

RCS : BORDEAUX

Code greffe : 3302

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2009 B 03193

Numéro SIREN : 515 369 783

Nom ou dénomination : TESTEDIS

Ce dépôt a été enregistré le 09/03/2018 sous le numéro de dépôt 3472



Grégoire BUNOT
Marc SOUCARRE
Christian PALVADEAU
Experts - comptables associés
Commissaires aux comptes

Laurence GOYEC
Geneviève DURANTEAU
Rachel LEROUX
Experts-comptables

Cabinet Vllaine et Associés

Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de Loire
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Le présent acte a été
déposé au Greffe du
Tribunal de commerce
de Bordeaux

Le 09 MARS 2018

sous le N°

3472

TESTEDIS

69, Bis Rue De Balanos
33470 - LA TEICH

S.A.S. au capital de 1 000.00 €
R.C.S. BORDEREAUX 515 369 783

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} Octobre 2013 au 30 Septembre 2014

Conf. fin con forme

☐ cva@cvaexperts.fr
Tél 02 40 92 66 00
Fax 09 55 27 66 00

6, avenue Jacques Cartier. 44800 Saint-Herblain.
B.P. 30123. 44017 Saint-Herblain Cedex.
Membre d'une association agréée. Règlement par chèque accepté.
TVA : FR 63 330 356 700. RCS Nantes 330 356 700 000 22.



BILAN

ACTIF	Clôture au 30/09/14 Durée 12 mois			Clôture au 30/09/13 Durée 12 mois
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE	27 324 905	906 922	26 417 982	21 516 889
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)	38 263	30 672	7 591	10 783
FRAIS D'ETABLISSEMENT	32 539	28 264	4 275	10 783
CONCESS., BREVETS, DROITS SIMILAIRES	5 724	2 408	3 315	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 186 425	876 250	26 310 175	21 500 494
TERRAINS	5 711 743	5 201	5 706 541	5 588 140
CONSTRUCTIONS	20 506 175	785 201	19 720 974	
INST TECHN, MATERIEL & OUTILLAGE	982 747	85 194	877 552	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	5 759	652	5 107	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				15 735 948
AVANCES ET ACOMPTES				176 404
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	100 215		100 215	5 612
TITRES IMMOBILISES DIVERS	54 715		54 715	3 212
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	45 500		45 500	2 400
ACTIF CIRCULANT	7 583 517		7 583 517	2 733 576
STOCKS ET EN-COURS	4 459 044		4 459 044	559 105
MARCHANDISES	4 459 044		4 459 044	559 105
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	1 686 869		1 686 869	276 324
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	297 970		297 970	10 000
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	1 388 899		1 388 899	266 324
CREANCES DIVERSES (3)	930 777		930 777	1 567 687
DISPONIBILITES	270 953		270 953	194 347
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	235 873		235 873	136 111
TOTAL GENERAL	34 908 422	906 922	34 001 500	24 250 466
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an			52 596	2 400



BILAN

PASSIF	Clôture au 30/09/14 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/13 Durée 12 mois
CAPITAUX PROPRES	(4 075 950)	(1 040 651)
CAPITAL	1 000	1 000
REPORT A NOUVEAU	(1 041 651)	(132 313)
RESULTAT DE L'EXERCICE	(3 035 299)	(909 337)
RAPPEL CAPITAUX PROPRES	(4 075 950)	(1 040 651)
 PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	 16 500	
PROVISIONS POUR RISQUES	16 500	
 DETTES (1)	 38 060 951	 25 291 117
DETTES FINANCIERES (2)	29 779 529	20 031 864
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT (2)	29 635 742	19 958 114
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	143 786	73 750
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	958	
DETTES D'EXPLOITATION	6 452 495	1 189 229
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	4 698 098	717 095
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 680 934	472 134
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	73 462	
DETTES DIVERSES	1 701 194	3 784 023
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	1 002 336	3 521 241
AUTRES DETTES DIVERSES	698 857	242 781
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	126 773	300 000
TOTAL GENERAL	34 001 500	24 250 466
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an	15 985 298 22 075 652	13 728 535 11 562 582
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques	8 971 822	4 322 266



COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 30/09/14 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/13 Durée 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION VENTES DE MARCHANDISES PRODUCTION VENDUE (BIENS) PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	40 548 359 39 184 448 12 381 454 982	
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	39 651 810	
TRANSFERTS DE CHARGES AUTRES PRODUITS	231 563 664 985	
CHARGES D'EXPLOITATION ACHATS DE MARCHANDISES VARIATION DES STOCKS ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*) IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SALAIRES ET TRAITEMENTS CHARGES SOCIALES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS AUTRES CHARGES	42 990 823 35 876 024 (3 763 871) 29 275 4 656 477 630 174 3 702 457 967 352 885 166 7 768	711 375 559 105 (559 105) 599 099 104 766 1 000 6 508
RESULTAT D'EXPLOITATION	(2 442 464)	(711 375)
PRODUITS FINANCIERS INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	551 551	
CHARGES FINANCIERES INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	787 212 787 212	197 962 197 962
RESULTAT FINANCIER	(788 660)	(197 962)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(3 229 124)	(909 337)


COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 30/09/14 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/13 Durée 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 759 901 186 632 1 573 269	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION SUR OPERATIONS EN CAPITAL DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	1 590 804 1 035 1 573 269 16 500	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	169 097	
IMPOTS SUR LES BENEFICES	(24 727)	
<i>Total des produits</i> <i>Total des charges</i>	42 308 813 45 344 113	909 337
PERTE NETTE COMPTABLE	(3 035 299)	(909 337)
* Dont crédit-bail mobilier et immobilier Produits financiers concernant les entreprises liées Charges financières concernant les entreprises liées	420 743	

A N N E X E

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La construction de l'hypermarché et de la galerie marchande a été achevée au cours du début d'exercice et l'ouverture de l'hypermarché a été faite le 29 novembre 2013.

Les investissements sont inscrits à l'actif pour une valeur de 27 225 k€ (dont 15 736 k€ comptabilisé en immobilisations en cours au 30 septembre 2013). Ils ont été financés par la souscription d'emprunts à hauteur de 21 255 k€ (dont 5 674 k€ débloqué au cours de l'exercice précédent).

Les charges liées à l'ouverture (recrutement, formation du personnel, préfinancement des travaux, publicité etc..) ont été intégralement comptabilisées en charges et ne font pas l'objet d'étalement.

Il faut également préciser qu'un recours déposé contre l'autorisation accordée a obligé la société à décaler la date d'ouverture de presque un mois et a généré un surcoût important (frais de personnel, gardiennage, perte de marchandises périssables)

Il ressort une perte nette comptable de 3 035 k€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

La société a procédé le 30 octobre 2014 à la cession de sa galerie marchande à un pool de trois sociétés de crédit bail immobilier pour un montant global de 10 000 k€. Un contrat de crédit-bail Immobilier est souscrit sur une durée de douze années.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions légales et pratiques comptables généralement admises, et dans le respect des principes comptables fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur une durée de 12 mois.

Ils n'ont pas fait l'objet d'amortissement dérogatoire compte tenu de l'absence de caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation prévue, et en accord avec les pratiques professionnelles du secteur d'activité suivantes :

- Agencements des terrains :	20 ans	- Matériel de bureau :	3 ans
- Constructions :	25 ans	- Mobilier de bureau :	10 ans
- Agencements des constructions :	15 ans		
- Matériel d'exploitation :	5 à 15 ans		

L'absence de visibilité sur les cessions de biens conduit à ne pas prendre en compte leurs valeurs résiduelles dans la base de calcul des amortissements.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle (vénale ou d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.

Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une dépréciation est constituée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN**Capital**

Le capital social se compose de 1 000 actions de 1 euros chacune.

Immobilisations	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	32 539	5 724		38 263
Immobilisations corporelles	21 500 494	7 259 201	1 573 269	27 186 426
Immobilisations financières- titres	3 212	51 504		54 716
Immobilisations financ.- créances	2 400	45 500	2 400	45 500
	21 538 645	7 361 929	1 575 669	27 324 905

Amortissements	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	21 756	8 916		30 672
Immobilisations corporelles		876 250		876 250
	21 756	885 166 (*)		906 922
(*) Dont dotation : . linéaire		885 166		

Provisions	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS (*)	REPRISES (*)	FIN EXERCICE
Provisions pour risques et charges (1)		16 500		16 500
Dépréciations de l'actif circulant				
		16 500		16 500
(*) Dont :				
. exploitation				
. financier				
. exceptionnel		16 500		

La dotation aux provisions pour risques et charges correspondent à un litige salarial.

Biens pris en crédit-bail	IMMOBILIER	MOBILIER
Valeur des biens		
Valeur d'origine		3 074 480
Dotation aux amortissements théoriques		132 777
Cumul des amortissements théoriques		132 777
Valeur nette		2 941 703
Redevances		
Afférentes à l'exercice		420 744
Cumulées		420 744
Restant à payer :		
. à moins d'un an		707 526
. de un à cinq ans		2 082 036
. à plus de cinq ans		38 099
. total		2 827 661
Prix d'achat résiduel en fin de contrat		37 029
Réintégrations fiscales en fin de contrat		-

Créances : état des échéances	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	45 500		45 500
Créances d'exploitation	1 686 869	1 686 869	
Créances diverses	930 778	878 182	52 596
Charges constatées d'avance	235 873	235 873	
	2 899 020	2 800 924	98 096

Dettes : état des échéances	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	A UN AN AU PLUS	DE UN A CINQ ANS	A PLUS DE CINQ ANS
Concours bancaires courants (*)	9 002 828	9 002 828		
Emprunts bancaires (1)	20 632 914	4 789 863	6 108 403	9 734 648
Emprunts & dettes financières divers (2)	143 787	1 540		142 247
Dettes d'exploitation	6 453 455	6 453 455		
Dettes diverses	1 701 194	1 701 194		
Produits constatés d'avance	126 774	126 774		
	38 060 952	22 075 654	6 108 403	9 876 895

(*) Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires 31 006

(1) Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice 5 673 852

(1) Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice 676 786

(2) Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales 1 540

Comptes rattachés et comptes de régularisation

Les charges à payer, produits à recevoir, charges et produits constatés d'avance ne nécessitent pas d'informations particulières.

Valeurs mobilières de placement

Néant

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Il provient de l'exploitation d'un hypermarché, et est réalisé exclusivement en France.

Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen équivalent temps plein se décompose ainsi :

- Cadres	22
- Agents de maîtrise	7
- Employés	<u>140</u>
	169

Rémunérations des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette rubrique n'est pas servie car elle aurait pour effet de fournir des informations de caractère individuel.

Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Il a été comptabilisé au titre des salaires versés en 2013 un crédit d'impôt compétitivité emploi calculé au taux de 4 % sur les salaires inférieurs à 2,5 fois le SMIC. Il a également été provisionné un produit complémentaire au taux de 6 % sur les salaires versés depuis le 1^{er} janvier 2014.

L'impact de ce crédit d'impôt sur le compte de résultat se traduit par une réduction du poste « charges sociales » pour un montant de 165 149 €.

Résultat exceptionnel	Charges	Produits
Cession d'immobilisations corporelles	1 573 269	1 573 269
Participations des commerçants de la galerie aux travaux		185 432
Litige avec association des commerçants	1 035	1 200
Litige salariale	16 500	
	<u>1 590 804</u>	<u>1 759 901</u>

Situation fiscale latente

Impôt sur les sociétés payé d'avance provenant des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable de produits ou de charges :

- Situation au début de l'exercice (au taux de 33 1/3 %)	
- Situation à la fin de l'exercice (au taux de 33 1/3 %)	80 842

La société dispose de déficits reportables d'un montant global de 3 978 108 €.

AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme contractés auprès d'établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (hypothèque conventionnelle sur la construction, privilège de prêteur de denier sur le terrain, nantissement du fonds de commerce).

Engagements financiers

Néant**Engagements de retraite**

Les engagements de retraite résultent de l'application des règles de droit du travail.

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective du commerce de gros à prédominance alimentaire.

Ils n'ont pas fait l'objet d'une provision comptabilisée au bilan.

Une estimation de ces engagements est donnée ci-après en retenant tous les salariés.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- départ uniforme de tous les salariés à l'âge de 67 ans, de façon volontaire ;
- calcul pour tous les salariés présents à la date de clôture de l'exercice social ;
- exclusion des dirigeants et mandataires sociaux en l'absence d'engagements formels ;
- valorisation établie à la date de clôture de l'exercice ;
- calcul effectué sur la base du salaire brut moyen mensuel ;
- évolution annuelle des rémunérations brutes : + 2 % ;
- taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 3.5 % ;
- montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales (taux moyen retenu : 34 %) ;
- critère de turn-over du personnel : faible ;
- table de mortalité : INSEE 2013.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ.....

29 000 €**Droit Individuel à la formation (D.I.F.)**

Les droits acquis au titre du D.I.F. ne font pas l'objet de provision inscrite dans les comptes.

Le montant des droits acquis résulte de dispositions légales.

En application de la convention collective du commerce de gros à prédominance alimentaire, les salariés ont acquis un droit individuel à la formation de 180 heures au 31/12/2013.

Filiales et participations détenues

Néant

Greffe

TESTEDIS
Société par actions simplifiée au capital de 1 000 euros
Siège social : 1060 avenue de l'Europe – 33260 LA TESTE DE BUCH
515 369 783 RCS BORDEAUX

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 MARS 2015**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2014

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à -3 035 299,77 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : -3 035 299,77 euros

Report à nouveau antérieur : -1 041 651,08 euros

Au compte "report à nouveau" -3 035 299,77 euros
S'élevant ainsi à -4 076 950,85 euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 mars 2015

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Thierry BLUTEAU

