

BESTSELLER STORES FRANCE SAS

Société par actions simplifiée unipersonnelle
au capital de 7.018.000 euros
Siège social : 48 Rue de Provence
75009 PARIS

502.010.564 - RCS PARIS

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE

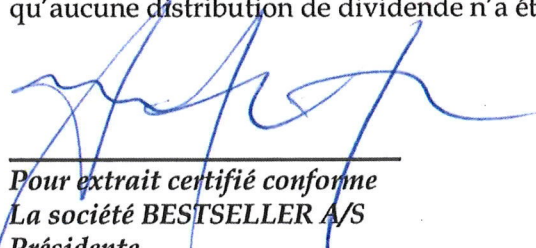
EN DATE DU 31 JANVIER 2025

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2024

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 juillet 2024, soit un bénéfice net comptable de 450.101,11 euros, à l'apurement partiel du poste « Report à Nouveau » débiteur dont le solde est ainsi ramené de (7.007.174,89) euros à (6.557.073,78) euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243bis du Code général des impôts, il est précisé qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois exercices précédents.


Pour extrait certifié conforme
La société BESTSELLER A/S
Présidente
représentée par

M. Anders Holch Povlsen



M. Thomas Borglum Jensen

BESTSELLER STORES FRANCE SAS

Société par actions simplifiée unipersonnelle
au capital de 7.018.000 euros
Siège social : 48 Rue de Provence
75009 PARIS

502.010.564 - RCS PARIS

RAPPORT DE GESTION

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2024

Chère associée,

Conformément aux dispositions de la loi et des statuts de notre Société, nous avons l'honneur de vous rendre compte de notre gestion et de soumettre à votre approbation les comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2024.

La convocation prescrite vous a été adressée dans les formes et délais statutaires et tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur et les statuts de votre Société ont été tenus à votre disposition dans les délais impartis.

En application des dispositions de l'article L.232-23 du Code de commerce, la Société est tenue de déposer au Greffe du Tribunal de Commerce, dans le mois qui suit l'assemblée générale statuant sur les comptes, les documents suivants :

- *les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe),*
- *le rapport de gestion,*
- *le rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,*
- *la proposition d'affectation du résultat soumise à l'associée unique et la décision votée.*

Le rapport qui vous est présenté maintenant est conforme aux dispositions légales et règlementaires en vigueur.


1. ACTIVITE DE LA SOCIETE

1.1. Situation et activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

Au titre de l'exercice clos le 31 juillet 2024, le chiffre d'affaires réalisé par la Société s'établit à 34.300.959 euros à comparer à 23.216.993 euros au titre de l'exercice précédent.

Les produits d'exploitation ressortent à 34.535.305 euros après prise en compte des reprises sur provisions et transferts de charges de 225.210 euros et d'autres produits pour un montant de 9.135 euros.

Parallèlement, les charges d'exploitation sont également en hausse pour s'établir à 34.112.305 euros contre 22.428.597 euros sur l'exercice passé. Elles se composent des principaux postes suivants, hors dotations aux amortissements et provisions :



187

- Achats de marchandises : 14.770.826 euros
- Variation de stocks de marchandises : (2.063.990) euros
- Achats de matières premières et autres approvisionnements..... 685.692 euros
- Autres achats et charges externes : 10.136.130 euros
- Impôts, taxes et versements assimilés 480.539 euros
- Salaires et traitements : 6.014.499 euros
- Charges sociales : 1.879.804 euros

Le résultat d'exploitation est par conséquent bénéficiaire de 422.999 euros contre un résultat d'exploitation bénéficiaire de 1.193.010 euros sur le précédent exercice.

L'effectif moyen de la Société était de 211 salariés au cours de l'exercice écoulé.

1.2. Evènements importants intervenus au cours de l'exercice écoulé

L'activité de notre Société a fortement progressé au titre de cet exercice. Son chiffre d'affaires ayant augmenté de plus de 48 % par rapport à l'exercice précédent. Cette progression résulte de la création de nouveaux magasins.

1.3. Evènements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Notre société poursuit son développement et l'ouverture de nouveaux magasins.

1.4. Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Notre Société entend continuer son développement et la progression de son chiffre d'affaires. Ce développement résultera également de l'ouverture de magasins « outlet », en sus des magasins « standards ».

2. PRESENTATION DES COMPTES SOCIAUX

2.1. Etablissement des comptes sociaux

Les comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2024 sont présentés conformément à la réglementation en vigueur.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

2.2. Examen des comptes sociaux

Le résultat d'exploitation de l'exercice clos le 31 juillet 2024 se traduit par un bénéfice de 422.999 euros, ce après pris en compte notamment :

- d'une dotation aux amortissements de 2.040.463 euros,
- d'une dotation aux provisions sur actif circulant de 66.260 euros.

Le résultat comptable consiste en un bénéfice de 450.101 euros, ce après prise en compte :

- d'un résultat financier déficitaire à hauteur de 213.091 euros correspondant aux intérêts versés,
- d'un résultat exceptionnel bénéficiaire à hauteur de 258.165 euros,
- d'un impôt sur les sociétés de 17.972 euros.

S'agissant du bilan, il est fait observer que :

- Le total de l'actif immobilisé s'établit à la somme de 11.721.040 euros après déduction des amortissements et provisions ;
- L'actif circulant s'établit à 8.978.424 euros, incluant notamment des marchandises pour 4.786.771 euros, des créances clients pour 906.640 euros, d'autres créances pour 1.639.549 euros, des disponibilités pour 56.315 euros et des charges constatées d'avance pour 1.367.603 euros ;
- Les dettes s'établissent à 18.671.346 euros, dont 12.438.287 euros d'emprunts et dettes financières diverses, 4.606.915 euros de dettes fournisseurs et comptes rattachés, et 1.570.606 euros de dettes fiscales et sociales.
- En sorte que les capitaux propres s'élèvent à 2.017.247 euros à la clôture de l'exercice.

2.3. Intégration fiscale

Il est rappelé que la société Bestseller Stores France et sa société mère la société Bestseller Wholesale ont opté pour le régime de l'intégration fiscale prévu par l'article 223 A du Code Général des Impôts, à compter du 1^{er} août 2014.

2.4. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société

Le chiffre d'affaires réalisé par notre Société est en forte progression. Son endettement a toutefois également augmenté, du fait notamment de l'augmentation des emprunts et dettes financières diverses, notre Société n'ayant toutefois pas eu recours à de l'emprunt bancaire. Les capitaux propres de la Société restent inférieurs à la moitié de son capital social.

2.5. Délai de paiement des fournisseurs et des clients

Il est précisé que la Société n'a pas été en mesure de fournir les informations relatives aux délais des paiements prévues par les articles L.441-14 du code de commerce et D.441-6 du Code de commerce.

2.6. **Dépenses non déductibles fiscalement**

En application de l'article 223 quater du Code général des impôts, les dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39, 4 dudit Code se sont élevées à 9.210 euros au titre de l'exercice clos le 31 juillet 2024.

3. **RESULTAT - AFFECTATION**

3.1. **Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 juillet 2024**

Il est proposé d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 juillet 2024, soit un bénéfice net comptable de 450.101,11 euros, à l'apurement partiel du poste « Report à Nouveau » débiteur dont le solde serait ainsi ramené de (7.007.174,89) euros à (6.557.073,78) euros.

3.2. **Dividendes versés au titre des trois exercices précédents**

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

4. **AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS SUR LA SOCIETE, SES FILIALES**

4.1. **Activité des filiales et des sociétés contrôlées**

La Société ne détient aucune filiale et ne contrôle pas d'autre société.

4.2. **Prise de participation significative ou prise de contrôle**

La Société n'a pris aucune participation significative et n'a réalisé aucune prise de contrôle durant l'exercice.

4.3. **Activité en matière de recherche et de développement**

Notre Société n'a réalisé aucune activité en matière de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

4.4. **Régularisation des participations croisées**

Notre Société ne détenant aucunes participations croisées, il n'y a donc pas lieu de procéder à une quelconque régularisation.

5. SITUATION DES MANDATS DU PRESIDENT, DU DIRECTEUR GENERAL ET DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

5.1. Situation du Mandat de la Présidente

Nous vous rappelons que le mandat de la société BESTSELLER A/S est à durée indéterminée.

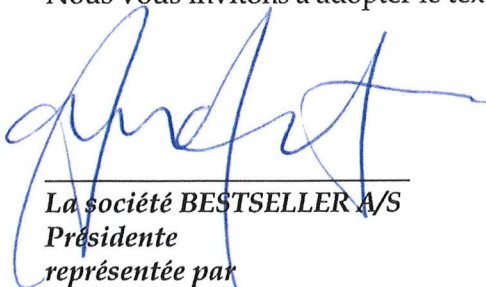
5.2. Situation des mandats du Commissaire aux Comptes

La société INKIPIO AUDIT, Commissaire aux comptes, a été nommée lors de l'assemblée générale du 30 novembre 2019 pour une durée de six exercices, soit jusqu'à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2025.


6. CONVENTIONS REGLEMENTEES

Nous vous demandons, conformément à l'article L.227-10 du Code de commerce, d'approuver les conventions visées à ce même article et intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Nous vous invitons à adopter le texte des décisions qui sont soumises à votre vote.



La société BESTSELLER A/S
Présidente
représentée par
M. Anders Holch Poulsen



M. Thomas Borglum Jensen

BESTSELLER STORES FRANCE SAS

Société par actions simplifiée unipersonnelle
au capital de 7.018.000 euros
Siège social : 48 Rue de Provence
75009 PARIS

502.010.564 - RCS PARIS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2024

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE



Copie certifiée conforme
La société BESTSELLER A/S
Présidente
représentée par

M. Anders Holch Povlsen



M. Thomas Borglum Jensen

| Actif | | Au 31/07/2024 | | | Au 31/07/2023 | |
|--|--|---|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Capital souscrit non appelé | | | | | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de développement | | | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | 2 919 | 973 | 1 946 | |
| | | Fonds commercial (1) | 665 000 | 284 000 | 381 000 | 381 000 |
| | | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 667 919 | 284 973 | 382 946 | 381 000 |
| | | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| Immobilisations financières ⁽²⁾ | Inst. techniques, mat. out. industriels | 3 558 535 | 790 827 | 2 767 708 | 1 339 077 | |
| | Autres immobilisations corporelles | 14 445 083 | 7 246 513 | 7 198 570 | 3 449 757 | |
| | Immobilisations en cours | | | | 870 419 | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | 18 003 619 | 8 037 340 | 9 966 278 | 5 659 254 | |
| Immobilisations financières ⁽³⁾ | Participations évaluées par équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | |
| | Titres immob. de l'activité de portefeuille | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| Immobilisations financières ⁽³⁾ | Prêts | | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 371 815 | | 1 371 815 | 973 341 | |
| | TOTAL | 1 371 815 | | 1 371 815 | 973 341 | |
| Total de l'actif immobilisé | | 20 043 353 | 8 322 313 | 11 721 040 | 7 013 595 | |
| Actif circulant | Stocks | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | | En cours de production de biens | | | | |
| | | En cours de production de services | | | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | | Marchandises | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 771 | 2 641 938 |
| | Créances ⁽¹⁾ | TOTAL | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 771 | 2 641 938 |
| | | Avances et acomptes versés sur commandes | 221 544 | | 221 544 | 181 310 |
| | | TOTAL | 2 546 190 | | 2 546 190 | 669 681 |
| | Divers | Clientèle et comptes rattachés | 906 640 | | 906 640 | 432 593 |
| | | Autres créances | 1 639 549 | | 1 639 549 | 237 087 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | | |
| Divers | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | | | | | |
| | Instrument de trésorerie | 56 315 | | 56 315 | 524 302 | |
| Divers | Disponibilités | 56 315 | | 56 315 | 524 302 | |
| | TOTAL | 56 315 | | 56 315 | 524 302 | |
| Charges constatées d'avance | | 1 367 603 | | 1 367 603 | 806 057 | |
| Total de l'actif circulant | | 9 044 685 | 66 260 | 8 978 424 | 4 823 289 | |
| Frais d'émission d'emprunts à évaluer | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | | 29 088 039 | 8 388 573 | 20 699 465 | 11 836 885 | |
| Renvois : | (1) Dont droit au bail | | | 381 000 | 381 000 | |
| | (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières | | | | | |
| | (3) Dont créances à plus d'un an (brut) | | | | | |
| Clause de réserve de propriété | Immobilisations | | Stocks | | Créances clients | |

| Passif | | Au 31/07/2024 | Au 31/07/2023 |
|--|--|-------------------|------------------|
| Capitaux propres | Capital (dont versé : 7 018 000) | 7 018 000 | 7 018 000 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Ecarts d'équivalence | | |
| | Réserves | | |
| | Réserve légale | | |
| | Réserves statutaires | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | -7 007 174 | -8 070 687 |
| Résultats antérieurs en instance d'affectation | | | |
| Résultat de la période (bénéfice ou perte) | 450 101 | 1 063 513 | |
| Situation nette avant répartition | 460 926 | 10 825 | |
| Subvention d'investissement | 1 556 321 | 640 636 | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total | 2 017 247 | 651 461 | |
| Aut. fonds propres | Titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total | | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 10 871 | 35 008 |
| | Provisions pour charges | | |
| Total | 10 871 | 35 008 | |
| Dettes | Emprunts et dettes assimilées | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | 12 438 287 | 6 054 047 |
| | Total | 12 438 287 | 6 054 047 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes (1) | 55 537 | 11 529 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 606 915 | 3 414 002 |
| | Dettes fiscales et sociales | 1 570 606 | 1 249 961 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 420 874 |
| Autres dettes | | | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Total | 6 177 521 | 5 084 838 | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| Total des dettes et des produits constatés d'avance | 18 671 346 | 11 150 416 | |
| Écarts de conversion passif | | | |
| TOTAL DU PASSIF | 20 699 465 | 11 836 885 | |
| Crédit-bail immobilier | | | |
| Crédit-bail mobilier | | | |
| Effets portés à l'escompte et non échus | | | |
| Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an | 12 438 287 | | |
| à moins d'un an | 6 177 521 | 11 138 886 | |
| Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | | |
| (3) dont emprunts participatifs | | | |

| | | France | Exportation | Du 01/08/2023 Au 31/07/2024 12 mois | Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 mois |
|---|---|------------|-------------|---|---|
| Produits d'exploitation (1) | Ventes de marchandises | 33 734 483 | 515 000 | 34 249 483 | 22 500 789 |
| | Production vendue : - Biens | 10 049 | | 10 049 | |
| | - Services | 34 601 | 6 825 | 41 426 | 716 203 |
| | Chiffre d'affaires net | 33 779 134 | 521 825 | 34 300 959 | 23 216 993 |
| | Production stockée | | | | |
| | Production immobilisée | | | | |
| | Produits nets partiels sur opérations à long terme | | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | 225 210 | 313 550 |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | 9 135 | 91 064 |
| | Autres produits | | | | |
| | Total | | | 34 535 305 | 23 621 608 |
| Charges d'exploitation (2) | Marchandises Achats | | | 14 770 825 | 9 898 989 |
| | Variation de stocks | | | -2 063 990 | -889 854 |
| | Matières premières et autres approvisionnements Achats | | | 685 692 | 485 547 |
| | Variation de stocks | | | | |
| | Autres achats et charges externes (3) | | | 10 136 130 | 6 076 939 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | 480 539 | 292 159 |
| | Salaires et traitements | | | 6 014 499 | 4 096 942 |
| | Charges sociales | | | 1 879 804 | 1 324 812 |
| | Dotations · sur immobilisations amortissements | | | 2 040 463 | 860 188 |
| | d'exploitation · sur actif circulant provisions | | | | |
| · pour risques et charges | | | 66 260 | 147 103 | |
| Autres charges | | | 102 079 | 135 768 | |
| | Total | | | 34 112 305 | 22 428 597 |
| | Résultat d'exploitation | A | | 422 999 | 1 193 010 |
| Opér. commun | Bénéfice attribué ou perte transférée | B | | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré | C | | | |
| Produits financiers | Produits financiers de participations (4) | | | | |
| | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4) | | | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (4) | | | 46 206 | 49 105 |
| | Reprises sur provisions, transferts de charges | | | | |
| | Différences positives de change | | | 0 | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | Total | | | 46 205 | 49 105 |
| Charges financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| | Intérêts et charges assimilées (5) | | | 259 297 | 226 166 |
| | Différences négatives de change | | | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Total | | | 259 297 | 226 166 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) | | E | | 209 907 | 1 015 949 |

| | | Du 01/08/2023 Au 31/07/2024 | Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 |
|--|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | 247 065 | 71 784 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charge | 35 008 | 6 000 |
| | Total | 282 073 | 77 784 |
| Charges exceptionnelles | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 13 036 | 7 625 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | 265 |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 10 871 | 15 008 |
| | Total | 23 907 | 22 899 |
| | Résultat exceptionnel | F 258 165 | 54 885 |
| | Participation des salariés aux résultats | G | |
| | Impôt sur les bénéfices | H 17 972 | 7 321 |
| BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H) | | 450 101 | 1 063 513 |
| (1) Dont | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs | | |
| (2) Dont | charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs | | |
| (3) Y compris | - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (4) Dont | produits concernant les entités liées | | |
| (5) Dont | intérêts concernant les entités liées | | 225 874 |

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Évènements principaux

ACTIVITE

La société continue son développement. En effet, sur cet exercice, la société constate une hausse du chiffre d'affaires de 11,1 millions d'euros par rapport à l'exercice précédent, passant ainsi de 23 216 993 euros à 34 300 960 euros

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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,
- image fidèle,

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

Les comptes au 31 juillet 2024 sont établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N°2018-07 du 10 décembre 2018 modifiant le règlement ANC N°2014-3 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général.

Malgré des capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social à la clôture, le principe de continuité d'exploitation est assuré par le soutien financier du groupe, via des apports en compte courants réalisés au 31/07/2023 et à venir en 2023/2024, et par les perspectives de résultat de la société.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en monnaie nationale courante. Plus particulièrement, les modes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

1.3 Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

1.4 Faits postérieurs à la clôture

Néant

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Lorsque la valeur actuelle d'un élément de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle de l'actif concerné par la constatation, selon le cas, d'un amortissement exceptionnel ou d'une dépréciation.

Une provision pour dépréciation des droits au bail est constatée lorsque la valeur de marché est inférieure à la valeur nette comptable. Les valeurs de marché sont calculées par un tiers indépendant. Par ailleurs, une dépréciation à 100% des droits au bail est constatée sur les boutiques dont les dates de fermetures sont connues et pour lesquelles la société n'a pas trouvé de repreneur.

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations | | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur fin exercice |
|------------------------------------|---|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Incorporelles | Frais d'établissement et de développement – TOTAL I | - | - | - | - |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II | 707 658 | 2 919 | 42 658 | 667 919 |
| Corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Construction sur sol propre | - | - | - | - |
| | Construction sur sol d'autrui | - | - | - | - |
| | Inst. gales, agencés et am. des constructions | - | - | - | - |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 545 443 | 2 013 093 | - | 3 558 536 |
| | Installations générales, agencements, aménagements divers | 7 698 527 | 4 760 950 | 47 754 | 12 411 724 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | 1 393 473 | 615 614 | 103 227 | 1 905 861 |
| | Emballages récupérables et divers | 127 500 | - | - | 127 500 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 870 419 | - | 870 419 | - |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - |
| TOTAL III | | 11 635 362 | 7 389 658 | 1 021 400 | 18 003 619 |
| Financière | Participations évaluées par équivalence | - | - | - | - |
| | Autres participations | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | - | - | - | - |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 973 342 | 398 474 | - | 1 371 815 |
| TOTAL IV | | 973 342 | 398 474 | - | 1 371 815 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV) | | 13 316 361 | 7 791 051 | 1 064 058 | 20 043 354 |

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS | | | | | |
|---|--|---|---|---|-----------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice | |
| Frais d'établissement et de développement - TOTAL I | - | - | - | - | |
| Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II | 42 658 | 973 | 42 658 | 973 | |
| Terrains | - | - | - | - | |
| Constructions | Sur sol propre | - | - | - | |
| | Sur sol d'autrui | - | - | - | |
| | Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions | - | - | - | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 206 365 | 584 462 | - | 790 827 | |
| Autres immobilisations corporelles | Inst. Générales, agencements, aménagements divers | 4 431 850 | 1 541 454 | 47 754 | 5 925 549 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 211 076 | 85 632 | 103 227 | 1 193 481 |
| | Emballages récupérables et divers | 126 817 | 666 | - | 127 483 |
| TOTAL III | 5 976 108 | 2 212 214 | 150 981 | 8 037 340 | |
| TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III) | 6 018 766 | 2 213 187 | 193 639 | 8 038 314 | |

2.1.3 Durées d'amortissement

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|---------------|
| Installations générales | Linéaire | De 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | De 5 à 10 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | De 5 à 10 ans |

2.1.4 Dépréciations de l'actif immobilisé

| Provisions pour dépréciation | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotations de l'exercice | Diminutions : Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------|
| Incorporelles | 284 000 | - | - | 284 000 |
| Corporelles | - | - | - | - |
| Titres mis en équivalence | - | - | - | - |
| Titres de participation | - | - | - | - |
| Autres immobilisations financières | - | - | - | - |
| TOTAL | 284 000 | - | - | 284 000 |

2.1.5 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

| | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|---------------|---------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | 326 658 | 973 | - | 42 658 | - | 973 |
| Corporelles | 5 976 108 | 2 212 214 | - | 150 981 | - | 8 037 340 |
| Financières | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 6 302 766 | 2 213 187 | - | 193 639 | - | 8 038 314 |

2.1.6 Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

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 constatée pour le montant de la différence

2.2 Actif circulant / Dépréciations

2.2.1 État des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu est retenu pour cette valorisation, frais accessoires d'achats inclus.

Les articles ayant une rotation supérieure à douze (12) semaines au 31 juillet 2024 sont dépréciés à hauteur de 35% afin de mieux refléter l'obsolescence rapide des stocks.

Par ailleurs, ce taux de 35% est conforme à la pratique utilisée par les autres commerces de détail d'habillement.

| Catégorie de stocks appropriés à notre entité | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Marchandises | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 772 |
| TOTAL | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 772 |

2.2.2 Charges constatées d'avance

| Nature | Montants | | |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Médecine du Travail | 4 741 | | |
| Honoraires | 52 177 | | |
| Divers | 77 225 | | |
| Loyers | 1 233 461 | | |
| | | | |

2.2.3 Dépréciations de l'actif

| Rubriques (a) | Situations et mouvements (b) | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | A | B | C | D |
| | Dépréciations au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice (c) |
| Immobilisations corporelles | 284 000 | - | - | 284 000 |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Stocks | 147 104 | 66 260 | 147 104 | 66 260 |
| Créances | 11 731 | - | 11 731 | - |
| Autres | - | - | - | - |
| TOTAL | 442 835 | 66 260 | 158 835 | 350 260 |

2.3 Produits à recevoir

| | 2024 | 2023 |
|------------------|------------------|----------|
| Avoir à recevoir | 1 477 000 | |
| TOTAL | 1 477 000 | 0 |

2.4 Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ETAT DES CREANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an | |
|--|--|---|------------------|------------------|---|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | - | - | |
| | Prêts | - | - | - | |
| | Autres immobilisations financières | 1 371 815 | - | 1 371 815 | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | - | - | - | |
| | Autres créances clients | 906 641 | 906 641 | - | |
| | Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie* | Provisions pour dépréciation antérieurement constituée* | - | - | - |
| | Personnel et comptes rattachés | 34 436 | 34 436 | - | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | - | - | - | |
| | État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | - | - | - |
| | | Taxe sur la valeur ajoutée | 82 107 | 82 107 | - |
| | | Autres impôts, taxes et versements assimilés | - | - | - |
| | | Divers | 49 | 49 | - |
| | Groupe et associés | - | - | - | |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | 1 522 958 | 1 522 958 | - | | |
| Charges constatées d'avance | 1 367 604 | 1 367 604 | - | | |
| TOTAL | | 5 285 609 | 3 913 794 | 1 371 815 | |

2.6 Capitaux propres

2.6.1 Capital social

| Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ; | Nombre d'actions | Valeur en capital |
|---|------------------|-------------------|
| Position début de l'exercice | 7 018 | 7 018 000 |
| Mouvements : | | |
| Position fin de l'exercice | 7 018 | 7 018 000 |

2.6.2 Variation des capitaux propres

| Libellés | N-1 | + | - | N |
|------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Capital | 7 018 000 | - | - | 7 018 000 |
| Réserves, primes et écarts | - | - | - | - |
| Report à nouveau | -8 070 688 | 1 063 513 | - | -7 007 175 |
| Résultat | 1 063 513 | 450 101 | 1 063 513 | 450 101 |
| Subventions d'investissement | 640 636 | 915 685 | - | 1 556 321 |
| Provisions réglementées | - | - | - | - |
| Autres | - | - | - | - |
| TOTAL | 651 462 | 2 429 299 | 1 063 513 | 2 017 248 |

2.7 Passifs et provisions

En application du règlement sur les passifs (règlement CRC n° 2000-06) entré en vigueur 1er janvier 2002, des provisions sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit de tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Les provisions pour risques et charges sont au 31 juillet 2024 constituées de provisions litiges salariés pour 10 872 euros

2.7.1 Provisions

| Nature des Provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentation : Dotations de l'exercice | Diminution : Reprise de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour litiges | 35 008 | 10 872 | 35 008 | 10 872 |
| Provisions pour garanties données aux clients | - | - | - | - |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | - | - | - | - |
| Provisions pour amendes et pénalités | - | - | - | - |
| Provisions pour pertes de change | - | - | - | - |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | - | - | - | - |
| Provisions pour impôts (1) | - | - | - | - |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations* | - | - | - | - |
| Provisions pour gros entretiens | - | - | - | - |
| Provisions pour charges sociales et fiscale sur congés à payer* | - | - | - | - |
| Autres provisions pour risques et charges | - | - | - | - |
| TOTAL | 35 008 | 10 872 | 35 008 | 10 872 |

| | Montant au début de l'exercice | Constitution par fonds propres | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Reprises par fonds propres | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour risques | 35 008 | | 10 872 | 35 008 | | | 10 872 |
| Provisions pour charges | | | | | | | |
| TOTAL | 35 008 | | 10 872 | 35 008 | | | 872 |

2.7.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Le montant des indemnités de retraite n'est pas significatif étant donné l'effectif du personnel, son âge moyen et son ancienneté.

2.7.3 Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement obtenues sous conditions résolutoires sont enregistrées dès la signature de l'accord.

Les subventions obtenues sous conditions suspensives, sont comptabilisées lors de la levée des conditions.

Les subventions sont comptabilisées en poste de capitaux propres et rapportées au résultat sur une durée moyenne de cinq (5) ans.

2.7.4 Charges à payer et avoir à établir

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs – FNP | 462 159 | 959 652 |
| Personnel – Provisions | 526 763 | 440 984 |
| Etat – Charges à payer | 166 027 | 108 440 |
| Etat – TVA s/FAE | | |
| Organismes sociaux – charges à payer | 148 341 | 129 597 |
| TOTAL | 1 303 290 | 1 638 673 |

2.8 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | - | - | - |
| Autres emprunts obligataires | | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | - | - | - | - |
| | à plus d'1 an à l'origine | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes financières divers | | - | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 4 606 915 | 4 606 915 | - | - |
| Personnel et comptes rattachés | | 531 155 | 531 155 | - | - |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 458 522 | 458 522 | - | - |
| État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | - | - | - | - |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 376 840 | 376 840 | - | - |
| | Obligations cautionnées | - | - | - | - |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 174 935 | 174 935 | - | - |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | - | - | - | - |
| Groupe et associés | | 12 438 287 | 12 438 287 | - | - |
| Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres) | | - | - | - | - |
| Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie | | - | - | - | - |
| Produits constatés d'avance | | - | - | - | - |
| TOTAL | | 18 586 655 | 18 586 655 | 0 | - |

2.9 Compte de résultat

2.9.1 Rattachement des charges et produits de l'exercice

Les charges et produits ont été rattachés à l'exercice d'exécution des prestations ou des ventes.

2.9.2 Frais accessoires sur achats

Les frais accessoires sur achats de marchandises constituées des coûts de transport et de logistique sont incorporés au coût d'achat.

2.9.3 Ventilation du chiffre d'affaires

| | France | Export et communautaire | Total |
|------------------------|------------|-------------------------|------------|
| Ventes marchandises | 33 734 484 | 515 000 | 34 249 484 |
| Production vendues : | 10 049 | - | 10 049 |
| - Biens | | | |
| - Services | 34 602 | 6 825 | 41 427 |
| Chiffre d'affaires net | 33 779 136 | 521 825 | 34 300 960 |

2.9.4 Produits et charges exceptionnelles

| | 2024 |
|--|----------------|
| Pénalité, amendes fiscales | 6 152 |
| Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés | 0 |
| Dépréciations exceptionnelles | |
| Dépréciation droit au bail | |
| Dot aux prov pour risques et charges | 10 872 |
| TOTAL | 17 024 |
| QP subvention virée en résultat | 247 065 |
| Produits des cessions d'éléments d'actifs | |
| Reprise dépréciation droit au bail | |
| Reprises de provisions pour risques et charges | 35 008 |
| TOTAL | 282 073 |

2.9.5 Transferts de charges

| | 2024 |
|---|---------------|
| Avantages en nature personnel | 26 038 |
| Autres transferts de charges d'exploitation | 40 337 |
| TOTAL | 76 375 |

2.9.6 Honoraires des commissaires aux comptes

| | Montant |
|--|---------------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 42 669 |
| Au titre d'autres prestations | |
| Honoraires totaux | 42 669 |

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Intégration fiscale

Une nouvelle convention d'intégration fiscale a été établie le 6 novembre 2014 et mise en place de façon rétroactive à compter de l'exercice ouvert le 1er août 2014, intégrant la société BESTSELLER STORES au groupe fiscal intégré BESTSELLER WHOLESALE.

Aux termes de cette convention, les charges d'impôt sont supportées par chaque société membre du groupe, comme en l'absence d'intégration.

3.2 Suivi des déficits

Le total des déficits rattachés à Bestseller Stores s'élève à 5 664 160 Euros.

3.3 Impôt sur les bénéfices

3.4 Ventilation

| RUBRIQUES | Résultat avant impôt | Déduction | Réintégration | Résultat fiscal | Imputation déficits | IS Théorique | Ajustements IS liés à l'IF | Charge d'IS |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------|
| Résultat courant | 209 907 | 295 641 | 117 394 | 31 660 | -31 660 | 0 | | 0 |
| Résultat exceptionnel | 258 165 | | 3 772 | 261 937 | -261 937 | 0 | | 0 |
| Participation | | | | 0 | | 0 | | 0 |
| IS | -17 972 | | 17 972 | 0 | | 0 | | 17 972 |
| TOTAL | 450 101 | 175 906 | 139 138 | 293 598 | -293 598 | 0 | 0 | 17 972 |

| | Résultat courant | Résultat exceptionnel | Participation salariés |
|------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------|
| Résultat avant impôts | 209 908 | 258 166 | - |
| Impôt au taux de : | - | - | - |
| Impôt sur PVLT | - | - | - |
| Résultat après impôts | 209 908 | 258 166 | - |

3.3.2. Accroissement et allègements de la dette future d'impôts

| | Montant |
|--|------------|
| Accroissement de la dette future d'impôts | |
| Provisions non déductibles l'année de comptabilisation | |
| Total | |
| Allègements de la dette future d'impôts | |
| Provisions non déductibles l'année de comptabilisation | 50 023 |
| Effort construction | |
| Provision dépréciations stocks statistiques | 66 260 |
| Créance future d'impôts : Déficit reportable en avant | 26 784 242 |
| Total | |
| 26 900 525 | |
| Natures des différences temporaires | |
| Amortissements réputés différés | |
| Déficits reportables | |
| Autres | |

L'économie future d'impôt est évaluée à 6 843 370 € en prenant en compte un taux d'impôt de 25%.

4 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

5.1 Engagements financiers donnés et reçus

| Nature d'engagements | Donnés | Reçus |
|--|--------|-------|
| Avals | | |
| Cautionnements | | |
| Garanties | | |
| Créances cédées non échus | | |
| Garanties d'actif et de passif | | |
| Clauses de retour à meilleure fortune | | |
| Engagements consentis à l'égard d'entités liées | | |
| Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées | | |
| Engagements assortis de sûretés réelles | | |
| Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan | | |
| Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage » | | |
| Engagements consentis de manière conditionnelle | | |

6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

| | Personnel salarié |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Cadres | 43 |
| Agents de maîtrise et Techniciens | 17 |
| Employés | 151 |
| TOTAL | 211 |

L'effectif moyen s'élève à 211 salariés au 31/07/2024 contre 155 au 31/07/2023



inkipio

audit

BESTSELLER STORES FRANCE
Société par Actions Simplifiée au capital de 7 018 000 €
48 rue de Provence
75009 PARIS

502 010 564 RCS Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2024

Inkipio audit

Immeuble Le Sans-Souci - 19 rue des Tuiliers 69003 LYON • Tél. +33 (0)4 72 68 22 88 • E-mail : info@inkipio.fr • website : www.inkipio.fr

Société par Actions Simplifiée inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon

S.A.S. au capital de 300.000 € • 955 508 403 RCS Lyon

Membre indépendant  THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

BESTSELLER STORES FRANCE
Société par actions simplifiée au capital de 7 018 000 €
48 rue de Provence
75009 PARIS

502 010 564 RCS Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 juillet 2024

A l'associée unique de la société BESTSELLER STORES FRANCE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BESTSELLER STORES FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} août 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le maintien du principe de continuité d'exploitation.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur la présentation d'ensemble des comptes et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les postes « Fonds commercial » et « Stocks ».

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

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.

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 la Présidente.

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.

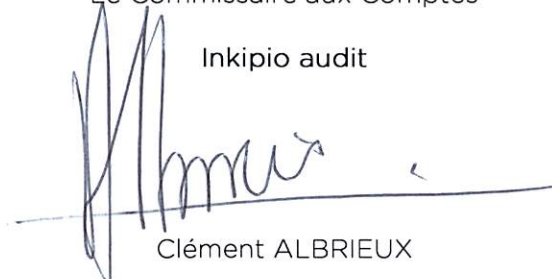
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

Lyon, le 17 décembre 2024
Le Commissaire aux Comptes

Inkipio audit



Clément ALBRIEUX

| Actif | | Au 31/07/2024 | | | Au 31/07/2023 | |
|--|---|---|-----------------|-------------|------------------|-----------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Capital souscrit non appelé | | | | | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de développement | | | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | 2 919 | 973 | 1 946 | |
| | | Fonds commercial (1) | 665 000 | 284 000 | 381 000 | 381 000 |
| | | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 667 919 | 284 973 | 382 946 | 381 000 |
| | | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | Inst. techniques, mat. out. industriels | 3 558 535 | 790 827 | 2 767 708 | 1 339 077 | |
| | Autres immobilisations corporelles | 14 445 083 | 7 246 513 | 7 198 570 | 3 449 757 | |
| | Immobilisations en cours | | | | 870 419 | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | 18 003 619 | 8 037 340 | 9 966 278 | 5 659 254 | |
| | Immobilisations financières ¹⁾ | Participations évaluées par équivalence | | | | |
| | | Autres participations | | | | |
| | | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | | Titres immob. de l'activité de portefeuille | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | | |
| | | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 371 815 | | 1 371 815 | 973 341 | |
| | TOTAL | 1 371 815 | | 1 371 815 | 973 341 | |
| Total de l'actif immobilisé | | 20 043 353 | 8 322 313 | 11 721 040 | 7 013 595 | |
| Actif circulant | Stocks | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | | En cours de production de biens | | | | |
| | | En cours de production de services | | | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | | Marchandises | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 771 | 2 641 938 |
| | | TOTAL | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 771 | 2 641 938 |
| | | Avances et acomptes versés sur commandes | 221 544 | | 221 544 | 181 310 |
| | Créances ²⁾ | Clients et comptes rattachés | 906 640 | | 906 640 | 432 593 |
| | | Autres créances | 1 639 549 | | 1 639 549 | 237 087 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| | TOTAL | 2 546 190 | | 2 546 190 | 669 681 | |
| Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | (dont actions propres :) | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | |
| | Disponibilités | 56 315 | | 56 315 | 524 302 | |
| | TOTAL | 56 315 | | 56 315 | 524 302 | |
| Charges constatées d'avance | | 1 367 603 | | 1 367 603 | 806 057 | |
| Total de l'actif circulant | | 9 044 685 | 66 260 | 8 978 424 | 4 823 289 | |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | | 29 088 039 | 8 388 573 | 20 699 465 | 11 836 885 | |
| Renvois : | | | | 381 000 | 381 000 | |
| (1) Dont droit au bail | | | | | | |
| (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières | | | | | | |
| (3) Dont créances à plus d'un an (brut) | | | | | | |
| Clause de réserve de propriété | Immobilisations | | Stocks | | Créances clients | |

| Passif | | Au 31/07/2024 | Au 31/07/2023 |
|---|--|-------------------|------------------|
| Capitaux propres | Capital (dont versé : 7 018 000) | 7 018 000 | 7 018 000 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Ecart d'équivalence | | |
| | Réserves | | |
| | Réserve légale | | |
| | Réserves statutaires | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | -7 007 174 | -8 070 687 |
| Résultats antérieurs en instance d'affectation | | | |
| Résultat de la période (bénéfice ou perte) | 450 101 | 1 063 513 | |
| Situation nette avant répartition | 460 926 | 10 825 | |
| Subvention d'investissement | 1 556 321 | 640 636 | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total | 2 017 247 | 651 461 | |
| Aut. fonds propres | Titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total | | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 10 871 | 35 008 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total | 10 871 | 35 008 |
| Dettes | Emprunts et dettes assimilées | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | 12 438 287 | 6 054 047 |
| | Total | 12 438 287 | 6 054 047 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes (1) | 55 537 | 11 529 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 606 915 | 3 414 002 |
| | Dettes fiscales et sociales | 1 570 606 | 1 249 961 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 420 874 |
| Autres dettes | | | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Total | 6 177 521 | 5 084 838 | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| Total des dettes et des produits constatés d'avance | 18 671 346 | 11 150 416 | |
| Écart de conversion passif | | | |
| TOTAL DU PASSIF | 20 699 465 | 11 836 885 | |
| Crédit-bail immobilier | | | |
| Crédit-bail mobilier | | | |
| Effets portés à l'escompte et non échus | | | |
| Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an à moins d'un an | 12 438 287 | | |
| Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | 6 177 521 | 11 138 886 | |
| (3) dont emprunts participatifs | | | |

| | | France | Exportation | Du 01/08/2023 Au 31/07/2024 12 mois | Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 mois |
|---|---|------------|-------------|---|---|
| Produits d'exploitation (1) | Ventes de marchandises | 34 249 483 | | 34 249 483 | 22 500 789 |
| | Production vendue : - Biens | 10 049 | | 10 049 | |
| | - Services | 41 426 | | 41 426 | 716 203 |
| | Chiffre d'affaires net | 34 300 959 | | 34 300 959 | 23 216 993 |
| | Production stockée | | | | |
| | Production immobilisée | | | | |
| | Produits nets partiels sur opérations à long terme | | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | 225 210 | 313 550 |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | 9 135 | 91 064 |
| | Autres produits | | | | |
| | Total | | | 34 535 305 | 23 621 608 |
| Charges d'exploitation (2) | Marchandises Achats | | | 14 770 825 | 9 898 989 |
| | Variation de stocks | | | -2 063 990 | -889 854 |
| | Matières premières et autres approvisionnements Achats | | | 685 692 | 485 547 |
| | Variation de stocks | | | | |
| | Autres achats et charges externes (3) | | | 10 136 130 | 6 076 939 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | 480 539 | 292 159 |
| | Salaires et traitements | | | 6 014 499 | 4 096 942 |
| | Charges sociales | | | 1 879 804 | 1 324 812 |
| | Dotations sur immobilisations amortissements | | | 2 040 463 | 860 188 |
| | d'exploitation sur actif circulant provisions | | | 66 260 | 147 103 |
| Autres charges pour risques et charges | | | 102 079 | 135 768 | |
| | Total | | | 34 112 305 | 22 428 597 |
| | Résultat d'exploitation | A | | 422 999 | 1 193 010 |
| Opér. commun | Bénéfice attribué ou perte transférée | | B | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré | | C | | |
| Produits financiers | Produits financiers de participations (4) | | | | |
| | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4) | | | 46 206 | 49 105 |
| | Autres intérêts et produits assimilés (4) | | | | |
| | Reprises sur provisions, transferts de charges | | | | |
| | Différences positives de change | | | 0 | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | Total | | | 46 205 | 49 105 |
| Charges financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| | Intérêts et charges assimilées (5) | | | 259 297 | 226 166 |
| | Différences négatives de change | | | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Total | | | 259 297 | 226 166 |
| | Résultat financier | D | | -213 091 | -177 061 |
| | RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) | E | | 209 907 | 1 015 949 |



31/07/2024

Compte de résultat

| | | Du 01/08/2023 Au 31/07/2024 12 mois | Du 01/08/2022 Au 31/07/2023 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | 247 065 | 71 784 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charge | 35 008 | 6 000 |
| | Total | 282 073 | 77 784 |
| Charges exceptionnelles | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 13 036 | 7 625 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | 265 |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 10 871 | 15 008 |
| | Total | 23 907 | 22 899 |
| Résultat exceptionnel | | F 258 165 | 54 885 |
| Participation des salariés aux résultats | | G | |
| Impôt sur les bénéfices | | H 17 972 | 7 321 |
| BÉNÉFICE OU PERTE (±E ±F - G - H) | | 450 101 | 1 063 513 |
| (1) Dont | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs | | |
| (2) Dont | charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs | | |
| (3) Y compris | - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (4) Dont | produits concernant les entités liées | | |
| (5) Dont | intérêts concernant les entités liées | 259 291 | 225 874 |

SAS BESTSELLER STORES FRANCE

Annexe aux comptes
annuels

Date de clôture :
31/07/2024

Table des matières

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 12 |
| 1.1 | Évènements principaux | 12 |
| 1.2 | Principes, règles et méthodes comptables | 12 |
| 1.3 | Changement de méthode | 12 |
| 1.4 | Faits postérieurs à la clôture | 12 |
| 2 | Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat | 13 |
| 2.1 | Actif immobilisé | 13 |
| 2.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 14 |
| 2.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 15 |
| 2.1.3 | Durées d'amortissement | 16 |
| 2.1.4 | Dépréciations de l'actif immobilisé | 16 |
| 2.1.5 | Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture | 16 |
| 2.1.6 | Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement | 17 |
| 2.2 | Actif circulant / Dépréciations | 17 |
| 2.2.1 | État des stocks | 17 |
| 2.2.2 | Charges constatées d'avance | 17 |
| 2.2.3 | Dépréciations de l'actif | 18 |
| 2.3 | Produits à recevoir | 18 |
| 2.4 | Disponibilités | 18 |
| 2.5 | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 19 |
| 2.6 | Capitaux propres | 20 |
| 2.6.1 | Capital social | 20 |
| 2.6.2 | Variation des capitaux propres | 20 |
| 2.7 | Passifs et provisions | 20 |
| 2.7.1 | Provisions pour risques et charges | 21 |
| 2.7.3 | Subvention d'investissement | 21 |
| 2.7.4 | Charges à payer et avoir à établir | 22 |
| 2.8 | État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice | 22 |
| 2.9 | Compte de résultat | 23 |
| 2.9.1 | Rattachement des charges et produits de l'exercice | 23 |
| 2.9.2 | Frais accessoires sur achats | 23 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 2.9.3 | Ventilation du chiffre d'affaires | 23 |
| 2.9.4 | Produits et charges exceptionnelles | 24 |
| 2.9.5 | Transferts de charges | 24 |
| 2.9.6 | Honoraires des commissaires aux comptes | 24 |
| 3 | Informations relatives à la fiscalité | 25 |
| 3.1 | Intégration fiscale | 25 |
| 3.2 | Suivi des déficits | 25 |
| 3.3 | Impôt sur les bénéfices | 25 |
| 3.4 | Ventilation | 25 |
| 3.3.2 | Accroissement et allègements de la dette future d'impôts | 26 |
| 4 | Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants | 27 |
| 5 | Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan | 28 |
| 5.1 | Engagements financiers donnés et reçus | 28 |
| 6 | Informations relatives à l'effectif | 29 |
| 7 | Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société | 30 |

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Évènements principaux

ACTIVITE

La société continue son développement. En effet, sur cet exercice, la société constate une hausse du chiffre d'affaires de 11,1 millions d'euros par rapport à l'exercice précédent, passant ainsi de 23 216 993 euros à 34 300 960 euros.

Déménagement de la société au 48 rue de Provence, 75009 Paris.

Ouverture de 18 nouveaux magasins sur l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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,
- image fidèle,

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

Les comptes au 31 juillet 2024 sont établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N°2018-07 du 10 décembre 2018 modifiant le règlement ANC N°2014-3 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général.

Malgré des capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social à la clôture, le principe de continuité d'exploitation est assuré par le soutien financier du groupe, via des apports en compte courants réalisés au 31/07/2024 et à venir en 2024/2025, et par les perspectives de résultat de la société.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en monnaie nationale courante. Plus particulièrement, les modes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

1.3 Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

1.4 Faits postérieurs à la clôture

Ouverture d'un nouveau magasin sur l'exercice suivant.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Lorsque la valeur actuelle d'un élément de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle de l'actif concerné par la constatation, selon le cas, d'un amortissement exceptionnel ou d'une dépréciation.

Une provision pour dépréciation des droits au bail est constatée lorsque la valeur de marché est inférieure à la valeur nette comptable. Les valeurs de marché sont calculées par un tiers indépendant. Par ailleurs, une dépréciation à 100% des droits au bail est constatée sur les boutiques dont les dates de fermetures sont connues et pour lesquelles la société n'a pas trouvé de repreneur.

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| | Immobilisations | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur fin exercice |
|--------------|---|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Incorporelle | Frais d'établissement et de développement – TOTAL I | - | - | - | - |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II | 707 658 | 2 919 | 42 658 | 667 919 |
| Corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Construction sur sol propre | - | - | - | - |
| | Construction sur sol d'autrui | - | - | - | - |
| | Inst. gales, agencés et am. des constructions | - | - | - | - |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 545 443 | 2 013 093 | - | 3 558 536 |
| | Installations générales, agencements, aménagements divers | 7 698 527 | 4 760 950 | 47 754 | 12 411 724 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | 1 393 473 | 615 614 | 103 227 | 1 905 861 |
| | Emballages récupérables et divers | 127 500 | - | - | 127 500 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 870 419 | - | 870 419 | - |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - |
| | TOTAL III | 11 635 362 | 7 389 658 | 1 021 400 | 18 003 619 |
| Financière | Participations évaluées par équivalence | - | - | - | - |
| | Autres participations | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | - | - | - | - |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 973 342 | 398 474 | - | 1 371 815 |
| | TOTAL IV | 973 342 | 398 474 | - | 1 371 815 |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV) | 13 316 361 | 7 791 051 | 1 064 058 | 20 043 354 |

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS | | | | | |
|---|--|---|---|---|-----------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice | |
| Frais d'établissement et de développement - TOTAL I | - | - | - | - | |
| Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II | 42 658 | 973 | 42 658 | 973 | |
| Terrains | - | - | - | - | |
| Constructions | Sur sol propre | - | - | - | |
| | Sur sol d'autrui | - | - | - | |
| | Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions | - | - | - | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 206 365 | 584 462 | - | 790 827 | |
| Autres immobilisations corporelles | Inst. Générales, agencements, aménagements divers | 4 431 850 | 1 541 454 | 47 754 | 5 925 549 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 211 076 | 85 632 | 103 227 | 1 193 481 |
| | Emballages récupérables et divers | 126 817 | 666 | - | 127 483 |
| TOTAL III | 5 976 108 | 2 212 214 | 150 981 | 8 037 340 | |
| TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III) | 6 018 766 | 2 213 187 | 193 639 | 8 038 314 | |

2.1.3 Durées d'amortissement

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|---------------|
| Logiciels | Linéaire | 3 ans |
| Installations générales | Linéaire | De 5 à 10 ans |
| Matériel industriel | Linéaire | 5 ans |
| Matériel informatique | Linéaire | De 3 à 10 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | De 5 à 10 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | De 5 à 10 ans |

2.1.4 Dépréciations de l'actif immobilisé

| Provisions pour dépréciation | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotations de l'exercice | Diminutions : Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------|
| Incorporelles | 284 000 | - | - | 284 000 |
| Corporelles | - | - | - | - |
| Titres mis en équivalence | - | - | - | - |
| Titres de participation | - | - | - | - |
| Autres immobilisations | - | - | - | - |
| TOTAL | 284 000 | - | - | 284 000 |

2.1.5 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|---------------|---------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | 326 658 | 973 | - | 42 658 | - | 284 973 |
| Corporelles | 5 976 108 | 2 212 214 | - | 150 981 | - | 8 037 340 |
| Financières | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 6 302 766 | 2 213 187 | - | 193 639 | - | 8 322 313 |

2.1.6 Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

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 constatée pour le montant de la différence

2.2 Actif circulant / Dépréciations

2.2.1 État des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu est retenu pour cette valorisation, frais accessoires d'achats inclus.

Les articles ayant une rotation supérieure à douze (12) semaines au 31 juillet 2024 sont dépréciés à hauteur de 10% contre 35% en 2023, afin de mieux refléter l'obsolescence rapide des stocks.

Par ailleurs, ce taux de 10% est conforme à la pratique du groupe.

| Catégorie de stocks appropriés à notre entité | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Marchandises | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 772 |
| TOTAL | 4 853 032 | 66 260 | 4 786 772 |

2.2.2 Charges constatées d'avance

| Nature | Montants | | |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Médecine du Travail | 4 741 | | |
| Honoraires | 52 177 | | |
| Divers | 77 225 | | |
| Loyers | 1 233 461 | | |

2.2.3 Dépréciations de l'actif

| Rubriques (a) | Situations et mouvements (b) | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|--|
| | A | B | C | D |
| | Dépréciations au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice (c) |
| Immobilisations corporelles | 284 000 | - | - | 284 000 |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| Stocks | 147 104 | 66 260 | 147 104 | 66 260 |
| Créances | 11 731 | - | 11 731 | - |
| Autres | - | - | - | - |
| TOTAL | 442 835 | 66 260 | 158 835 | 350 260 |

2.3 Produits à recevoir

| | 2024 | 2023 |
|------------------|------------------|----------|
| Avoir à recevoir | 1 477 000 | |
| TOTAL | 1 477 000 | 0 |

2.4 Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

| ETAT DES CREANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an | |
|-----------------------------|--|---|------------------|------------------|---|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | - | - | |
| | Prêts | - | - | - | |
| | Autres immobilisations financières | 1 371 815 | - | 1 371 815 | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | - | - | - | |
| | Autres créances clients | 906 641 | 906 641 | - | |
| | Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie* | Provisions pour dépréciation antérieurement constituée* | - | - | - |
| | Personnel et comptes rattachés | 34 436 | 34 436 | - | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | - | - | - | |
| | État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | - | - | - |
| | | Taxe sur la valeur ajoutée | 82 107 | 82 107 | - |
| | | Autres impôts, taxes et versements assimilés | - | - | - |
| | | Divers | 49 | 49 | - |
| | Groupe et associés | - | - | - | |
| | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | 1 522 958 | 1 522 958 | - | |
| Charges constatées d'avance | 1 367 604 | 1 367 604 | - | | |
| TOTAL | | 5 285 609 | 3 913 794 | 1 371 815 | |

2.6 Capitaux propres

2.6.1 Capital social

| Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ; | Nombre d'actions | Valeur en capital |
|---|------------------|-------------------|
| Position début de l'exercice | 7 018 | 7 018 000 |
| Mouvements : | | |
| Position fin de l'exercice . | 7 018 | 7 018 000 |

2.6.2 Variation des capitaux propres

| Libellés | N-1 | + | - | N |
|------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Capital | 7 018 000 | - | - | 7 018 000 |
| Réserves, primes et écarts | - | - | - | - |
| Report à nouveau | -8 070 688 | 1 063 513 | - | -7 007 175 |
| Résultat | 1 063 513 | 450 101 | 1 063 513 | 450 101 |
| Subventions d'investissement | 640 636 | 1 162 750 | 247 065 | 1 556 321 |
| Provisions réglementées | - | - | - | - |
| Autres | - | - | - | - |
| TOTAL | 651 462 | 2 676 364 | 1 310 579 | 2 017 248 |

2.7 Passifs et provisions

En application du règlement sur les passifs (règlement CRC n° 2000-06) entré en vigueur 1er janvier 2002, des provisions sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit de tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

Les provisions pour risques et charges sont au 31 juillet 2024 constituées de provisions litiges salariés pour 10 872 euros

2.7.1 Provisions pour risques et charges

| Nature des Provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentation : Dotations de l'exercice | Diminution : Reprise de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------|--------------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour litiges | 35 008 | 10 872 | 35 008 | 10 872 |
| TOTAL | 35 008 | 10 872 | 35 008 | 10 872 |

| | Montant au début de l'exercice | Constitution par fonds propres | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Reprises par fonds propres | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour risques | 35 008 | | 10 872 | 35 008 | | | 10 872 |
| Provisions pour charges | | | | | | | |
| TOTAL | 35 008 | | 10 872 | 35 008 | | | 10 872 |

2.7.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Le montant des indemnités de retraite n'est pas significatif étant donné l'effectif du personnel, son âge moyen et son ancienneté.

2.7.3 Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement obtenues sous conditions résolutoires sont enregistrées dès la signature de l'accord.

Les subventions obtenues sous conditions suspensives, sont comptabilisées lors de la levée des conditions.

Les subventions sont comptabilisées en poste de capitaux propres et rapportées au résultat sur une durée moyenne de cinq (5) ans.

2.7.4 Charges à payer et avoir à établir

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs – FNP | 462 159 | 959 652 |
| Personnel – Provisions | 526 763 | 440 984 |
| Etat – Charges à payer | 166 027 | 108 440 |
| Etat – TVA s/FAE | | |
| Organismes sociaux – charges à payer | 148 341 | 129 597 |
| TOTAL | 1 303 290 | 1 638 673 |

2.8 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|-----------------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | - | - | - |
| Autres emprunts obligataires | | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | - | - | - | - |
| | à plus d'1 an à l'origine | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes financières divers | | - | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 4 606 915 | 4 606 915 | - | - |
| Personnel et comptes rattachés | | 531 155 | 531 155 | - | - |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 458 522 | 458 522 | - | - |
| État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | - | - | - | - |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 405 993 | 405 993 | - | - |
| | Obligations cautionnées | - | - | - | - |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 174 935 | 174 935 | - | - |

2.9.4 Produits et charges exceptionnelles

| | 2024 |
|--|----------------|
| Pénalité, amendes fiscales | 3 772 |
| Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés | 0 |
| Indemnités et autres charges exceptionnelles | 9 264 |
| Charges sur exercices antérieures | |
| Dépréciations exceptionnelles | |
| Dot aux prov pour risques et charges | 10 872 |
| TOTAL | 23 907 |
| QP subvention virée en résultat | 247 065 |
| Produits des cessions d'éléments d'actifs | |
| Reprise dépréciation droit au bail | |
| Reprises de provisions pour risques et charges | 35 008 |
| TOTAL | 282 073 |

2.9.5 Transferts de charges

| | 2024 |
|---|---------------|
| Avantages en nature personnel | 26 038 |
| Autres transferts de charges d'exploitation | 40 337 |
| TOTAL | 76 375 |

2.9.6 Honoraires des commissaires aux comptes

| | Montant |
|--|---------------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 42 669 |
| Au titre d'autres prestations | |
| Honoraires totaux | 42 669 |

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Intégration fiscale

Une nouvelle convention d'intégration fiscale a été établie le 6 novembre 2014 et mise en place de façon rétroactive à compter de l'exercice ouvert le 1er août 2014, intégrant la société BESTSELLER STORES au groupe fiscal intégré BESTSELLER WHOLESALE.

Aux termes de cette convention, les charges d'impôt sont supportées par chaque société membre du groupe, comme en l'absence d'intégration.

3.2 Suivi des déficits

Le total des déficits rattachés à Bestseller Stores s'élève à 26 773 175 Euros.

3.3 Impôt sur les bénéfices

3.4 Ventilation

| RUBRIQUES | Résultat avant impôt | Déduction | Réintégration | Résultat fiscal | Imputation déficits | IS Théorique | Ajustements IS liés à l'IF | Charge d'IS |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------|
| Résultat courant | 209 907 | 295 641 | 126 604 | 40 870 | -40 870 | 0 | | 0 |
| Résultat exceptionnel | 258 165 | | 5 626 | 263 791 | -263 791 | 0 | | 0 |
| Participation | | | | 0 | | 0 | | 0 |
| IS | -17 972 | | 17 972 | 0 | | 0 | | 17 972 |
| TOTAL | 450 101 | 295 641 | 150 202 | 304 661 | -304 661 | 0 | 0 | 17 972 |

| | Résultat courant | Résultat exceptionnel | Participation salariés |
|------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------|
| Résultat avant impôts | 209 908 | 258 166 | - |
| Impôt au taux de : | -17 972 | - | - |
| Impôt sur PVLT | - | - | - |
| Résultat après impôts | 191 936 | 258 166 | - |

3.3.2 Accroissement et allègements de la dette future d'impôts

| | Montant |
|--|-------------------|
| Accroissement de la dette future d'impôts | |
| Provisions non déductibles l'année de comptabilisation | |
| Total | |
| Allègements de la dette future d'impôts | |
| Provisions non déductibles l'année de comptabilisation | 50 023 |
| Effort construction | |
| Provision dépréciations stocks statistiques | 66 260 |
| Créance future d'impôts : Déficit reportable en avant | 26 773 175 |
| Total | 26 889 458 |
| Natures des différences temporaires | |
| Amortissements réputés différés | |
| Déficits reportables | |
| Autres | |

L'économie future d'impôt est évaluée à 6 722 364 € en prenant en compte un taux d'impôt de 25%.

4 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

5.1 Engagements financiers donnés et reçus

| Nature d'engagements | Donnés | Reçus |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| Loyers contractuels dus | 10 431 748 | |
| Avals, cautions et garanties | | 59 906 |
| Autres engagements | | 1 750 000 |
| Total | 10 431 748 | 1 809 906 |

6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

| | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres | 43 |
| Agents de maîtrise et Techniciens | 17 |
| Employés | 148 |
| TOTAL | 208 |

L'effectif moyen s'élève à 208 salariés au 31/07/2024 contre 155 au 31/07/2023

7 Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

La société-mère consolidant les comptes de la société BESTSELLER STORES France SAS est Bestseller United A/S, dont le siège se situe à l'adresse suivante : Fredskovvej 5 Brande, 7330 Danemark.