

RCS : CHAMBERY

Code greffe : 7301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 00627

Numéro SIREN : 518 189 972

Nom ou dénomination : CHANDIS

Ce dépôt a été enregistré le 03/05/2019 sous le numéro de dépôt 5001

CHANDIS

Comptes annuels au 31 décembre 2018

**Copie certifiée
Conforme à l'original**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. L. L.', is written over a horizontal line.

COMPTES ANNUELS

CHANDIS

Société à responsabilité limitée

10 BOULEVARD DU THEATRE 73000 CHAMBERY

DATE DE CLOTURE : 31/12/2018

ETATS FINANCIERS

CHANDIS

Bilan actif

BILAN-ACTIF	31/12/2018			31/12/2017
	Brut	Amortissement et Dépréciation	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	1 454	1 060	394	513
Fonds commercial	250 000	123 974	126 026	126 026
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	251 454	125 034	126 420	126 539
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel	71 765	69 168	2 597	5 149
Autres immobilisations corporelles	1 019 554	672 277	347 276	413 449
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	3 250	0	3 250	0
TOTAL immobilisations corporelles	1 094 568	741 445	353 123	418 597
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	26 792	0	26 792	26 792
TOTAL immobilisations financières	26 792	0	26 792	26 792
Total Actif Immobilisé (II)	1 372 814	866 479	506 335	571 929
Matières premières, approvisionnements	0	0	0	39
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	124 329	1 298	123 031	127 979
TOTAL Stock	124 329	1 298	123 031	128 018
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	3 644	0	3 644	242
Autres créances	47 072	0	47 072	66 157
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	50 716	0	50 716	66 399
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	15 873	0	15 873	17 876
TOTAL Disponibilités	15 873	0	15 873	17 876
Charges constatées d'avance	4 961	0	4 961	1 355
Total Actif Circulant (III)	195 879	1 298	194 581	213 648
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)	1 568 693	867 777	700 916	785 577

Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/12/2018	31/12/2017
Capital social ou individuel	dont versé : 25 000	25 000	25 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		0	0
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		1 657	1 657
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		1 657	1 657
Report à nouveau		-77 997	8 820
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-140 150	-86 817
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		1 625	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		-189 865	-51 340
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		6 084	2 437
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		6 084	2 437
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	10 882
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
TOTAL Dettes financières		0	10 882
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		91 846	130 348
Dettes fiscales et sociales		50 189	45 374
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		4 687	15 018
Autres dettes		737 975	632 858
TOTAL Dettes d'exploitation		884 698	823 598
Produits constatés d'avance		0	0
TOTAL DETTES (IV)		884 698	834 480
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		700 916	785 577

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2018			31/12/2017
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	1 510 726	0	1 510 726	1 531 107
Production vendue biens	0		0	0
Production vendue services	9 991	0	9 991	2 032
Chiffres d'affaires nets	1 520 717	0	1 520 717	1 533 139
Production stockée			0	0
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			35 988	49 521
Autres produits			19	21
Total des produits d'exploitation (I)			1 556 725	1 582 682
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 090 357	1 106 550
Variation de stock (marchandises)			6 217	-4 721
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			39	-39
Autres achats et charges externes			296 431	286 062
Impôts, taxes et versements assimilés			12 707	3 789
Salaires et traitements			149 584	137 395
Charges sociales			52 134	48 176
Dotations d'exploitation	sur	Dotations aux amortissements	66 579	71 379
	immobilisations	Dotations aux provisions	0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		1 298	2 567
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		6 084	2 437
Autres charges			7 083	3 586
Total des charges d'exploitation (II)			1 688 513	1 657 181
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-131 788	-74 499
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			263	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)			263	0
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			6 635	4 339
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			6 635	4 339
RÉSULTAT FINANCIER			-6 372	-4 339
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-138 160	-78 838

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	60 339	13 328
Reprises sur provisions et transferts de charges	30 523	38 788
Total des produits exceptionnels (VII)	90 862	52 117
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	90 752	56 901
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 735	0
Total des charges exceptionnelles (VIII)	92 488	56 901
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-1 625	-4 784
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	4 927	3 641
Impôts sur les bénéfices (X)	-4 562	-446
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	1 647 850	1 634 798
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	1 788 001	1 721 615
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-140 150	-86 817

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

CHANDIS

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

dont le total est 700 916 € et le résultat s'élève à -140 150 €

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

Règles et méthodes comptables

CHANDIS 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 CHANDIS 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 31/12/2018 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 CHANDIS 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 CHANDIS 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 01/01/2014.

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 : 1 075 659 €

Faits marquants sur l'exercice

Néant

Engagement hors bilan

Neant

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 9 041,29 €. 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 concept commercial "MANDARINE" pour l'enseigne FRANPRIX

CHANDIS
Société à responsabilité limitée au capital de 25 000 €
Siège social : 10 Boulevard du Théâtre 73000 CHAMBERY
518 189 972 RCS CHAMBERY

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 29 AVRIL 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 140 150 euros, en totalité, au compte « Report à nouveau », qui après affectation présentera un solde débiteur de 218 147 euros.

L'Associée Unique constate que le résultat de l'exercice ne permet pas de reconstituer les capitaux propres de la société, qui demeurent inférieurs à la moitié du capital social , et rappelle que la situation devra être régularisée avant la clôture de l'exercice 2020.

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

