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 24/04/2023 sous le numéro de dépôt 6902

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet Vilaine 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 C.R.C.C. Ouest Atlantique

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

Geneviève DURANTEAU
Rachel VIOLIN
Experts - comptables associées

Laurence GOYEC
Expert – comptable

Thomas BASTHISTE
Commissaire aux comptes

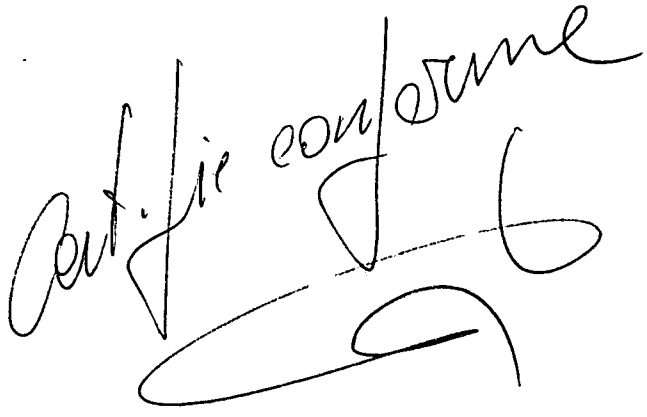
TESTEDIS

1060 Avenue de l'Europe
33260 LA TESTE DE BUCH

S.A.S. au capital de 1 000 €
R.C.S. BORDEAUX 515 369 783

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er Octobre 2021 au 30 Septembre 2022



6, avenue Jacques Cartier. 44800 Saint-Herblain
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex
Membre d'une association agréée. Règlement par chèque accepté
TVA : FR 63 330 356 700. RCS Nantes 330 356 700. Capital 430 000 euros

Tél 02 40 92 66 00
cva@cvaexperts.fr

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

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

Geneviève DURANTEAU
Rachel VIOLIN
Experts - comptables associées

Laurence GOYEC
Expert – comptable

Thomas BASTHISTE
Commissaire aux comptes

Cabinet Vilaine 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 C.R.C.C. Ouest Atlantique

COMPTE-RENDU DE MISSION

Conformément à la mission qui nous a été confiée par le Président de la société et qui a fait l'objet de notre lettre de mission en date du 09/03/2020, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la **S.A.S. TESTEDIS** relatifs à l'exercice **du 1er Octobre 2021 au 30 Septembre 2022.**

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

■ **Total du bilan**	**31 771 351 €**
■ **Chiffre d'affaires**	**68 613 900 €**
■ **Bénéfice net comptable**	**1 086 295 €**

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes, qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Fait à Saint-Herblain,
Le 23/11/2022

Yohan DEGRES

Marc SOUCARRE

6, avenue Jacques Cartier. 44800 Saint-Herblain
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex
Membre d'une association agréée. Règlement par chèque accepté
TVA : FR 63 330 356 700. RCS Nantes 330 356 700. Capital 430 000 euros

Tél 02 40 92 66 00
■ **cva@cvaexperts.fr**

BILAN

ACTIF	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois			Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE	***26 161 605***	***7 268 085***	***18 893 520***	***14 066 864***
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)	**55 992**	**54 116**	**1 876**	**4 467**
FRAIS D'ETABLISSEMENT	32 539	32 539		
CONCESS., BREVETS, DROITS SIMILAIRES	23 453	21 577	1 876	4 467
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**25 657 131**	**7 213 968**	**18 443 163**	**13 647 934**
TERRAINS	4 722 844	32 866	4 689 977	3 543 695
CONSTRUCTIONS	19 006 116	6 144 694	12 861 422	9 376 920
INST TECHN, MATERIEL & OUTILLAGE	1 672 407	979 387	693 019	443 146
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	233 480	57 020	176 460	38 233
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	22 282		22 282	245 938
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	**448 480**		**448 480**	**414 462**
TITRES IMMOBILISES DIVERS	210 968		210 968	206 520
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	237 512		237 512	207 942
ACTIF CIRCULANT	***12 877 830***		***12 877 830***	***10 067 311***
STOCKS ET EN-COURS	**6 820 186**		**6 820 186**	**5 573 223**
MARCHANDISES	6 820 186		6 820 186	5 573 223
ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	**34 569**		**34 569**	**68 809**
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	**4 634 718**		**4 634 718**	**3 140 826**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	931 026		931 026	795 558
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	3 703 691		3 703 691	2 345 268
CREANCES DIVERSES (3)	**509 891**		**509 891**	**425 064**
DISPONIBILITES	**451 375**		**451 375**	**606 499**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	**427 089**		**427 089**	**252 889**
TOTAL GENERAL	**39 039 436**	**7 268 085**	**31 771 351**	**24 134 175**

(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an			237 512	

BILAN

PASSIF	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
CAPITAUX PROPRES	*2 716 512*	*1 630 216*
CAPITAL	**1 000**	**1 000**
RESERVES	**1 629 216**	**135 216**
RESERVE LEGALE	100	100
AUTRES RESERVES	1 629 116	135 116
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 086 295**	**1 494 000**
RAPPEL CAPITAUX PROPRES	*2 716 512*	*1 630 216*
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	*229 834*	*131 073*
PROVISIONS POUR RISQUES	**229 834**	**131 073**
DETTES (1)	*28 825 004*	*22 372 886*
DETTES FINANCIERES (2)	**18 925 822**	**14 533 856**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT (2)	18 689 937	14 306 538
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	235 885	227 317
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	**27 104**	**524**
DETTES D'EXPLOITATION	**8 445 291**	**7 258 515**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 393 762	5 199 225
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 972 100	1 993 423
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	79 428	65 866
DETTES DIVERSES	**990 150**	**166 804**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	746 104	79 321
ETAT : IMPOTS SUR LES BENEFICES	166 108	
AUTRES DETTES DIVERSES	77 937	87 482
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**436 635**	**413 186**
TOTAL GENERAL	**31 771 351**	**24 134 175**

(1) Dont à plus d'un an	14 582 727	11 806 067
Dont à moins d'un an	14 242 277	10 566 819
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques	2 302 746	990 486

COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	**70 810 691**	**60 797 192**
VENTES DE MARCHANDISES	67 553 934	57 714 061
PRODUCTION VENDUE (BIENS)	39 463	29 402
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	1 020 502	1 007 778
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*68 613 900*	*58 751 242*
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	5 473	28 103
REPRISES SUR PROVISIONS	27 753	23 190
TRANSFERTS DE CHARGES	622 170	435 642
AUTRES PRODUITS	1 541 393	1 559 014
CHARGES D'EXPLOITATION	**68 705 311**	**58 690 213**
ACHATS DE MARCHANDISES	55 760 269	45 360 588
VARIATION DES STOCKS	(1 246 963)	57 676
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	93 231	50 992
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	6 384 687	5 750 711
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 177 164	1 089 625
SALAIRES ET TRAITEMENTS	4 181 584	4 102 583
CHARGES SOCIALES	1 374 806	1 288 047
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	929 895	883 678
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	27 399	24 188
AUTRES CHARGES	23 236	82 123
RESULTAT D'EXPLOITATION	***2 105 380***	***2 106 979***
PRODUITS FINANCIERS	**160**	**37 217**
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	18	15 173
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	141	22 043
CHARGES FINANCIERES	**291 858**	**287 699**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	291 858	287 699
RESULTAT FINANCIER	***(291 697)***	***(250 482)***
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	***1 813 682***	***1 856 496***

COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**10 000**	**20 406**
SUR OPERATIONS DE GESTION	10 000	
REPRISES SUR PROVISIONS		20 406
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**118 534**	**19 675**
SUR OPERATIONS DE GESTION	500	19 058
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	118 034	616
RESULTAT EXCEPTIONNEL	***(108 534)***	***730***
PARTICIPATION DES SALARIES	226 632	258 499
IMPOTS SUR LES BENEFICES	392 220	104 728
Total des produits	*70 820 852*	*60 854 815*
Total des charges	*69 734 556*	*59 360 815*
BENEFICE NET COMPTABLE	***1 086 295***	***1 494 000***

* Dont crédit-bail mobilier et immobilier	1 010 517	1 017 911
Produits financiers concernant les entreprises liées		
Charges financières concernant les entreprises liées		

ANNEXE

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société a fait l'acquisition d'un ensemble immobilier pour y accueillir un drive master. L'investissement s'élève à 3 300 K€ intégralement financé par emprunt. Le 14 septembre 2022, la société a ouvert un E.Leclerc Drive point de retrait situé à proximité de l'hypermarché. Cette ouverture a nécessité des investissements complémentaires de 2 088 K€ financé par emprunt à hauteur de 1 600 K€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect des principes fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur une durée de 3 mois.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements 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 transport :	5 à 8 ans
- Constructions :	20 à 25 ans	- Matériel de bureau :	3 à 5 ans
- Agencements des constructions :	12 à 20 ans	- Mobilier de bureau :	5 à 10 ans
- Matériel d'exploitation :	3 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 comptabilisée 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 comptabilisée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.
Une dépréciation est comptabilisée 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 comptabilisée 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 euro.

Variation des capitaux propres	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Capital	1 000			1 000
Primes d'émission, de fusion, ...				
Réserves	135 216	1 494 000		1 629 216
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice N-1	1 494 000		1 494 000	
Résultat de l'exercice N		1 086 295		1 086 295
Provisions réglementées – Subvention d'investissements				
	1 630 216	2 580 295	1 494 000	2 716 511

Immobilisations	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	55 993			55 993
Immobilisations corporelles	20 018 503	5 745 017	106 388	25 657 132
Immobilisations financières - titres	206 520	4 448		210 968
Immobilisations financières - créances	207 942	48 361	18 791	237 513
	20 488 958	5 797 827	125 179	26 161 605

Amortissements		DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles		51 525	2 591		54 116
Immobilisations corporelles		6 370 568	949 789	106 388	7 213 969
		6 422 093	952 380 (*)	106 388	7 268 085
(*) Dont dotation :	. linéaire		929 895		
	. dégressive				
	. exceptionnelle		22 485		

Provisions et dépréciations		DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN EXERCICE
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges (1)		131 073	122 949	24 188	229 834
Dépréciations de l'actif immobilisé					
Dépréciations de l'actif circulant		3 565		3 565	
		134 638	122 949 (*)	27 753 (*)	229 834
(*) Dont :	. exploitation		27 399	27 753	
	. financier				
	. exceptionnel		95 550		

(1) La reprise sur provision pour risques et charges se ventile comme suit :

- montants repris parce qu'utilisés : 24 188
- montants repris parce que devenus sans objet : -

La provision pour risque et charges se décompose ainsi :

- une quote part de la société dans un litige de la société coopérative nationale assignée par le ministre de l'Economie et des Finances devant le tribunal de commerce de Paris pour une restitution aux fournisseurs de remises additionnelles. Les sommes susceptibles d'être reversées par la société s'élèvent à 92 k€. En mai 2021, le tribunal de commerce de Paris a débouté le ministre de l'Economie et des Finances de toutes ses demandes mais ce dernier a fait appel. La provision pour risques et charges est donc maintenue.
- des litiges salariaux 110 550 €
- à des réductions sur ventes accordées aux clients sur l'exercice et non utilisées à la clôture de l'exercice ; ces réductions sur ventes sont valorisées au coût de revient de l'avantage accordé et s'élèvent à 27 399 €.

Biens pris en crédit-bail	IMMOBILIER	MOBILIER
Valeur des biens		
Valeur d'origine	10 000 000	
Dotation aux amortissements théoriques	354 067	
Cumul des amortissements théoriques	2 803 031	
Valeur nette	7 196 969	
Redevances		
Afférentes à l'exercice	1 010 517	
Cumulées	7 406 325	
Restant à payer : . à mois d'un an	1 114 606	
. de un à cinq ans	3 354 580	
. à plus de cinq ans		
. total	4 469 185	
Prix d'achat résiduel en fin de contrat	1	

Créances : état des échéances	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	237 513		237 513
Acomptes versés sur commandes	34 570	34 570	
Créances d'exploitation	4 634 719	4 634 719	
Créances diverses	509 892	509 892	
Charges constatées d'avance	427 089	427 089	
	5 843 782	5 606 269	237 513

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 (*)	2 341 668	2 341 668		
Emprunts bancaires (1)	16 348 269	1 989 698	6 085 459	8 273 112
Emprunts & dettes financières divers (2)	235 885	11 729		224 156
Avances, acompte reçus sur commandes	27 104	27 104		
Dettes d'exploitation	8 445 292	8 445 292		
Dettes diverses	990 150	990 150		
Produits constatés d'avance	436 635	436 635		
	28 825 003	14 242 276	6 085 459	8 497 268

(*) Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires	*15 339*
(1) Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice	5 120 000
(1) Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice	2 059 783
(2) Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales	11 729

Comptes rattachés et comptes de régularisation

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

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Il provient de l'exploitation d'un hypermarché et se ventile de la façon suivante :

- Magasin	44 280 311
- Station-service	24 333 589
	68 613 900

Il est réalisé exclusivement en France.

Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'exercice comptable. Les salariés employés à temps partiel sont « proratisés » et le personnel intérimaire n'est pas pris en compte. Les salariés à prendre en compte sont ceux définis à l'article L 130-1 du code de sécurité sociale.
Il se décompose ainsi :

- Cadres	15
- Agents de maîtrise	19
- Employés	109
	143

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.

Résultat exceptionnel	Charges	Produits
Amortissements exceptionnels sur mise au rebut	22 484	
Provision pour risques et charges	95 550	
Amendes	500	
Prime CEE		10 000
	118 534	10 000

Participation des salariés

Dans ce poste, figurent les sommes comptabilisées au titre de :

- La participation des salariés (ordonnance du 21/10/1986)	226 749

Taux de l'impôt sur les bénéfices

Le poste Impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt sur les sociétés calculée au taux de droit commun

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

- Impôt concernant le résultat courant avant impôts	445 124
- Impôt concernant le résultat exceptionnel (participation des salariés incluse)	-52 904
	392 220

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 26.5 %)	37 419
- Situation à la fin de l'exercice (au taux de 25 %)	72 139

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 prêteur de denier sur le terrain, nantissement du fonds de commerce) et des sûretés personnelles.

Engagements financiers **Néant**

Engagements de retraite

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective du commerce de gros et de détail 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 62 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 : + 1.5 % (*);
- taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 0.90 % (*) (**) ;
- montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales (taux moyen retenu : 33.92 %) ;
- critère de turn-over du personnel : Faible ;
- table de mortalité : INSEE 2021.

(*) Le taux d'inflation et le taux d'actualisation ont été fixés en considération de l'ancienneté moyenne des salariés lors du départ à la retraite.
(**) Moyenne des quatre dernières années du taux IBOXX.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ..... 132 000 €

Filiales et participations détenues **Néant**

Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes annuels.

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 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à 1 086 295,99 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 1 086 295,99 euros

En totalité,
Au compte « Autres Réserves » ..... 1 086 295,99 euros
Qui s'élève ainsi à 2 715 412,44 euros.

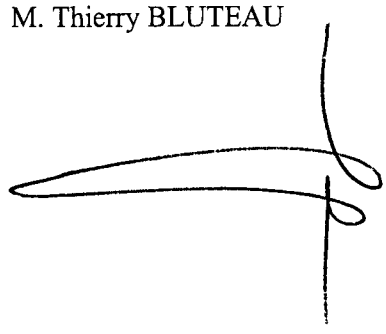
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 mars 2023.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés ayant le droit de vote.

Certifié conforme
Le Président

M. Thierry BLUTEAU



SAS TESTEDIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022

Exercice clos le 30 septembre 2022
TESTEDIS
SAS au Capital de 1 000 €
1060, avenue de l'Europe
33260 La Teste de Buch

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

TESTEDIS
SAS au Capital de 1 000 €
1060, avenue de l'Europe
33260 La Teste de Buch

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2022

Aux associés de la société TESTEDIS,

I- 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 SAS TESTEDIS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II- 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 octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

III- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment celles relatives à l'évaluation des stocks ainsi qu'à la comptabilisation du chiffre d'affaires et son rapprochement avec le logiciel commercial.

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.

IV- VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

V- 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 Président.

VI- 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 Bordeaux, le 06 mars 2023

SARL BORDAUDIT



Jean-Marie CADREN
Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois			Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE	*26 161 605*	*7 268 085*	*18 893 520*	*14 066 864*
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)	**55 992**	**54 116**	**1 876**	**4 467**
FRAIS D'ETABLISSEMENT	32 539	32 539		
CONCESS., BREVETS, DROITS SIMILAIRES	23 453	21 577	1 876	4 467
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**25 657 131**	**7 213 968**	**18 443 163**	**13 647 934**
TERRAINS	4 722 844	32 866	4 689 977	3 543 695
CONSTRUCTIONS	19 006 116	6 144 694	12 861 422	9 376 920
INST TECHN, MATERIEL & OUTILLAGE	1 672 407	979 387	693 019	443 146
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	233 480	57 020	176 460	38 233
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	22 282		22 282	245 938
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	**448 480**		**448 480**	**414 462**
TITRES IMMOBILISES DIVERS	210 968		210 968	206 520
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	237 512		237 512	207 942
ACTIF CIRCULANT	*12 877 830*		*12 877 830*	*10 067 311*
STOCKS ET EN-COURS	**6 820 186**		**6 820 186**	**5 573 223**
MARCHANDISES	6 820 186		6 820 186	5 573 223
ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	**34 569**		**34 569**	**68 809**
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	**4 634 718**		**4 634 718**	**3 140 826**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	931 026		931 026	795 558
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	3 703 691		3 703 691	2 345 268
CREANCES DIVERSES (3)	**509 891**		**509 891**	**425 064**
DISPONIBILITES	**451 375**		**451 375**	**606 499**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	**427 089**		**427 089**	**252 889**
TOTAL GENERAL	**39 039 436**	**7 268 085**	**31 771 351**	**24 134 175**

(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an			237 512	

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

BILAN

PASSIF	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
CAPITAUX PROPRES	*2 716 512*	*1 630 216*
CAPITAL	**1 000**	**1 000**
RESERVES	**1 629 216**	**135 216**
RESERVE LEGALE	100	100
AUTRES RESERVES	1 629 116	135 116
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 086 295**	**1 494 000**
RAPPEL CAPITAUX PROPRES	*2 716 512*	*1 630 216*
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	*229 834*	*131 073*
PROVISIONS POUR RISQUES	**229 834**	**131 073**
DETTES (1)	*28 825 004*	*22 372 886*
DETTES FINANCIERES (2)	**18 925 822**	**14 533 856**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT (2)	18 689 937	14 306 538
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	235 885	227 317
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	**27 104**	**524**
DETTES D'EXPLOITATION	**8 445 291**	**7 258 515**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 393 762	5 199 225
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 972 100	1 993 423
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	79 428	65 866
DETTES DIVERSES	**990 150**	**166 804**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	746 104	79 321
ETAT : IMPOTS SUR LES BENEFICES	166 108	
AUTRES DETTES DIVERSES	77 937	87 482
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**436 635**	**413 186**
TOTAL GENERAL	**31 771 351**	**24 134 175**

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

(1) Dont à plus d'un an	14 582 727	11 806 067
Dont à moins d'un an	14 242 277	10 566 819
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques	2 302 746	990 486

COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	**70 810 691**	**60 797 192**
VENTES DE MARCHANDISES	67 553 934	57 714 061
PRODUCTION VENDUE (BIENS)	39 463	29 402
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	1 020 502	1 007 778
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*68 613 900*	*58 751 242*
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	5 473	28 103
REPRISES SUR PROVISIONS	27 753	23 190
TRANSFERTS DE CHARGES	622 170	435 642
AUTRES PRODUITS	1 541 393	1 559 014
CHARGES D'EXPLOITATION	**68 705 311**	**58 690 213**
ACHATS DE MARCHANDISES	55 760 269	45 360 588
VARIATION DES STOCKS	(1 246 963)	57 676
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	93 231	50 992
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	6 384 687	5 750 711
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 177 164	1 089 625
SALAIRES ET TRAITEMENTS	4 181 584	4 102 583
CHARGES SOCIALES	1 374 806	1 288 047
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	929 895	883 678
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	27 399	24 188
AUTRES CHARGES	23 236	82 123
RESULTAT D'EXPLOITATION	***2 105 380***	***2 106 979***
PRODUITS FINANCIERS	**160**	**37 217**
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	18	15 173
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	141	22 043
CHARGES FINANCIERES	**291 858**	**287 699**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	291 858	287 699
RESULTAT FINANCIER	***(291 697)***	***(250 482)***
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	***1 813 682***	***1 856 496***

BORDAUDIT
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 30/09/22 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/21 Durée 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**10 000**	**20 406**
SUR OPERATIONS DE GESTION	10 000	
REPRISES SUR PROVISIONS		20 406
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**118 534**	**19 675**
SUR OPERATIONS DE GESTION	500	19 058
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	118 034	616
RESULTAT EXCEPTIONNEL	***(108 534)***	***730***
PARTICIPATION DES SALARIES	226 632	258 499
IMPOTS SUR LES BENEFICES	392 220	104 728
Total des produits	*70 820 852*	*60 854 815*
Total des charges	*69 734 556*	*59 360 815*
BENEFICE NET COMPTABLE	***1 086 295***	***1 494 000***

* Dont crédit-bail mobilier et immobilier	1 010 517	1 017 911
Produits financiers concernant les entreprises liées		
Charges financières concernant les entreprises liées		

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

ANNEXE

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société a fait l'acquisition d'un ensemble immobilier pour y accueillir un drive master. L'investissement s'élève à 3 300 K€ intégralement financé par emprunt. Le 14 septembre 2022, la société a ouvert un E.Lederc Drive point de retrait situé à proximité de l'hypermarché. Cette ouverture a nécessité des investissements complémentaires de 2 088 K€ financé par emprunt à hauteur de 1 600 K€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect des principes fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur une durée de 3 mois.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements 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 transport :	5 à 8 ans
- Constructions :	20 à 25 ans	- Matériel de bureau :	3 à 5 ans
- Agencements des constructions :	12 à 20 ans	- Mobilier de bureau :	5 à 10 ans
- Matériel d'exploitation :	3 à 15 ans		

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

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 comptabilisée 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 comptabilisée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.
Une dépréciation est comptabilisée 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 comptabilisée 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 euro.

Variation des capitaux propres	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Capital	1 000			1 000
Primes d'émission, de fusion, ...				
Réserves	135 216	1 494 000		1 629 216
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice N-1	1 494 000		1 494 000	
Résultat de l'exercice N		1 086 295		1 086 295
Provisions réglementées – Subvention d'investissements				
	1 630 216	2 580 295	1 494 000	2 716 511

Immobilisations	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	55 993			55 993
Immobilisations corporelles	20 018 503	5 745 017	106 388	25 657 132
Immobilisations financières - titres	206 520	4 448		210 968
Immobilisations financières - créances	207 942	48 361	18 791	237 513
	20 488 958	5 797 827	125 179	26 161 605

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

Amortissements	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	51 525	2 591		54 116
Immobilisations corporelles	6 370 568	949 789	106 388	7 213 969
	6 422 093	952 380 (*)	106 388	7 268 085
(*) Dont dotation : . linéaire		929 895		
. dégressive				
. exceptionnelle		22 485		

Provisions et dépréciations	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN EXERCICE
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges (1)	131 073	122 949	24 188	229 834
Dépréciations de l'actif immobilisé				
Dépréciations de l'actif circulant	3 565		3 565	
	134 638	122 949 (*)	27 753 (*)	229 834
(*) Dont : . exploitation		27 399	27 753	
. financier				
. exceptionnel		95 550		

(1) La reprise sur provision pour risques et charges se ventile comme suit :

- montants repris parce qu'utilisés : 24 188
- montants repris parce que devenus sans objet : -

La provision pour risque et charges se décompose ainsi :

- une quote part de la société dans un litige de la société coopérative nationale assignée par le ministre de l'Economie et des Finances devant le tribunal de commerce de Paris pour une restitution aux fournisseurs de remises additionnelles. Les sommes susceptibles d'être reversées par la société s'élèvent à 92 k€. En mai 2021, le tribunal de commerce de Paris a débouté le ministre de l'Economie et des Finances de toutes ses demandes mais ce dernier a fait appel. La provision pour risques et charges est donc maintenue.
- des litiges salariaux 110 550 €
- à des réductions sur ventes accordées aux clients sur l'exercice et non utilisées à la clôture de l'exercice ; ces réductions sur ventes sont valorisées au coût de revient de l'avantage accordé et s'élèvent à 27 399 €.

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

Biens pris en crédit-bail		IMMOBILIER	MOBILIER
Valeur des biens			
Valeur d'origine		10 000 000	
Dotation aux amortissements théoriques		354 067	
Cumul des amortissements théoriques		2 803 031	
Valeur nette		7 196 969	
Redevances			
Afférentes à l'exercice		1 010 517	
Cumulées		7 406 325	
Restant à payer :	. à mois d'un an	1 114 606	
	. de un à cinq ans	3 354 580	
	. à plus de cinq ans		
	. total	4 469 185	
Prix d'achat résiduel en fin de contrat		1	

Créances : état des échéances	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	237 513		237 513
Acomptes versés sur commandes	34 570	34 570	
Créances d'exploitation	4 634 719	4 634 719	
Créances diverses	509 892	509 892	
Charges constatées d'avance	427 089	427 089	
	5 843 782	5 606 269	237 513

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

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 (*)	2 341 668	2 341 668		
Emprunts bancaires (1)	16 348 269	1 989 698	6 085 459	8 273 112
Emprunts & dettes financières divers (2)	235 885	11 729		224 156
Avances, acompte reçus sur commandes	27 104	27 104		
Dettes d'exploitation	8 445 292	8 445 292		
Dettes diverses	990 150	990 150		
Produits constatés d'avance	436 635	436 635		
	28 825 003	14 242 276	6 085 459	8 497 268

(*) Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires	*15 339*
(1) Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice	5 120 000
(1) Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice	2 059 783
(2) Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales	11 729

Comptes rattachés et comptes de régularisation

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

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Il provient de l'exploitation d'un hypermarché et se ventile de la façon suivante :

- Magasin	44 280 311
- Station-service	24 333 589
	68 613 900

Il est réalisé exclusivement en France.

Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'exercice comptable. Les salariés employés à temps partiel sont « proratisés » et le personnel intérimaire n'est pas pris en compte. Les salariés à prendre en compte sont ceux définis à l'article L 130-1 du code de sécurité sociale.
Il se décompose ainsi :

- Cadres	15
- Agents de maîtrise	19
- Employés	109
	143

BORDAUDIT
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

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.

Résultat exceptionnel	Charges	Produits
Amortissements exceptionnels sur mise au rebut	22 484	
Provision pour risques et charges	95 550	
Amendes	500	
Prime CEE		10 000
	118 534	10 000

Participation des salariés

Dans ce poste, figurent les sommes comptabilisées au titre de :

- La participation des salariés (ordonnance du 21/10/1986)	226 749

Taux de l'impôt sur les bénéfices

Le poste Impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt sur les sociétés calculée au taux de droit commun

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

- Impôt concernant le résultat courant avant impôts	445 124
- Impôt concernant le résultat exceptionnel (participation des salariés incluse)	-52 904
	392 220

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 26.5 %)	37 419
- Situation à la fin de l'exercice (au taux de 25 %)	72 139

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 prêteur de denier sur le terrain, nantissement du fonds de commerce) et des sûretés personnelles.

BordAudit
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514

Engagements financiers

Néant

Engagements de retraite

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective du commerce de gros et de détail 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 62 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 : + 1.5 % (*);
- taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 0.90 % (*) (**) ;
- montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales (taux moyen retenu : 33.92 %) ;
- critère de turn-over du personnel : Faible ;
- table de mortalité : INSEE 2021.

(*) Le taux d'inflation et le taux d'actualisation ont été fixés en considération de l'ancienneté moyenne des salariés lors du départ à la retraite.
(**) Moyenne des quatre dernières années du taux IBOXX.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ..... 132 000 €

Filiales et participations détenues

Néant

Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes annuels.

BORDAUDIT
COMMISSAIRES AUX COMPTES
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N°SIREN : 423 476 514