370		
TOTAL	785 966	785 966		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	200 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	126 513			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	1.0000	93 750			93 750

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	5 ans
Agencements de constructions	Linéraire	8 à 15 ans
Instal. générales-Agencements	Linéaire	8 à 15 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

Audit Certification
D'Entreprise

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	14 883
Fournisseurs - avoirs à recevoir	15 034
Chômage partiel	3 556
IJSS	105
Régul taxe d'apprentissage	1 193
Régul formation continue	1 062
Régularisation CVAE	4 200
Total	40 033

Détail des charges à payer

	Montant
Intérêts courus sur emprunts	3 360
Provision agios à payer	878
Intérêts courus sur compte courant	1 182
Fournisseurs - factures non parvenues	118 484
Provisions fiscales	4 197
Total	128 101

Audit Certification
D'Entreprise
Commissaire aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 794 €uros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 794 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

		Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :		312 248
- BNP (Fécamp + Montivilliers)	100 502	
- CREDIT MUTUEL	12 711	
- BNP	199 035	
Total		312 248

Crédit Mutuel (Montivilliers) : Nantissement du fonds de commerce + Caution solidaire de Mr et Mme DROMER à hauteur de 12 711 €

BNP (Montivilliers) : Nantissement du fonds de commerce + caution solidaire de la SARL Courseulles Holding à hauteur de 50 % du capital restant dû sur le prêt BNP Montivilliers soit un montant de 24 770 €.

BNP = Prêt 300 000 € débloqué à hauteur de 257 165 € au 31/12/2020
Nantissement du fonds de commerce

Un PGE a été souscrit pour 200 000 € :
- BNP = 150 000 €
- CM = 50 000 €

Du fait de la cession des fonds de commerce intervenue le 30/11/2020, l'intégralité des emprunts dus vont être remboursés sur le 1er semestre 2021.

Audit Certification
D'Entreprise
Commissaire aux comptes