BDO AQUITAINE
6-8 avenue des Satellites
Parc Sextant - Bât. B
33185 Le Haillan
Tel 05 56 13 81 00

SAS GGB FIT
5 Rue Jean-Baptiste Greuze
33 160 SAINT MEDARD EN JALLES

Le Haillan, le 15 octobre 2026

Monsieur,

Dans le cadre de la prochaine audience devant le tribunal de commerce de Bordeaux, concernant la procédure de sauvegarde de la société GGB FIT immatriculée sous le numéro SIRET 831 498 159 00019 et en notre qualité d'expert-comptable, nous avons établi :

- Un compte de résultat couvrant la période du 15/01/2026 au 31/08/2026 qui fait ressortir un CA de 196 222 € HT et une perte comptable de 41 081 € HT ;

- Un compte de résultat couvrant les 3 prochains exercices :
  - Période du 01/10/2026 au 30/09/2027 qui fait ressortir un CA de 272 097 € HT et un bénéfice comptable de 1 184 € HT.
  - Période du 01/10/2027 au 30/09/2028 qui fait ressortir un CA de 281 804 € HT et un bénéfice comptable de 34 143 €.
  - Période du 01/10/2028 au 30/09/2029 qui fait ressortir un CA de 297 764 € HT et un bénéfice comptable de 51 060 € ;

- Un prévisionnel de trésorerie sur les 3 prochains exercices du 01/10/2026 au 30/09/2029 intégrant le remboursement annuel du plan proposé à partir de janvier 2028

Ces tableaux joints à ce courrier ont été élaborés sur la base des hypothèses suivantes :

- Chiffre d'affaires mensuel en augmentation à partir d'octobre 2026 en raison des nouvelles inscriptions constatées depuis septembre 2026 et des estimations que vous nous avez transmises ;
- Charges externes estimées à partir de l'existant et réajustées en fonction de nos échanges ;
- Résiliation du bail de Lacanau au 01/03/2026, conformément à l'accord du mandataire ;

SAS au capital de 259 000 € / R.C.S. Bordeaux 463 200 725 / SIRET 463 200 725 000 59 / NAF 6920Z / N°TVA FR72 463 200 725
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Bordeaux.
BDO AQUITAINE est membre de BDO France, elle-même membre de BDO International Limited, société britannique à responsabilité limitée par garantie. Elle fait partie du réseau international BDO constitué de cabinets indépendants membres. BDO est le nom de marque utilisé pour désigner le réseau BDO ainsi que chacun de ses cabinets membres.
© 2025 BDO AQUITAINE. Tous droits réservés. Publié en France.

- Fin de bail de Salaunes au 31/12/2026
- Arrêt des amortissements du matériel de Salaunes au 31/12/2026, car le matériel doit faire l'objet d'une cession. A titre préventif, il n'a pas été tenu compte de l'encaissement de la cession de ce matériel
- Charges salariales avec maintien de l'effectif et tenant compte de l'absence des dirigeants pour un congé de maternité pendant 4 mois et un congé de paternité.
- Intérêts d'emprunts gelés durant la procédure non provisionnés à ce stade ;
- Intégration des frais liés à la procédure (honoraires avocat, comptable, et judiciaires), environ 7 000 € pour la période de juin à novembre 2026.
- Décaissement à partir du 14/01/2028 de l'échéance annuelle du plan sur la base de 5 % des dettes pour 01-2028 et 5 % pour 01-2029.

Cécile MAESTRI
Expert-comptable associée



SAS GGB FIT

TRESORIE PREVISIONNELLE	Soldes banques 31/05/2026	01/06/2026 au 30/06/2026	01/07/2026 au 31/07/2026	01/08/2026 au 31/08/2026	01/09/2026 au 30/09/2026	01/10/2026 au 31/10/2026	01/11/2026 au 30/11/2026
		Prévision	Prévision	Prévision	Prévision	Prévision	Prévision
Crédit agricole	**8 330**						
Caisse Epargne	**4 426**						
Excédent pro	**40 000**						
Total banque	**52 756**						
Encaissements clients HT		**27 500**	**28 500**	**29 500**	**31 000**	**30 000**	**28 000**
Aide apprenti		500	500	500	500	500	500
Total encaissements		**28 000**	**29 000**	**30 000**	**31 500**	**30 500**	**28 500**
Règlement fournisseurs		**14 014**	**15 564**	**15 564**	**15 164**	**14 414**	**15 164**
Frs matieres premières		-	*750*	*750*	*750*	-	*750*
Frs frais généraux		*12 822*	*13 622*	*13 622*	*13 222*	*13 222*	*13 222*
Autres charges		*1 192*	*1 192*	*1 192*	*1 192*	*1 192*	*1 192*
Impôts et taxes - CVAE		**140**	**140**	**140**	**140**	**140**	**140**
Règlement salaires et charges		**11 683**	**9 323**	**9 323**	**9 323**	**9 323**	**11 683**
Salaires nets		5 958	4 398	4 398	4 398	4 398	4 398
salaires mandataires		1 599	1 599	1 599	1 599	1 599	3 198
Charges Sociales		4 126	3 326	3 326	3 326	3 326	4 087
Tva mois précédent		**2 993**					
Total réglements		**28 830**	**25 027**	**25 027**	**24 627**	**23 877**	**26 987**
Situation trésorerie fin de mois		**51 926**	**55 900**	**60 873**	**67 746**	**74 369**	**75 882**

SAS GGB FIT — PRÉVISIONNEL 3 ANS — DOSSIER DE PLAN DE SAUVEGARDE

ıtants HT · Fermeture de Salaunes au 31/12/2026 · Tribunal de commerce de Bordeaux — procédure ouverte le 14/01/2026

te (HT)	Exercice 1 01/10/26 → 30/09/27	Exercice 2 01/10/27 → 30/09/28	Exercice 3 01/10/28 → 30/09/29	Hypothèse retenue
YPOTHÈSES D'ACTIVITÉ — Saint-Médard				
ɔmbre moyen d'abonnés adultes	272	292	300	*Ex 1 : budget déposé. Montée progressive vers 300 abonnés en fin d'exercice 3*
ix moyen mensuel TTC	84,00 €	87,00 €	90,00 €	*Augmentation tarifaire d'environ 4 % par an, arrondie*
RODUITS D'EXPLOITATION				
ɔonnements adultes	244 333 €	254 040 €	270 000 €	*Effectif × prix × 12, ramené en HT. Ex 1 inclut Salaunes sur 3 mois (19 024 € TTC).*
ıfants & ados (saison)	7 833 €	7 833 €	7 833 €	*16 enfants à 360 € et 14 à 260 €, soit 9 400 € TTC*
arnets, distributeur et boutique	19 931 €	19 931 €	19 931 €	*Distributeur 750 €/mois TTC (5,5 %), textile et divers 500 €/mois, 4 carnets/mois à 160 €. Soit 22 680 € TTC par an.*
TAL CHIFFRE D'AFFAIRES HT	**272 097 €**	**281 804 €**	**297 764 €**	
HARGES D'EXPLOITATION				
ɔcaux, énergie, sécurité	69 028 €	55 532 €	56 643 €	*Ex 1 : budget déposé (SMJ 55 532 + Salaunes 13 496 sur 3 mois). Ex 2 : SMJ seul, dont 48 672 € de loyer.*
surances	3 879 €	3 292 €	3 358 €	*Salaunes sortie au 31/12*
ıarges de personnel	119 272 €	120 988 €	123 408 €	*Ex 2 et 3 : Gérants : Guillaume 33 282 + Aurélie 34 729 + 2 salariés TP Giorgi 25 036 + Ludovic 25 036 + médecine du travail, le tout revalorisés de 2 % par an. Sortie de2 apprentis compensée par la fin des aides à l'apprentissage : coût quasi inchangé.*
ıtres charges externes	41 630 €	39 401 €	40 189 €	*Véhicule, affiliations, logiciels, banque, consommables, marchandises, honoraires. Ex 1 = budget déposé.*
oraires mandataires, et suivi plan	4 757 €	3 500 €	3 500 €	*Honoraire Silvestri : 416 € HT * 4 mois + honoraires Mr Raulet : 472,50 € * 4 mois + hono compta Bdo : 1 200 € HT.*
ɔmmunication & marketing	5 200 €	5 200 €	5 200 €	*Budget déposé : 100 € par semaine de publicité Meta, soit 5 200 € par an. Enveloppe fixe, non indexée.*
ploitation, matériel courant, documentation	4 088 €	4 088 €	4 170 €	*Budget déposé : exploitation & matériel courant 2 000 € HT + documentation 2 088 € HT.*
ıpôts & taxes (hors IS)	3 924 €	3 924 €	4 002 €	*CFE, TLPE, taxe d'apprentissage.*
TAL CHARGES D'EXPLOITATION	**251 778 €**	**235 925 €**	**240 470 €**	
CÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**20 320 €**	**45 879 €**	**57 294 €**	
E en % du CA	**7,5%**	**16,3%**	**19,2%**	*Repère : 10 à 15 % dans une salle saine.*
ÉSULTAT				
ɔtations aux amortissements	18 456 €	8 736 €	3 434 €	*Immobilisations Lacanau (uniquement 4ème trimestre 2026). Cession des immobilisations fin 2026 pour les sites de Lacanau et Salaunes*
ıarges financières (intérêts)	680 €	3 000 €	2 800 €	*Ex 1 : intérêts suspendus. Ex 2 et 3 : intérêts du plan, à ajuster après arrêté.*
SULTAT AVANT IMPÔT	**1 184 €**	**34 143 €**	**51 060 €**	
SULTAT NET	**1 184 €**	**34 143 €**	**51 060 €**	*IS nul tant que le résultat est négatif ou absorbé par les déficits reportables.*
	-	-	-	*Pas IS car report déficit fiscaux à imputer : 148 688 € au 30/09/2025*
APACITÉ DE REMBOURSEMENT				
ɔacité d'autofinancement (résultat net + amortissen	**19 640 €**	**42 879 €**	**54 494 €**	
vestissements de maintien	2 000 €	2 000 €	2 000 €	*Budget déposé : 2 400 € TTC soit 2 000 € HT. Renouvellement du matériel sportif immobilisé.*
SPONIBLE POUR LE PLAN	**17 640 €**	**40 879 €**	**52 494 €**	*C'est ce montant qui finance l'échéancier du passif.*

ıes JAUNES = hypothèses à ajuster. Lignes ROSES = données manquantes ou absentes du budget déposé, à compléter en priorité.

ɔice 1 reprend le budget que tu as construit, avec fermeture de Salaunes au 31/12/2026.

exercices 2 et 3 supposent Saint-Medard seul, avec reprise partielle des adhérents de Salaunes.

SAS GGB FIT : Prévisionnel de trésorerie

	TRESORERIE PREVISIONNELLE				
	Soldes banques 31/08/2026	01/09/2026 au 30/09/2026	01/10/2026 au 30/09/2027	01/10/2027 au 30/09/2028	01/10/2028 AU 30/09/2029
		Prévision	Prévision	Prévision	Prévision
Crédit agricole	9 646				
Caisse Epargne	6 118				
Excédent pro	30 000				
Total banque	45 764				
Encaissements clients HT		31 000	272 097	281 804	297 764
Aide apprenti		500			
Total encaissements		31 500	272 097	281 804	297 764
Règlement fournisseurs		15 164	135 186	119 937	121 862
Frs matieres premières		*750*	-		
Frs frais généraux		*13 222*	*135 186*	*119 937*	*121 862*
Autres charges		*1 192*			
Impôts et taxes - CVAE		140			
Règlement salaires et charges		9 358	119 272	120 988	123 408
Salaires nets		4 398			
salaires mandataires		1 626			
Charges Sociales		3 334			
Tva mois précédent		1 190			
Total réglements		25 852	254 458	240 925	245 270
Situation trésorerie fin de mois		51 413	69 052	109 931	162 425
Paiement plan selon proposition :		0	0	15 212	15 212
Total trésorerie		51 413	69 052	94 719	147 213

Proposition plan :
Total dettes : 304 233,96 €
Dates de paiements

14/01/2028	5%	inclus dans l'exercice 01/10/2027 au 30/09/2028
14/01/2029	5%	inclus dans l'exercice 01/10/2028 au 30/09/2029
14/01/2030	11%	