

RCS : SALON DE PROVENCE

Code greffe : 1304

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2010 B 00739

Numéro SIREN : 524 176 229

Nom ou dénomination : KERZIOU

Ce dépôt a été enregistré le 14/01/2019 sous le numéro de dépôt 89

TRIBUNAL DE COMMERCE

GREFFE

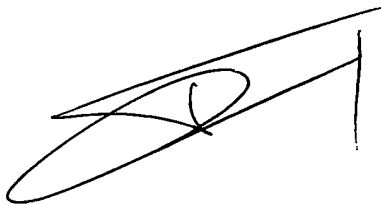
14 JAN. 2019

KERZIOU

Société Par Actions Simplifiée au Capital de 40.000 euros
Siège social : La Tuilière - Centre Commercial Les Deux Places
13127 VITROLLES
RCS SALON DE PROVENCE 524 176 229

**BILAN
COMPTE DE RESULTATS
ANNEXE
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 JANVIER 2018**

**Certifié conforme
Par le Président**



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/01/2018	Net 31/01/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	111 329	103 760	7 569	8 055
Fonds commercial (1)	2 334 462		2 334 462	
Autres immobilisations incorporelles	470 633	155 819	314 814	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	198 841	187 717	11 124	
Constructions	328 021	326 903	1 118	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	857 059	836 476	20 583	29 663
Autres immobilisations corporelles	3 427 549	3 061 992	365 557	296 888
Immobilisations corporelles en cours	158 515		158 515	22 433
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 212 959		4 212 959	5 559 549
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	780 916		780 916	641 353
Prêts	11 814		11 814	16 028
Autres immobilisations financières	24 152		24 152	24 046
	12 916 250	4 672 666	8 243 584	6 598 014
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	3 835		3 835	3 161
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 274 979		1 274 979	1 659 648
Avances et acomptes versés sur commandes				12 989
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	12 507		12 507	60 902
Autres créances	798 585		798 585	735 622
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	71 847		71 847	210 817
Charges constatées d'avance (3)	58 926		58 926	57 268
	2 220 679		2 220 679	2 740 407
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	15 136 929	4 672 666	10 464 263	9 338 422
(1) Dont droit au bail			113 420	
(2) Dont à moins d'un an (brut)				2 996
(3) Dont à plus d'un an (brut)			7 717	9 737

Bilan passif

	31/01/2018	31/01/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires ou contactuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 406 686	-1 306 629
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-353 529	-1 100 056
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	269 850	269 850
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-2 446 365	-2 092 836
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 412 336	7 908 186
Emprunts et dettes diverses (3)	1 838 307	403 841
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	5 618	5 542
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 953 538	2 442 659
Dettes fiscales et sociales	566 429	570 516
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 496	2 416
Autres dettes	81 905	98 097
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	12 910 628	11 431 258
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 464 263	9 338 422
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 456 581	3 107 003
(1) Dont à moins d'un an (a)	9 448 430	8 318 711
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 282 922	1 429 303
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/01/2018	31/01/2017
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	23 342 248	21 961 006
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	441 910	402 293
Chiffre d'affaires net	23 784 158	22 363 299
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	54 040	5 991
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	11 397	121 188
Autres produits	34 195	24 235
Total des produits d'exploitation (I)	23 883 791	22 514 714
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	18 884 276	18 200 332
Variations de stock	384 669	154 598
Achats de matières premières et autres approvisionnements	53 053	57 346
Variations de stock	-674	-3 161
Autres achats et charges externes (a)	2 111 117	2 668 913
Impôts, taxes et versements assimilés	290 040	248 136
Salaires et traitements	1 997 114	1 980 189
Charges sociales	516 408	488 058
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	164 370	187 488
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	31 667	33 520
Total des charges d'exploitation (II)	24 432 041	24 015 419
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-548 251	-1 500 705
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	148 323	271 876
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		56 299
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	148 323	328 176
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	122 446	117 322
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)	122 446	117 322
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	25 876	210 854
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-522 375	-1 289 852

Compte de résultat (suite)

	31/01/2018	31/01/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	64 368	74 890
Sur opérations en capital	125 008	97 643
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		51 616
Total des produits exceptionnels (VII)	189 376	224 148
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 085	118 358
Sur opérations en capital	17 379	101 699
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	21 464	220 057
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	167 912	4 091
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-933	-185 704
Total des produits	24 221 489	23 067 037
Total des charges	24 575 019	24 167 094
BENEFICE OU PERTE	-353 529	-1 100 056
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	17 335	54 412
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	146 194	2 127
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	577	6 064

Annexe des comptes annuels

Règles et méthodes comptables

*Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2018,
dont le total est de 10 464 263 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,
dégageant une perte de 353 529 euros.*

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2017 au 31/01/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/01/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2018 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce, modifié par les règlements ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC 2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisés en charge selon leur nature (art. 321-10.1 du PCG).

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

La méthode des composants qui consistent à ventiler une immobilisation corporelle en fonction des différents éléments significatifs qui la composent, n'a pas trouvé à s'appliquer.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Règles et méthodes comptables

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans

Stocks

Les marchandises sont évaluées au dernier prix d'acquisition connu, prix 3 fois net majoré des frais sur achats (cotisations et transports).

Les articles en stock sont évalués selon les familles, soit à leur prix d'acquisition, soit par référence à leur prix de vente auquel est appliqué un coefficient réducteur représentant la marge bénéficiaire propre à chaque famille d'articles.

Créances et produits

Seuls les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable.

Dettes et charges

Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice, figurent en comptes de tiers ou de charges à payer au passif du bilan.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 105 294 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation.

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le montant du CICE 2017 dont le remboursement est demandé, en l'absence d'IS est de 129 995 euros.

Règles et méthodes comptables

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement.

Le CICE de l'exercice écoulé a été affecté au financement des investissements courants de notre société, et au renforcement de son fonds de roulement au travers de la mise en réserve du résultat dégagé sur ce crédit.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société TUILIERE a été absorbée par la société KERZIOU dans le cadre d'une fusion avec effet rétroactif au 1er février 2017. Cette opération placée sous le régime de l'article 210 du Code Général des Impôts.

Les modalités de la fusion sont décrites dans le traité de fusion (signé le 29 juin 2017), à savoir :

- valorisation des apports à la valeur nette comptable ;
- absence de rapport d'échange, la société absorbante détenant la totalité des actions composant le capital de la société absorbée;
- absence de primes de fusion;
- un mali technique de fusion affecté pour sa totalité en fonds de commerce pour : 906 415 euros.

Autres éléments significatifs

Faits caractéristiques de l'exercice :

Pour faire face aux difficultés commerciales et financières rencontrées, le conseil de Parrainage étudie un projet de restructuration globale du magasin afin de retrouver un niveau de chiffre d'affaires et de marge brute permettant à la société de dégager les cash-flow nécessaires à son activité et à la couverture de l'endettement du groupe.

Prise de contrôle BEL AIR :

La société Belair a pris le contrôle de la société Kerziou en date du 1er décembre 2016.

La société Belair a opté pour le régime d'intégration fiscale à compter du 1er février 2017. Le groupe sera constitué de la société Belair, tête de groupe et de ses filiales Kerziou, Tuilière et Vitrim.

Le groupe d'intégration composé de la société Kerziou, tête de groupe et de ses filiales , Vitrim et Tuiliere cesse d'exister au 31/01/2017.

Au regard du déficit d'ensemble reportable du précédent groupe constitué de la société Kerziou, tête de groupe et de ses filiales Vitrim et Tuilière, la société Belair a opté, à compter du 1er février 2017, conformément à l'article 223 I du code général des impôts pour une imputation du déficit d'ensemble du précédent groupe sur une base élargie à savoir sur :

- la société Kerziou.
- la société Tuilière distribution (absorbée par KERZIOU au cours de cet exercice).
- la société Vitrim.

Notes sur le bilan

Actif immobiliséTableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial		2 334 462		2 334 462
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 774	561 189		581 962
Immobilisations incorporelles	20 774	2 895 651		2 916 424
- Terrains		198 841		198 841
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions		328 021		328 021
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	121 719	735 340		857 059
- Installations générales, agencements aménagements divers	834 783	2 296 468		3 131 251
- Matériel de transport		123		123
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	115 235	180 940		296 175
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	22 433	136 082		158 515
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 094 170	3 875 814		4 969 984
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 559 549	21 010	1 367 599	4 212 959
- Autres titres immobilisés	641 353	141 392	1 829	780 916
- Prêts et autres immobilisations financières	40 074	106	4 214	35 967
Immobilisations financières	6 240 976	162 508	1 373 642	5 029 842
ACTIF IMMOBILISE	7 355 920	6 933 972	1 373 642	12 916 250

Conformément aux nouvelles règles de comptabilisation du mali technique (règlement n°2015-06 homologué par l'arrêté du 4 décembre 2015), le mali de confusion dégagé lors de la dissolution de la SC PLACIMMO, affecté aux parts sociales de la SCI VITRIM pour un montant de 595 172 euros, a été reclassé comptablement au bilan de notre société en titres de participation.

Les tests de dépréciation réalisés, à la clôture de l'exercice, nous indique que la valeur actuelle des titres VITRIM est au moins égale à la valeur comptable figurant à l'actif : à ce titre, nous ne constatons aucune dépréciation.

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporellesFonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
FONDS DE COMMERCE MAGASIN (TUILDIS)	1 265 326			1 265 326
FONDS DE COMMERCE LASER			34 301	34 301
DROIT AU BAIL	113 420			113 420
FONDS DE COMMERCE CROISSANT CROQ	15 000			15 000
MALI TECHNIQUE FONDS HYPER *			906 414	906 414
Total	1 393 746		940 715	2 334 461

Conformément au règlement ANC 2015-06, applicable pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 (article 214-3 du PCG), nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils continuent à ne pas faire l'objet d'un amortissement.

En application de l'article 214-15 du PCG, les tests de dépréciation réalisés à la clôture de l'exercice, nous indiquent que la valeur actuelle de nos fonds commerciaux est au moins égale à la valeur comptable figurant à l'actif du bilan. A ce titre, nous ne constatons aucune dépréciation sur nos fonds commerciaux.

*Mali technique affecté au fonds de commerce de l'hypermarché et du Drive appartenant à la société KERZIOU suite à l'absorption de sa filiale TUILDIS (Fusion placée sous le régime de faveur : Article 210 A du CGI).

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI VITRIM 13744 VITROLLES	30 642	508 717	99,99	169 437
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	3 938 566	3 938 566			148 194
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 718	246 861		259 579
Immobilisations incorporelles	12 718	246 861		259 579
- Terrains		187 717		187 717
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions		326 903		326 903
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	92 056	744 419		836 476
- Installations générales, agencements aménagements divers	579 361	2 215 497		2 794 859
- Matériel de transport		123		123
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	73 769	193 241		267 010
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	745 187	3 667 900		4 413 087
ACTIF IMMOBILISE	757 905	3 914 761		4 672 666

Notes sur le bilan

Actif circulantEtat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 905 985 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	11 814		11 814
Autres	24 152		24 152
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 507	12 507	
Autres	798 585	790 868	7 717
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	58 926	58 926	
Total	905 985	862 301	43 684
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 214		

Produits à recevoir

	31/01/2018	31/01/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	221 785	169 547
Disponibilités		
Total	221 785	169 547

Notes sur le bilan

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 40 000,00 euros décomposé en 1 000 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	269 850			269 850
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	269 850			269 850
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Les amortissements dérogatoires concernent les frais d'acquisition des parts sociales de la SCI VITRIM.

Notes sur le bilan

DettesEtat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 12 905 011 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	4 284 057	4 284 057		
- à plus de 1 an à l'origine	4 128 280	671 699	2 189 866	1 266 715
Emprunts et dettes financières divers	1 840 721	1 840 721		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 953 538	1 953 538		
Dettes fiscales et sociales	564 015	564 015		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 496	52 496		
Autres dettes	81 905	81 905		
Produits constatés d'avance				
Total	12 905 011	9 448 430	2 189 866	1 266 715
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 347 183			
Emprunts remboursés sur l'exercice :	696 798			

Charges à payer

	31/01/2018	31/01/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 308	5 019
Emprunts et dettes financières divers	17 359	14 750
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 141	487 046
Dettes fiscales et sociales	451 494	437 674
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	39 388	36 574
Total	889 690	981 064

Notes sur le bilan

Comptes de régularisationCharges constatées d'avance

	31/01/2018	31/01/2017
Charges d'exploitation	58 926	57 268
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	58 926	57 268

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant facturé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 14 801 euros.

Intégration fiscale :

A compter du 1er février 2017, la société KERZIOU est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BELAIR. Le groupe est constitué de la société BELAIR, tête de groupe et de ses filiales KERZIOU et VITRIM.

La convention d'intégration prévoit que chaque société du groupe constate l'impôt qu'elle aurait dû acquitter en l'absence de convention. La société tête de groupe constate les produits et les charges liés au régime d'intégration fiscale (économies d'impôts sur les déficits des filiales ou charges d'impôts liées au régime d'intégration fiscale).

La société BELAIR a opté conformément à l'article 223 I du code général des impôts, pour une imputation du déficit d'ensemble du précédent groupe sur une base élargie à savoir sur la société Kerziou et Vitrim

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 93 personnes dont 2 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	8	
Agents de maîtrise et techniciens	11	
Employés	74	
Ouvriers		
Total	93	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	56 313
Engagements de crédit-bail mobilier	16 932
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	73 245
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Suretés réelles

- Nantissement au 1er rang au profit de la BCME et OSEO, du fonds de commerce en garantie des emprunts souscrits.

Valeurs d'Actif : 2 285 160 €

Dette restant due : 753 888 €

- Promesse de nantissement du fonds de commerce du Drive déporté créé en 2011

Valeur d'Actif : PM

Dette restant due : 150 000 €

- Hypothèque de 1er rang au profit de BCME et OSEO, en garantie des emprunts souscrits (initialement par PLACIMMO).

Valeur d'Actif : PM (immeuble appartenant à VITRIM)

Dette restant due : 2 203 115 €

- Nantissement du fonds de commerce au profit de BCME et OSEO en garantie des emprunts souscrits pour le refinancement des dettes.

Montant garanti : 2 500 000 €

Valeur d'actif : 2 319 462 €

Dette restant due au 31 /01/2017 : 834 676 €

- Nantissement du fonds de commerce au profit de BFCC en garantie de l'emprunt souscrit pour le financement du drive accolé.

Montant garanti : 350 000 €

Valeur d'actif : 2 319 462 €

Dette restant due au 31/01/17 : 12 500 €

- Nantissement du fonds de commerce et hypothèque conventionnelle sur les parcelles financées au profit de BCME et OSEO en garantie des emprunts souscrits au titre des acquisitions de terrains.

- Nantissement en 9ème Rang du fonds de commerce à hauteur de 1 500 000 € au profit de EDEL en garantie d'une facilité de trésorerie octroyée à notre société pour un montant de 1 500 000 €.

Autres garanties données

Affectation hypothécaire en 1er rang à hauteur de 2 x 126 800 € sur l'usufruit des parcelles financé (cadastré section BZ 279,281,627,628,629,883,885), au profit de OSEO et BCME en garantie des 2 prêts de 1 M € chacun consentis à la société SCI VITRIM en 2011 et pour une durée de 15 ans.

Autres informations

Crédit-Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				25 250	25 250
Cumul exercices antérieurs				3 891	3 891
Dotations de l'exercice				6 313	6 313
Amortissements				10 204	10 204
Cumul exercices antérieurs				4 108	4 108
Exercice				5 360	5 360
Redevances payées				9 468	9 468
A un an au plus				5 360	5 360
A plus d'un an et cinq ans au plus				11 320	11 320
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				16 680	16 680
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				253	253
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				253	253
Montant pris en charge dans l'exercice				17 335	17 335

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 56 313 euros

L'engagement retraite est déterminé sur la base de l'engagement attaché aux salariés dans leur totalité à la date de clôture.

La méthode de calcul retenue est conforme à la convention de détail de gros à prédominance alimentaire.

Hypothèse retenue : départ volontaire des salariés.

Montant retenu : indemnité brute, charges sociales et fiscales patronales comprises.

Taux d'actualisation : 1.37 %

Evolution des salaires : 1 %

Critère de turn over : fort pour les employés, moyen pour les agents de maîtrise et faible pour les cadres.

GREFFE

SAS KERZIOU

La Tuilière
Centre Commercial les deux places
13127 - VITROLLES

* * * * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 janvier 2018

MLA  COMMISSARIAT

MEMBRE INDÉPENDANT



A U D E C I A

KERZIOU

SAS au capital de 40 000 €
La Tuilière - Centre commercial les deux places
13127 VITROLLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/01/2018

Mesdames, Messieurs les associés,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS KERZIOU relatifs à l'exercice clos le 31/01/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 - 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 février 2017 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.

3 - Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant les difficultés commerciales et financières rencontrées par la société, un projet de restructuration globale du magasin est étudié pour permettre de retrouver un niveau de chiffre d'affaire et de marge brute permettant de dégager les cash-flow nécessaires à son activité et la couverture de l'endettement.

4 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

Dépréciation du fonds de commerce

Risque identifié :

Le fonds de commerce est valorisé à l'actif du bilan pour 2 334 462 €, compte tenu du chiffre d'affaires dégagé et de la perte cumulée depuis plusieurs exercices, nous nous sommes interrogés sur la valeur d'inventaire de l'actif.

Notre réponse :

La dépréciation du fonds de commerce ne nous apparaît pas utile car nous estimons que la perte de valeur n'est pas durable. En effet, le projet de restructuration financière et du remodeling du magasin envisagé à court terme devra permettre de pérenniser l'activité.

Nous avons également vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe des comptes.

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

5 - 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 du le Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

6 - 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 SAS KERZIOU 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.

7 - 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.

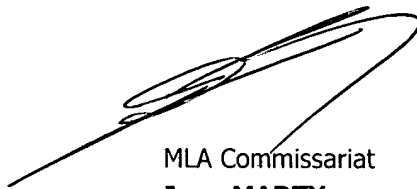
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 Salon-de-Provence,
le 13 Juin 2018



MLA Commissariat
Jean MARTY
Commissaire aux comptes

Bilan actif

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/01/2018	Net 31/01/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	111 329	103 760	7 569	8 055
Fonds commercial (1)	2 334 462		2 334 462	
Autres immobilisations incorporelles	470 633	155 819	314 814	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	198 841	187 717	11 124	
Constructions	328 021	326 903	1 118	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	857 059	836 476	20 583	29 663
Autres immobilisations corporelles	3 427 549	3 061 992	365 557	296 888
Immobilisations corporelles en cours	158 515		158 515	22 433
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 212 959		4 212 959	5 559 549
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	780 916		780 916	641 353
Prêts	11 814		11 814	16 028
Autres immobilisations financières	24 152		24 152	24 046
	12 916 250	4 672 666	8 243 584	6 598 014
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	3 835		3 835	3 161
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 274 979		1 274 979	1 659 648
Avances et acomptes versés sur commandes				12 989
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	12 507		12 507	60 902
Autres créances	798 585		798 585	735 622
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	71 847		71 847	210 817
Charges constatées d'avance (3)	58 926		58 926	57 268
	2 220 679		2 220 679	2 740 407
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	15 136 929	4 672 666	10 464 263	9 338 422
(1) Dont droit au bail			113 420	
(2) Dont à moins d'un an (brut)				2 996
(3) Dont à plus d'un an (brut)			7 717	9 737

Bilan passif

	31/01/2018	31/01/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires ou contactuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 406 686	-1 306 629
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-353 529	-1 100 056
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	269 850	269 850
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-2 446 365	-2 092 836
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 412 336	7 908 186
Emprunts et dettes diverses (3)	1 838 307	403 841
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	5 618	5 542
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 953 538	2 442 659
Dettes fiscales et sociales	566 429	570 516
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 496	2 416
Autres dettes	81 905	98 097
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	12 910 628	11 431 258
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 464 263	9 338 422
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 456 581	3 107 003
(1) Dont à moins d'un an (a)	9 448 430	8 318 711
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 282 922	1 429 303
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/01/2018	31/01/2017
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	23 342 248	21 961 006
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	441 910	402 293
Chiffre d'affaires net	23 784 158	22 363 299
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	54 040	5 991
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	11 397	121 188
Autres produits	34 195	24 235
Total des produits d'exploitation (I)	23 883 791	22 514 714
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	18 884 276	18 200 332
Variations de stock	384 669	154 598
Achats de matières premières et autres approvisionnements	53 053	57 346
Variations de stock	-674	-3 161
Autres achats et charges externes (a)	2 111 117	2 668 913
Impôts, taxes et versements assimilés	290 040	248 136
Salaires et traitements	1 997 114	1 980 189
Charges sociales	516 408	488 058
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	164 370	187 488
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	31 667	33 520
Total des charges d'exploitation (II)	24 432 041	24 015 419
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-548 251	-1 500 705
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	148 323	271 876
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		56 299
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	148 323	328 176
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	122 446	117 322
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)	122 446	117 322
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	25 876	210 854
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-522 375	-1 289 852

Compte de résultat (suite)

GABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

	31/01/2018	31/01/2017
Produits exceptionnels		
64. Cours Carnot		
Sur opérations de gestion 13300 SALON de PROVENCE	64 368	74 890
Sur opérations en capital Tél. 04 90 56 21 38	125 008	97 643
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		51 616
Total des produits exceptionnels (VII)	189 376	224 148
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 085	118 358
Sur opérations en capital	17 379	101 699
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	21 464	220 057
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	167 912	4 091
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-933	-185 704
Total des produits	24 221 489	23 067 037
Total des charges	24 575 019	24 167 094
BENEFICE OU PERTE	-353 529	-1 100 056
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	17 335	54 412
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	146 194	2 127
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	577	6 064

Règles et méthodes comptables

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64. Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

*Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2018,
dont le total est de 10 464 263 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,
dégageant une perte de 353 529 euros.*

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2017 au 31/01/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/01/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2018 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce, modifié par les règlements ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC 2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisés en charge selon leur nature (art. 321-10.1 du PCG).

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

La méthode des composants qui consistent à ventiler une immobilisation corporelle en fonction des différents éléments significatifs qui la composent, n'a pas trouvé à s'appliquer.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Règles et méthodes comptables

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans

Stocks

Les marchandises sont évaluées au dernier prix d'acquisition connu, prix 3 fois net majoré des frais sur achats (cotisations et transports).

Les articles en stock sont évalués selon les familles, soit à leur prix d'acquisition, soit par référence à leur prix de vente auquel est appliqué un coefficient réducteur représentant la marge bénéficiaire propre à chaque famille d'articles.

Créances et produits

Seuls les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable.

Dettes et charges

Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice, figurent en comptes de tiers ou de charges à payer au passif du bilan.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 127 975 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation.

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le montant du CICE 2017 dont le remboursement est demandé, en l'absence d'IS est de 129 995 euros.

Règles et méthodes comptables

GABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél : 04 90 30 21 38

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement.

Le CICE de l'exercice écoulé a été affecté au financement des investissements courants de notre société, et au renforcement de son fonds de roulement au travers de la mise en réserve du résultat dégagé sur ce crédit.

Faits caractéristiques

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société TUILIERE a été absorbée par la société KERZIOU dans le cadre d'une fusion avec effet rétroactif au 1er février 2017. Cette opération placée sous le régime de l'article 210 du Code Général des Impôts.

Les modalités de la fusion sont décrites dans le traité de fusion (signé le 29 juin 2017), à savoir :

- valorisation des apports à la valeur nette comptable ;
- absence de rapport d'échange, la société absorbante détenant la totalité des actions composant le capital de la société absorbée;
- absence de primes de fusion;
- un mali technique de fusion affecté pour sa totalité en fonds de commerce pour : 906 415 euros.

Autres éléments significatifs

Faits caractéristiques de l'exercice :

Pour faire face aux difficultés commerciales et financières rencontrées, le conseil de Parrainage étudie un projet de restructuration globale du magasin afin de retrouver un niveau de chiffre d'affaires et de marge brute permettant à la société de dégager les cash-flow nécessaires à son activité et à la couverture de l'endettement du groupe.

Prise de contrôle BEL AIR :

La société Belair a pris le contrôle de la société Kerziou en date du 1er décembre 2016.

La société Belair a opté pour le régime d'intégration fiscale à compter du 1er février 2017. Le groupe sera constitué de la société Belair, tête de groupe et de ses filiales Kerziou, Tuilière et Vitrim.

Le groupe d'intégration composé de la société Kerziou, tête de groupe et de ses filiales , Vitrim et Tuilière cesse d'exister au 31/01/2017.

Au regard du déficit d'ensemble reportable du précédent groupe constitué de la société Kerziou, tête de groupe et de ses filiales Vitrim et Tuilière, la société Belair a opté, à compter du 1er février 2017, conformément à l'article 223 I du code général des impôts pour une imputation du déficit d'ensemble du précédent groupe sur une base élargie à savoir sur :

- la société Kerziou.
- la société Tuilière distribution (absorbée par KERZIOU au cours de cet exercice).
- la société Vitrim.

Notes sur le bilan

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

Actif immobiliséTableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial		2 334 462		2 334 462
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 774	561 189		581 962
Immobilisations incorporelles	20 774	2 895 651		2 916 424
- Terrains		198 841		198 841
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions		328 021		328 021
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	121 719	735 340		857 059
- Installations générales, agencements aménagements divers	834 783	2 296 468		3 131 251
- Matériel de transport		123		123
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	115 235	180 940		296 175
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	22 433	136 082		158 515
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 094 170	3 875 814		4 969 984
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 559 549	21 010	1 367 599	4 212 959
- Autres titres immobilisés	641 353	141 392	1 829	780 916
- Prêts et autres immobilisations financières	40 074	106	4 214	35 967
Immobilisations financières	6 240 976	162 508	1 373 642	5 029 842
ACTIF IMMOBILISE	7 355 920	6 933 972	1 373 642	12 916 250

Conformément aux nouvelles règles de comptabilisation du mali technique (règlement n°2015-06 homologué par l'arrêté du 4 décembre 2015), le mali de confusion dégagé lors de la dissolution de la SC PLACIMMO, affecté aux parts sociales de la SCI VITRIM pour un montant de 595 172 euros, a été reclassé comptablement au bilan de notre société en titres de participation.

Les tests de dépréciation réalisés, à la clôture de l'exercice, nous indique que la valeur actuelle des titres VITRIM est au moins égale à la valeur comptable figurant à l'actif : à ce titre, nous ne constatons aucune dépréciation.

Notes sur le bilan

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64, Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38

Immobilisations incorporellesFonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
FONDS DE COMMERCE MAGASIN (TUILDIS)	1 265 326			1 265 326
FONDS DE COMMERCE LASER			34 301	34 301
DROIT AU BAIL	113 420			113 420
FONDS DE COMMERCE CROISSANT CROQ	15 000			15 000
MALI TECHNIQUE FONDS HYPER *			906 414	906 414
Total	1 393 746		940 715	2 334 461

Conformément au règlement ANC 2015-06, applicable pour la première fois aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 (article 214-3 du PCG), nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils continuent à ne pas faire l'objet d'un amortissement.

En application de l'article 214-15 du PCG, les tests de dépréciation réalisés à la clôture de l'exercice, nous indiquent que la valeur actuelle de nos fonds commerciaux est au moins égale à la valeur comptable figurant à l'actif du bilan. A ce titre, nous ne constatons aucune dépréciation sur nos fonds commerciaux.

*Mali technique affecté au fonds de commerce de l'hypermarché et du Drive appartenant à la société KERZIOU suite à l'absorption de sa filiale TUILDIS (Fusion placée sous le régime de faveur : Article 210 A du CGI).

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64, Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI VITRIM 13744 VITROLLES	30 642	508 717	99,99	169 437
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	3 938 566	3 938 566			148 194
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64. Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 718	246 861		259 579
Immobilisations incorporelles	12 718	246 861		259 579
- Terrains		187 717		187 717
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions		326 903		326 903
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	92 056	744 419		836 476
- Installations générales, agencements aménagements divers	579 361	2 215 497		2 794 859
- Matériel de transport		123		123
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	73 769	193 241		267 010
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	745 187	3 667 900		4 413 087
ACTIF IMMOBILISE	757 905	3 914 761		4 672 666

Notes sur le bilan

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64, Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38

Actif circulantEtat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 905 985 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	11 814		11 814
Autres	24 152		24 152
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 507	12 507	
Autres	798 585	790 868	7 717
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	58 926	58 926	
Total	905 985	862 301	43 684
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 214		

Produits à recevoir

	31/01/2018	31/01/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	221 785	169 547
Disponibilités		
Total	221 785	169 547

Notes sur le bilan

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64. Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 40 000,00 euros décomposé en 1 000 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	269 850			269 850
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	269 850			269 850
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Les amortissements dérogatoires concernent les frais d'acquisition des parts sociales de la SCI VITRIM.

Notes sur le bilan

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

DettesEtat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 12 905 011 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	4 284 057	4 284 057		
- à plus de 1 an à l'origine	4 128 280	671 699	2 189 866	1 266 715
Emprunts et dettes financières divers	1 840 721	1 840 721		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 953 538	1 953 538		
Dettes fiscales et sociales	564 015	564 015		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 496	52 496		
Autres dettes	81 905	81 905		
Produits constatés d'avance				
Total	12 905 011	9 448 430	2 189 866	1 266 715
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 347 183			
Emprunts remboursés sur l'exercice :	696 798			

Charges à payer

	31/01/2018	31/01/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 308	5 019
Emprunts et dettes financières divers	17 359	14 750
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 141	487 046
Dettes fiscales et sociales	451 494	437 674
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	39 388	36 574
Total	889 690	981 064

Notes sur le bilan

Comptes de régularisationCharges constatées d'avance

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64, Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38

	31/01/2018	31/01/2017
Charges d'exploitation	58 926	57 268
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	58 926	57 268

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant facturé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 14 801 euros.

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
84, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
TEL 04 90 56 21 38

Intégration fiscale :

A compter du 1er février 2017, la société KERZIOU est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BELAIR.
Le groupe est constitué de la société BELAIR, tête de groupe et de ses filiales KERZIOU et VITRIM.

La convention d'intégration prévoit que chaque société du groupe constate l'impôt qu'elle aurait dû acquitter en l'absence de convention.
La société tête de groupe constate les produits et les charges liés au régime d'intégration fiscale (économies d'impôts sur les déficits des filiales ou charges d'impôts liées au régime d'intégration fiscale).

La société BELAIR a opté conformément à l'article 223 I du code général des impôts, pour une imputation du déficit d'ensemble du précédent groupe sur une base élargie à savoir sur la société Kerziou et Vitrim

Autres informations

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 64, Cours Carnot
 13300 SALON de PROVENCE
 Tél. 04 91 55 21 38

Effectif

Effectif moyen du personnel : 93 personnes dont 2 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	8	
Agents de maîtrise et techniciens	11	
Employés	67	
Ouvriers		
Total	86	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	56 313
Engagements de crédit-bail mobilier	16 932
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	73 245
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

CABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
84, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

Suretés réelles

- Nantissement au 1er rang au profit de la BCME et OSEO, du fonds de commerce en garantie des emprunts souscrits.

Valeurs d'Actif : 2 285 160 €

Dette restant due : 753 888 €

- Promesse de nantissement du fonds de commerce du Drive déporté créé en 2011

Valeur d'Actif : PM

Dette restant due : 150 000 €

- Hypothèque de 1er rang au profit de BCME et OSEO, en garantie des emprunts souscrits (initialement par PLACIMMO).

Valeur d'Actif : PM (immeuble appartenant à VITRIM)

Dette restant due : 2 203 115 €

- Nantissement du fonds de commerce au profit de BCME et OSEO en garantie des emprunts souscrits pour le refinancement des dettes.

Montant garanti : 2 500 000€

Valeur d'actif : 2 319 462 €

Dette restant due au 31 /01/2017 : 834 676 €

- Nantissement du fonds de commerce au profit de BFCC en garantie de l'emprunt souscrit pour le financement du drive accolé.

Montant garanti : 350 000 €

Valeur d'actif : 2 319 462 €

Dette restant due au 31/01/17 : 12 500 €

- Nantissement du fonds de commerce et hypothèque conventionnelle sur les parcelles financées au profit de BCME et OSEO en garantie des emprunts souscrits au titre des acquisitions de terrains.

- Nantissement en 9ème Rang du fonds de commerce à hauteur de 1 500 000 € au profit de EDEL en garantie d'une facilité de trésorerie octroyée à notre société pour un montant de 1 500 000 €.

Autres garanties données

Affectation hypothécaire en 1er rang à hauteur de 2 x 126 800 € sur l'usufruit des parcelles financé (cadastré section BZ 279,281,627,628,629,883,885), au profit de OSEO et BCME en garantie des 2 prêts de 1 M € chacun consentis à la société SCI VITRIM en 2011 et pour une durée de 15 ans.

Autres informations

GABINET M.L.A. COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
64. Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38

Crédit-Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				25 250	25 250
Cumul exercices antérieurs				3 891	3 891
Dotations de l'exercice				6 313	6 313
Amortissements				10 204	10 204
Cumul exercices antérieurs				4 108	4 108
Exercice				5 360	5 360
Redevances payées				9 468	9 468
A un an au plus				5 360	5 360
A plus d'un an et cinq ans au plus				11 320	11 320
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				16 680	16 680
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				253	253
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				253	253
Montant pris en charge dans l'exercice				17 335	17 335

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 56 313 euros

L'engagement retraite est déterminé sur la base de l'engagement attaché aux salariés dans leur totalité à la date de clôture.

La méthode de calcul retenue est conforme à la convention de détail de gros à prédominance alimentaire.

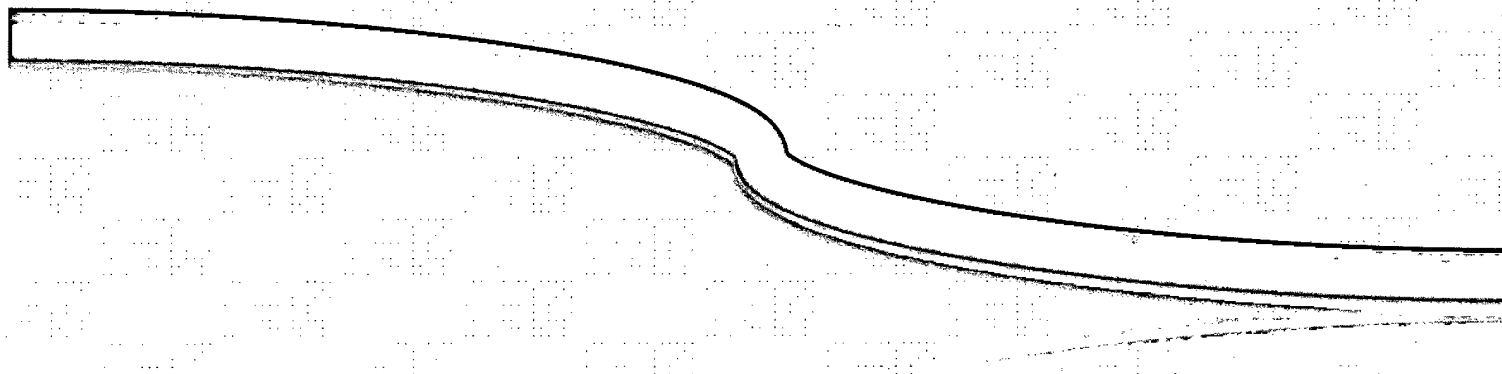
Hypothèse retenue : départ volontaire des salariés.

Montant retenu : indemnité brute, charges sociales et fiscales patronales comprises.

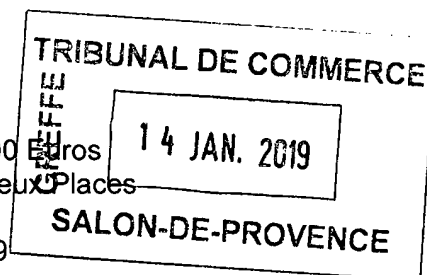
Taux d'actualisation : 1.37 %

Evolution des salaires : 1 %

Critère de turn over : fort pour les employés, moyen pour les agents de maîtrise et faible pour les cadres.



KERZIOU
Société Par Actions Simplifiée au Capital de 40.000 Euros
Siège social : La Tuilière - Centre Commercial Les Deux Places
13127 VITROLLES
RCS SALON DE PROVENCE 524 176 229



ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2018

EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2018

AFFECTATION

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice, soit la somme de
- 353.529 euros de la façon suivante :

Perte :- 353.529 euros

Affectation :

- Au poste « Report à nouveau »

A hauteur de- 353.529 euros

*Le solde dudit poste est ainsi porté à un
montant négatif de 2.760.215 euros.*

Total affecté.....- 353.529 euros

Les capitaux propres s'élèvent ainsi à la somme de - 2.446.365 euros pour un capital de 40.000 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il est rappelé que la société n'a distribué aucun dividende au titre des trois derniers exercices.

ADOPTION

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité par l'assemblée générale des associés du 28 juin 2018.

Certifié conforme
Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by a vertical line and a small flourish.