

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)

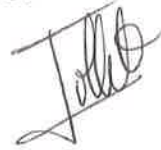
Numéro de gestion : 2001 B 00117 Numéro SIREN : 414 085 399 Nom ou dénomination : DISNOR
--

Ce dépôt a été enregistré le 18/06/2019 sous le numéro de dépôt B2019/001558

DISNOR

Comptes annuels au 31 décembre 2018

**COPIE CERTIFIEE
CONFORME A L'ORIGINAL**



COMPTES ANNUELS

DISNOR

Société à responsabilité limitée

1 RUE DU CAPUCHET 76620 LE HAVRE

DATE DE CLOTURE : 31/12/2018

Sommaire

COMPTES ANNUELS.....	3
Bilan actif.....	4
Bilan passif.....	5
Compte de résultat.....	6
Compte de résultat (suite).....	7
ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS.....	8
Règles et méthodes comptables.....	9
Présentation des comptes.....	9
Immobilisations incorporelles.....	9
Immobilisations corporelles.....	10
Dépréciations des actifs.....	10
Stocks et en cours.....	10
Créances.....	11
Valeur mobilières de placement.....	11
Provisions pour risques et charges.....	11
Provisions : engagement de retraite.....	12
Intégration fiscale.....	12
Faits marquants sur l'exercice.....	12
CICE.....	13
Immobilisations.....	14
Amortissements.....	15
Provisions.....	16
Créances et dettes.....	17
Produits à recevoir.....	18
Charges à payer.....	19
Provisions pour risques et charges.....	20
Transferts de charges.....	20
Passifs non comptabilisés.....	20
Produits constatés d'avance.....	21
Charges constatées d'avance.....	21
Nombre et valeur nominale des composants du capital social.....	22
Variation des capitaux propres.....	22
Ventilation du chiffre d'affaires.....	23
Charges et produits exceptionnels.....	23
Effectifs.....	24
Société établissant des comptes consolidés.....	24
Résultats de la société au cours des 5 derniers exercices.....	25

ETATS FINANCIERS

DISNOR

Bilan actif

BILAN-ACTIF	31/12/2018			31/12/2017
	Brut	Amortissement et Dépreciation	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	3 638	3 328	310	398
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	3 328	310	398
Terrains	0	0	0	0
Constructions	801 617	792 336	9 280	0
Installations techniques, matériel	70 434	57 173	13 260	20 360
Autres immobilisations corporelles	1 241 348	996 095	245 253	325 941
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	2 113 398	1 845 605	267 793	346 301
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)	2 157 417	1 848 933	308 483	387 078
Matières premières, approvisionnements	1 586	0	1 586	1 489
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	366 661	27 928	338 733	314 606
TOTAL Stock	368 247	27 928	340 319	316 095
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	140 035	4 800	135 235	29 302
Autres créances	140 949	0	140 949	183 912
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	280 983	4 800	276 183	213 214
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	58 344	0	58 344	73 950
TOTAL Disponibilités	58 344	0	58 344	73 950
Charges constatées d'avance	1 365	0	1 365	1 426
Total Actif Circulant (III)	708 939	32 728	676 211	604 684
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)	2 866 356	1 881 661	984 695	991 763

Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/12/2018	31/12/2017
Capital social ou individuel	dont versé : 253 000	253 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	225 055	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	0	0
TOTAL Réserves		235 055	10 000
Report à nouveau		0	-54 877
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-585 071	-450 068
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		132	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		-96 884	-394 945
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		40 676	11 768
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		40 676	11 768
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	107 037
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
TOTAL Dettes financières		0	107 037
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		327 727	346 932
Dettes fiscales et sociales		130 370	132 847
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	5 228
Autres dettes		582 805	782 895
TOTAL Dettes d'exploitation		1 040 902	1 267 903
Produits constatés d'avance		0	0
TOTAL DETTES (IV)		1 040 902	1 374 939
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		984 695	991 763

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2018			31/12/2017
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	4 757 894	0	4 757 894	4 365 027
Production vendue biens	0		0	0
Production vendue services	26 244	0	26 244	26 254
Chiffres d'affaires nets	4 784 138	0	4 784 138	4 391 281
Production stockée			0	0
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			59 775	38 414
Autres produits			4 976	2 498
Total des produits d'exploitation (I)			4 848 889	4 432 193
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 138 994	3 745 055
Variation de stock (marchandises)			-17 921	-79 197
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-98	-1 040
Autres achats et charges externes			690 241	699 267
Impôts, taxes et versements assimilés			38 507	29 440
Salaires et traitements			349 331	289 575
Charges sociales			120 128	100 065
Dotations d'exploitation	sur	Dotations aux amortissements	29 340	29 213
	immobilisations	Dotations aux provisions	0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		32 728	34 134
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		40 676	11 768
Autres charges			3 192	5 776
Total des charges d'exploitation (II)			5 425 119	4 864 056
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-576 230	-431 863
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			1 253	290
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)			1 253	290
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			9 825	5 724
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			9 825	5 724
RÉSULTAT FINANCIER			-8 572	-5 434
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-584 801	-437 297

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2018	31/12/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	183 462	0
Reprises sur provisions et transferts de charges	232	0
Total des produits exceptionnels (VII)	183 694	0
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 168	20 301
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	183 440	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	364	0
Total des charges exceptionnelles (VIII)	189 973	20 301
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-6 279	-20 301
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	-6 009	-7 530
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 033 835	4 432 483
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	5 618 907	4 882 551
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-585 071	-450 068

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

DISNOR

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018

dont le total est 984 695 € et le résultat s'élève à -585 071 €

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018

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 31/12/2018, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2018 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
Fonds de commerce	Non amortissable	Non amortissable
Droit au bail	Non amortissable	Non amortissable
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 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 de dépréciation se réalise à chaque clôture **OU** dès lors qu'il y existe un indice de perte de valeur.

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 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 dépréciation des stocks.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une 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 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 la norme IAS 19R 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 : 1.5 %
- 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

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.

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 : 1 044 391 €

Engagement hors bilan

Néant

Faits marquants sur l'exercice

Recapitalisation

La société a procédé en date du 31/05/2018 à une augmentation du capital social par création de parts sociales nouvelles d'une valeur de 730000 € suivie d'une réduction de capital d'un montant 730000 € afin de ramener le capital à 100000 €. Puis le 21/12/2018 elle a procédé à une nouvelle augmentation de capital par création de parts sociales nouvelles d'une valeur de 153000 afin de porter le capital à 253000 €.

Au cours de l'année 2018, la société DISNOR a subi des sinistres pour un montant total de 62 k€ qui ont été comptabilisés dans le compte 616730.

CICE

Au titres de l'exercice clos le 31/12/2018 la société va bénéficier d'un crédit d'impôts pour la compétitivité et l'emploi (CICE) d'un montant de 21877 €. Le taux du CICE est de 6% au 31/12/2018.

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

- Salaires réels au 31 décembre 2018
- 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 a notamment été affecté aux investissements effectuées dans le cadre de la rénovation des magasins exploités par la société pour la mise au nouveau concept commercial "NEXT" de l'enseigne LEADER PRICE.

DISNOR

Société à responsabilité limitée au capital de 253.000 €
Siège social : 1 Rue Capuchet 76620 LE HAVRE
414 085 399 RCS LE HAVRE

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 31 MAI 2019**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

[...]

DEUXIEME DECISION

Affectation du résultat

L'Associée Unique, décide d'affecter la perte de l'exercice, s'élevant à 585.071,41 euros, de la façon suivante :

- imputation au compte « Réserves réglementées » à hauteur de 225.055,34 euros,
- le solde, soit 360.016,07 euros, en totalité, au compte « Report à nouveau », qui après affectation présentera un solde débiteur de 360.016,07 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 à l'original

