

RCS : VERSAILLES

Code greffe : 7803

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 02278

Numéro SIREN : 453 963 456

Nom ou dénomination : VIRODIS

Ce dépôt a été enregistré le 27/05/2019 sous le numéro de dépôt 6503

VIRODIS

Comptes annuels au 31 décembre 2018

**COPIE CERTIFIEE
CONFORME A L'ORIGINAL**



COMPTES ANNUELS

VIRODIS

Société à responsabilité limitée

94 AVENUE DU GENERAL LECLERC 78220 VIROFLAY

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.....	9
Dépréciations des actifs.....	9
Stocks et en cours.....	9
Créances.....	9
Valeur mobilières de placement.....	9
Provisions pour risques et charges.....	9
Provisions : engagement de retraite.....	9
Faits marquants sur l'exercice.....	9
CICE.....	9
Immobilisations.....	13
Amortissements.....	14
Provisions.....	15
Créances et dettes.....	16
Produits à recevoir.....	17
Charges à payer.....	18
Provisions pour risques et charges.....	19
Transferts de charges.....	19
Passifs non comptabilisés.....	19
Produits constatés d'avance.....	20
Charges constatées d'avance.....	20
Nombre et valeur nominale des composants du capital social.....	21
Variation des capitaux propres.....	21
Ventilation du chiffre d'affaires.....	22
Charges et produits exceptionnels.....	22
Effectifs.....	23
Société établissant des comptes consolidés.....	23

ETATS FINANCIERS

VIRODIS

Bilan actif

BILAN-ACTIF	31/12/2018			Net
	Brut	Amortissement et Dépréciation	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	8 851	8 851	0	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	8 851	8 851	0	0
Terrains	0	0	0	0
Constructions	2 220	1 221	999	0
Installations techniques, matériel	234 603	229 624	4 979	0
Autres immobilisations corporelles	746 003	530 436	215 567	708
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	1 465	0	1 465	0
TOTAL Immobilisations corporelles	984 292	761 281	223 011	708
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	17 372	0	17 372	17 372
TOTAL Immobilisations financières	17 372	0	17 372	17 372
Total Actif Immobilisé (II)	1 010 515	770 132	240 383	18 080
Matières premières, approvisionnements	7	0	7	0
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	161 916	2 335	159 581	188 613
TOTAL Stock	161 923	2 335	159 588	188 613
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	78 290	0	78 290	74 905
Autres créances	277 575	0	277 575	156 275
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	355 865	0	355 865	231 180
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	51 102	0	51 102	40 012
TOTAL Disponibilités	51 102	0	51 102	40 012
Charges constatées d'avance	1 773	0	1 773	2 377
Total Actif Circulant (III)	570 663	2 335	568 328	462 182
Frais d'émission d'emprunt à évaluer (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)	1 581 177	772 467	808 711	480 262

Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/12/2018	
Capital social ou individuel	dont versé : 308 160	308 160	308 160
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		750	750
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	0
TOTAL Réserves		750	750
Report à nouveau		-495 030	-325 974
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		117 432	-169 056
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		143	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		-68 546	-186 120
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		5 586	1 264
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		5 586	1 264
Emprunts obligataires convertibles		0	50
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	26 333
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	388 143
TOTAL Dettes financières		0	414 526
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		179	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		194 681	193 293
Dettes fiscales et sociales		78 307	56 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	0
Autres dettes		598 504	851
TOTAL Dettes d'exploitation		871 671	250 592
Produits constatés d'avance		0	0
TOTAL DETTES (IV)		871 671	665 118
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		808 711	480 262

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2018			
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	1 331 828	0	1 331 828	1 253 534
Production vendue biens	0		0	0
Production vendue services	4 269	0	4 269	14 735
Chiffres d'affaires nets	1 336 097	0	1 336 097	1 268 269
Production stockée			0	0
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			14 907	65 733
Autres produits			5 166	77
Total des produits d'exploitation (I)			1 356 170	1 334 079
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 009 737	994 820
Variation de stock (marchandises)			38 828	-48 627
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-7	0
Autres achats et charges externes			179 901	151 244
Impôts, taxes et versements assimilés			14 887	-556
Salaires et traitements			136 640	163 210
Charges sociales			45 611	43 560
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	28 286	27 617
		Dotations aux provisions	0	0
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 335	12 131
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	5 586	0
Autres charges			49 558	3 814
Total des charges d'exploitation (II)			1 511 363	1 347 213
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-155 192	-13 134
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			51	0
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)			51	0
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			1 117	697
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			1 117	697
RÉSULTAT FINANCIER			-1 066	-697
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-156 258	-13 831

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2018	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	8 306
Produits exceptionnels sur opérations en capital	79 406	52 413
Reprises sur provisions et transferts de charges	276 006	2 843
Total des produits exceptionnels (VII)	355 412	63 562
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	1 682
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	81 580	75 770
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	143	141 335
Total des charges exceptionnelles (VIII)	81 722	218 787
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	273 690	-155 225
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	1 711 634	1 397 641
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	1 594 203	1 566 697
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	117 432	-169 056

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

VIRODIS

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

dont le total est 808 711 € et le résultat s'élève à 117 432 €

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

Règles et méthodes comptables

VIRODIS 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 VIRODIS 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 31/12/2016, 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 VIRODIS 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.

Faits marquants sur l'exercice

Changement d'actionnaire

La société BENHACO a racheté 30 816 parts sociales de la société VIRODIS à la société HOLDING MAG IDF

Engagement hors bilan

Néant

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 5 877 €. 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 "MANDARINE" pour l'enseigne FRANPRIX

VIRODIS
Société à responsabilité limitée au capital de 308 160 €
Siège social : 94/96 avenue du Général Leclerc
78220 VIROFLAY
453 963 456 RCS VERSAILLES

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 8 AVRIL 2019**

[...]

DEUXIEME DECISION

Affectation du résultat

L'Associée Unique, constatant que la réserve légale est intégralement dotée, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 117 431,51 euros, en totalité, au compte « Report à nouveau », qui après affectation présentera un solde débiteur de 377 598,95 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

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form a stylized, somewhat abstract shape.