

RCS : LE HAVRE
Code greffe : 7606

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 00117
Numéro SIREN : 414 085 399
Nom ou dénomination : DISNOR

Ce dépôt a été enregistré le 20/07/2018 sous le numéro de dépôt B2018/002306

DISNOR

Etats financiers au 31 décembre

2017

COMPTES ANNUELS

DISNOR

Société à responsabilité limitée

1 RUE DU CAPUCHET 76620 LE HAVRE

DATE DE CLOTURE : 31/12/2017

**Copie certifiée
Conforme à l'original**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. L. L.', is written over the text 'Conforme à l'original'.

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0		0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	3,638	3,241	398	0
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	3,638	3,241	398	0
Terrains	0	0	0	0
Constructions	791,929	791,929	0	0
Installations techniques, matériel	79,378	59,018	20,360	13,384
Autres immobilisations corporelles	1,326,723	1,000,783	325,941	222,701
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	1,520
TOTAL immobilisations corporelles	2,198,031	1,851,730	346,301	237,605
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	40,380	0	40,380	40,380
TOTAL immobilisations financières	40,380	0	40,380	40,380
Total Actif Immobilisé (II)	2,242,049	1,854,971	387,078	277,985
Matières premières, approvisionnements	1,489	0	1,489	449
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	348,740	34,134	314,606	269,544
TOTAL Stock	350,229	34,134	316,095	269,992
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	29,302	0	29,302	12,136
Autres créances	183,912	0	183,912	632,998
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	213,214	0	213,214	645,133
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	73,950	0	73,950	25,988
TOTAL Disponibilités	73,950	0	73,950	25,988
Charges constatées d'avance	1,426	0	1,426	1,828
Total Actif Circulant (III)	638,818	34,134	604,684	942,942
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	2,880,867	1,889,105	991,763	1,220,927

Bilan passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 100,000	100,000	100,000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0		0
Réserve légale		10,000	10,000
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	0	90,049
TOTAL Réserves		10,000	100,049
Report à nouveau		-54,877	0
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-450,068	-144,925
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		-394,945	55,123
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		0	
Provisions pour risques		0	0
Provisions pour charges		11,768	16,779
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		11,768	16,779
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		107,037	157,366
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
TOTAL Dettes financières		107,037	157,366
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		346,932	878,028
Dettes fiscales et sociales		132,847	111,716
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5,228	1,706
Autres dettes		782,895	209
TOTAL Dettes d'exploitation		1,267,903	991,659
Produits constatés d'avance		0	0
TOTAL DETTES (IV)		1,374,939	1,149,025
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		991,763	1,220,927

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	4,365,027	0	4,365,027	5,542,188
Production vendue biens	0		0	0
Production vendue services	26,254	0	26,254	1,974
Chiffres d'affaires nets	4,391,281	0	4,391,281	5,544,162
Production stockée			0	0
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			38,414	659
Autres produits			2,498	62,183
Total des produits d'exploitation (I)			4,432,193	5,607,004
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3,745,055	4,585,925
Variation de stock (marchandises)			-79,197	-8,328
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	17
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-1,040	-449
Autres achats et charges externes			699,267	636,739
Impôts, taxes et versements assimilés			29,440	51,336
Salaires et traitements			289,575	305,620
Charges sociales			100,065	104,750
Dotations d'exploitation				
sur immobilisations				
Dotations aux amortissements			29,213	26,029
Dotations aux provisions			0	0
Sur actif circulant : dotations aux provisions			34,134	0
Pour risques et charges : dotations aux provisions			11,768	16,779
Autres charges			5,776	32,675
Total des charges d'exploitation (II)			4,864,056	5,751,095
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-431,863	-144,091
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			290	3,192
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	0
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			290	3,192
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			5,724	3,377
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			5,724	3,377
RÉSULTAT FINANCIER			-5,434	-185
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-437,297	-144,275

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0	12,364
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
Total des produits exceptionnels (VII)	0	12,364
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20,301	659
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	12,355
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	0	0
Total des charges exceptionnelles (VIII)	20,301	13,014
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	-20,301	-650
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	-7,530	0
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	4,432,483	5,622,560
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4,882,551	5,767,485
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-450,068	-144,925

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

DISNOR

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017

dont le total est 991,763 € et le résultat s'élève à -450,068 €

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Règles et méthodes comptables

DISNOR est une Société à responsabilité limitée de droit français.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des dispositions du règlement ANC N°2014-03 et conformément aux hypothèses de base :

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,

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

La société DISNOR bénéficiera du soutien du groupe FRANPRIX LEADER PRICE qui prendra, le cas échéant, les dispositions nécessaires pour lui permettre de continuer son exploitation.

Comme exposé ci-avant, et malgré la situation nette inférieure à la moitié du capital social depuis le 31/12/2017, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2017 ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation. Ce principe comptable a été retenu compte tenu des perspectives que porte la société DISNOR ainsi que du soutien financier du Groupe Franprix Leader Price, dont bénéficie notre société.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Présentation des comptes

Le plan comptable adopté par la société a été harmonisé avec le plan du groupe CASINO pour permettre une meilleure lisibilité des états financiers.

Immobilisations incorporelles

Les taux d'amortissement des immobilisations incorporelles sont les suivants :

	Amortissement comptable	Amortissement fiscal
Frais de recherche et développement	8 ans L	8 ans L
Concessions et droits similaires	1 à 3 ans L	1 à 3 ans L
Marques	Non amortissable	Non amortissable

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production
- les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants : (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel)

	Amortissement comptable	Amortissement fiscal
Constructions	40 à 50 ans L	20 ans L
Agencements des constructions	10 à 50 ans L	10 à 50 ans L
Installations techniques, mat. Outillage	3 à 10 ans L	3 à 10 ans L
Installations générales Agencements	8 à 15 ans L	8 à 15 ans L
Matériel de transport	4 ans L	4 ans L
Mobilier de bureau et informatique	3 à 5 ans L	3 à 5 ans L
Mobilier de bureau	5 à 10 ans L	5 à 10 ans L

Seuls sont considérés en tant qu'amortissements dérogatoires, l'excédent des amortissements fiscalement déductibles par rapport aux amortissements comptabilisés en tant que dépréciation économiquement justifiée

Dépréciations des actifs

Les immobilisations incorporelles et corporelles font l'objet, à chaque clôture, de test de dépréciation dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur. Les indices de perte de valeurs suivis par la société peuvent être des éléments marché (arrivée d'un concurrent par exemple) ou internes (évolution du chiffre d'affaires, des marges, poids des actifs d'exploitation liés au fonds de commerce sur le chiffre d'affaires...).

Le test consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif ou groupe d'actifs à sa valeur recouvrable et de comptabiliser une dépréciation pour la différence si la valeur recouvrable est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur recouvrable est la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. La valeur vénale est le montant qui peut être obtenu de la vente d'un actif lors d'une transaction dans des conditions de concurrence normale entre des parties bien informées et consentantes, diminué des coûts de sortie.

La valeur vénale est valorisée en mois de CA TTC ajustée, le cas échéant des plus ou moins values immobilières.

Le nombre de mois de CA TTC retenu varie selon plusieurs variables : zone géographique, caractère stratégique ou seuils de chiffre d'affaires.

La valeur d'usage est la valeur actualisée des flux de trésorerie estimés attendus de l'utilisation continue d'un actif et de sa sortie à la fin de sa durée d'utilité. La valeur d'usage est déterminée à partir des flux de trésorerie estimés sur la base des plans ou budgets établis sur 3 ans maximum, les flux étant au-delà extrapolés par application d'un taux de croissance constant ou décroissant, et actualisés en retenant des taux de marché à long terme avant impôt qui reflètent les estimations du marché de la valeur temps de l'argent et les risques spécifiques des actifs.

La valeur terminale est évaluée sur la base d'un multiple de l'EBITDA estimé au 31/12/N (multiple déterminé en central par le groupe Casino).

Stocks et en cours

Les stocks sont évalués au prix d'achat HT selon la méthode suivante :

Les stocks sont dans un premier temps valorisés à leur prix de vente TTC. Cette valorisation est ensuite corrigée de la TVA et de la marge moyenne pratiquée au cours de l'exercice considéré. Cette correction est pratiquée en tenant compte de la ventilation de ce chiffre d'affaires, entre les différents taux de TVA suivant les statistiques d'achats.

Une provision pour dépréciation des stocks est calculée au 31/12 de l'exercice, sur la base du chiffre d'affaires réalisé depuis le dernier inventaire, jusqu'au 31/12 de l'année. A ce chiffre d'affaires, est appliqué le taux de démarque moyen connu à la fin de l'exercice, permettant ainsi de déterminer une provision pour dépréciation des stocks.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée en cas de risque

de dévalorisation

Valeur mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'achat. A la fin de l'exercice une provision pour dépréciation est constituée en cas de risque de dévalorisation.

Provisions pour risques et charges

En accord avec le règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante et donnant lieu à sortie probable de ressource sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

De même, la constatation d'une situation nette négative auprès des filiales détenues par la société, entraîne un risque pour celle-ci à concurrence de son taux de détention.

Ce risque fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision lorsque la situation nette "réévaluée" de la filiale reste négative.

Par situation nette "réévaluée" d'une filiale, on entend sa situation nette comptable diminuée de la VNC de ses actifs immobilisés, majorée de la valeur recouvrable de son fonds de commerce.

La valeur recouvrable est la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La valeur vénale est le montant qui peut-être obtenu de la vente d'un actif lors d'une transaction dans des conditions de concurrence normale entre les parties bien informées et consentantes, diminué des coûts de sortie. Dans les sociétés Filiales qui exploitent des magasins, la valeur vénale est valorisée en mois de CA TTC ajustée, le cas échéant des plus ou moins values immobilières.

Le nombre de mois de CA TTC retenu varie selon plusieurs variables : zones géographiques, caractère stratégique ou seuils de chiffre d'affaires.

Multiples FP	Paris	Banlieue	Province
	5,5	4	3,5

Multiples LP	Paris	Banlieue/Province
CA annuel TTC < 2,5 M€	5,5	2,5
CA annuel TTC (2,5 M€ < CA < 5 M€)	5,5	2,5
CA annuel TTC (5 M€ < CA < 8 M€)	5,5	2,5
CA annuel TTC > 8 M€	5,5	5

Les Fonds de commerce des magasins qualifiés "sites difficiles" sont valorisés à 1 mois de chiffre d'affaire TTC.

Le groupe a procédé à une revue de l'estimation des multiples pris en compte pour la détermination de la valeur vénale des actifs dans le cadre des tests de dépréciation conduisant à une modification de ces multiples de chiffre d'affaires décrits ci-dessus. Cette revue a été réalisée sur la base des transactions réelles de marché.

La valeur d'usage est la valeur actualisée des flux de trésorerie estimés attendus de l'utilisation continue d'un actif et de sa sortie à la fin de sa durée d'utilité. La valeur d'usage est déterminée à partir des flux de trésorerie estimés sur la base des plans ou budgets établis sur 3 ans maximum, les flux étant au-delà extrapolés par application d'un taux de croissance constant ou décroissant, et actualisés en retenant des taux de marché à long terme avant impôt qui reflètent les estimations du marché de la valeur temps de l'argent et les risques spécifiques des actifs.

La valeur terminale est évaluée sur la base de l'EBITDA estimé pour l'exercice multiplié par 9 (multiple déterminé en central par le Groupe Casino).

Dès lors que la situation nette réévaluée reste négative, il convient d'y appliquer le pourcentage de détention dans la filiale, d'analyser la part de cette situation nette négative déjà provisionnée au titre de la dépréciation des comptes-courants le cas échéant, et de comptabiliser le complément au titre de la provision pour risque.

Provisions : engagement de retraite

Les provisions sont désormais évaluées à l'aide d'un logiciel qui permet de calculer l'engagement selon les normes IAS 19 et la recommandation 2003-R-01 et conformément aux dispositions de la convention collective du commerce de détail et de gros à prédominance alimentaire en vigueur dans l'entreprise.

Les hypothèses retenues dans le calcul de la provision pour retraites sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1.7 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Taux de charges patronales : 42%

Le turnover est calculé par catégorie socio-professionnelle.

De plus, ces engagements de retraite sont basés sur le départ volontaire à l'initiative du salarié.

Intégration fiscale

Les modalités de répartition de l'impôt société :

Les sociétés faisant partie de périmètre d'intégration fiscale supportent la charge d'impôt sur les Sociétés et les contributions additionnelles.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt société en l'absence d'intégration est nulle.

Déficits reportables : 474422 €

Faits marquants sur l'exercice affectant la présentation et/ou la comparabilité des comptes annuelsEngagement hors bilan :

Engagement donnés : Nantissement de fonds de commerce au profit de la BRED Banque Populaire, pour un montant de 336,000 €

Intégration fiscale

La société DISNOR est membre du groupe intégré constitué par la société Casino Guichard Perrachon dont le siège social est situé 1 Esplanade de France 42000 Saint Etienne depuis le 01/01/2017.

CICE

Au titres de l'exercice clos le 31/12/2017 la société va bénéficier d'un crédit d'impôts pour la compétitivité et l'emploi (CICE) d'un montant de 18,836 €. Le taux du CICE est de 7% au 31/12/2017.

Ce crédit d'impôt a été calculé à partir des éléments suivants :

- Salaires réels au 31 décembre 2017
- Primes et bonus
- Absences rémunérées (congrés payés et RTT)

Ce crédit d'impôt a été comptabilisé au crédit d'un compte 64 " Charges de personnel"

Le CICE n'a pas servi à financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni à augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction dans l'entreprise.

Evènements post clôture

Néant

Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

DISNOR
Société à Responsabilité Limitée
Au capital de 100 000 euros
1 rue Capuchet – 76620 LE HAVRE
414 085 399 R.C.S. LE HAVRE

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE EN DATE DU 31 MAI 2018

EXTRAIT DE PROCES-VERBAL

[...]

DEUXIEME DECISION

Affectation du résultat

L'Associée Unique, décide d'affecter la perte de l'exercice, s'élevant à 450 068 euros, en totalité, au compte « Report à nouveau », qui après affectation présentera un solde débiteur de 504 945 euros.

Rappel des dividendes distribués

L'Associée Unique prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividendes au titre des trois derniers exercices.

[...]

Extrait certifié conforme

