RCS : MONTPELLIER
Code greffe : 3405

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 00168
Numéro SIREN : 817 844 590
Nom ou dénomination : EPINAL DIFFUSION

Ce dépôt a été enregistré le 24/12/2020 sous le numéro de dépôt 20291

Greffe du tribunal de commerce de Montpellier
C.J.M. - 9 Rue de Tarragone 34070 MONTPELLIER
www.greffe-tc-montpellier.fr - www.infogreffe.fr

LT/2016 B 00168
EPINAL DIFFUSION
30 RUE MARYSE BASTIÉ
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Nos références : LT/2016 B 00168

RÉCÉPISSÉ DE DÉPÔT

(Articles R.123-102 et R.123-111 du code de commerce)

CONCERNANT :

Forme juridique : Société à responsabilité limitée

Dénomination sociale : EPINAL DIFFUSION

Siège social ou établissement principal (pour société étrangère) :

30 RUE MARYSE BASTIÉ
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le n° 817844590 R.C.S Montpellier

Le greffier soussigné constate le 24/12/2020 le dépôt, enregistré sous le numéro 2020/20291, des actes et pièces suivants :

- Les documents comptables sociaux de l'exercice clos le 31/12/2018

Récépissé délivré le 29/12/2020
Le greffier

TRIBUNAL DE COMMERCE * MONTPELLIER *

N° 2050-SD 2019

① BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : EPINAL DIFFUSION — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12

Adresse de l'entreprise : 155 AVENUE CLEMENT ADER 34174 CASTELNAU LE LEZ CEDEX — Durée de l'exercice précédent * 12

Numéro SIRET* 81784459000015 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31/12/2018

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG		
		Fonds commercial (1)	AH	340 000	AI	340 000
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO	
		Constructions	AP	164 776	AQ 64 616	100 160
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1 300	AS 1 246	54
		Autres immobilisations corporelles	AT	219 221	AU 100 865	118 356
		Immobilisations en cours	AV		AW	
		Avances et acomptes	AX		AY	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT	
		Autres participations	CU		CV	
		Créances rattachées à des participations	BB		BC	
		Autres titres immobilisés	BD		BE	
		Prêts	BF		BG	
		Autres immobilisations financières *	BH		BI	
		TOTAL (II)	BJ	725 297	BK 166 727	558 570
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
		En cours de production de biens	BN		BO	
		En cours de production de services	BP		BQ	
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
		Marchandises	BT	692 016	BU 24 075	667 941
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	16 874	BY	16 874
		Autres créances (3)	BZ	86 766	CA	86 766
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres:)	CD		CE	
		Disponibilités	CF	74 670	CG	74 670
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3) *	CH	21 842	CI	21 842
		TOTAL (III)	CJ	892 168	CK 24 075	868 093
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
		Écarts de conversion actif * (VI)	CN			
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1 617 466	1A 190 802	1 426 663

CERTIFIE CONFORME

Renvois : (1) Dont droit au bail : | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP | (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété : * Immobilisations : | Stocks : | Créances :

© Sage

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

N° 2051-SD2019

② BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise : EPINAL DIFFUSION — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 8 000)	DA	8 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	461
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	(9 719)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	24 930
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	23 671
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	1 914
	TOTAL (III)	DR	1 914
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	382 462
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	603 377
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	320 268
	Dettes fiscales et sociales	DY	94 592
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	379
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
	TOTAL (IV)	EC	1 401 078
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	1 426 663

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	1 107 228
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

© Sage

N° 2052-SD 2019

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise : EPINAL DIFFUSION — Néant ☐ *

			Exercice N			
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D' EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	1 886 868	FB	FC	1 886 868
	Production vendue biens *	FD		FE	FF	
	Production vendue services*	FG	20 677	FH	FI	20 677
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	1 907 545	FK	FL	1 907 545
	Production stockée*				FM	
	Production immobilisée*				FN	
	Subventions d'exploitation				FO	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)				FP	22 311
	Autres produits (1) (11)				FQ	1 340
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	1 931 196
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	1 187 755
	Variation de stock (marchandises)*				FT	(24 184)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	390 663
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	31 442
	Salaires et traitements*				FY	263 333
	Charges sociales (10)				FZ	65 476
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements*				GA	61 589
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions				GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	24 075
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	1 914
	Autres charges (12)				GE	56 146
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	2 058 210
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	(127 014)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)				GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)				GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	2 285
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
	Total des produits financiers (V)				GP	2 285
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	14 461
	Différences négatives de change				GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
	Total des charges financières (VI)				GU	14 461
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(12 176)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	(139 190)

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

© Sage

N° 2053-SD 2019

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise EPINAL DIFFUSION — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	160 000
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	4 548
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	164 548
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	428
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	428
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	164 120
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	**(IX)**	HJ	
Impôts sur les bénéfices *	**(X)**	HK	
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	2 098 028
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	2 073 099
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	24 930

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	
(3) Dont	- Crédit - bail mobilier *	HP	
	- Crédit - bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	9 763
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	1 769
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	55 955
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6		obligatoires A9

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels
ABANDON DE CREANCE COMMERCIAL		160 000
REMBOURSEMENT ASSURANCE		4 548
VALEUR NETTE COMPTABLE DES IMMOBILISATIONS CEDEES	428	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs

© Sage

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032.

EPINAL DIFFUSION
30 Rue Maryse Bastié
CS 20003
34174 CASTELNAU-LE-LEZ CEDEX
Tél. 04 99 52 31 50 - Fax 04 99 52 31 51
SIREN : 817 844 590

EPINAL DIFFUSION
155 AVENUE CLEMENT ADER
34174 CASTELNAU LE LEZ CEDEX
0499523150

CERTIFIE CONFORME

Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2018

Bilan et Compte de résultat

Bilan Actif

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements et Dépréciations	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	340 000		340 000	340 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**340 000**		**340 000**	**340 000**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	164 776	64 616	100 160	114 971
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 300	1 246	54	387
Autres immobilisations corporelles	219 221	100 865	118 356	136 662
Immobilisations en cours				419
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**385 297**	**166 727**	**218 570**	**252 439**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participation par M.E				
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	**725 297**	**166 727**	**558 570**	**592 439**
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises	692 016	24 075	667 941	650 221
TOTAL stocks et en-cours :	**692 016**	**24 075**	**667 941**	**650 221**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	16 874		16 874	19 320
Autres créances	86 766		86 766	83 853
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**103 641**		**103 641**	**103 173**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	74 670		74 670	66 817
Charges constatées d'avance	21 842		21 842	17 412
TOTAL disponibilités et divers :	**96 512**		**96 512**	**84 229**
ACTIF CIRCULANT	**892 168**	**24 075**	**868 093**	**837 623**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**1 617 466**	**190 802**	**1 426 663**	**1 430 063**

Bilan Passif

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	8 000	8 000	8 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			461	461
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			(9 719)	
Résultat de l'exercice			24 930	(9 719)
		TOTAL situation nette :	**23 671**	**(1 258)**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**23 671**	**(1 258)**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			1 914	2 931
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 914**	**2 931**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			382 462	469 863
Emprunts et dettes financières divers			603 377	511 258
		TOTAL dettes financières :	**985 840**	**981 120**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			320 268	355 591
Dettes fiscales et sociales			94 592	91 524
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			379	125
		TOTAL dettes diverses :	**415 239**	**447 241**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES				29
		DETTES	**1 401 078**	**1 428 390**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**1 426 663**	**1 430 063**

Compte de Resultat (Première Partie)

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
Ventes de marchandises	1 886 868		1 886 868	1 985 615
Production vendue de biens				
Production vendue de services	20 677		20 677	21 449
Chiffres d'affaires nets	**1 907 545**		**1 907 545**	**2 007 064**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			22 311	19 160
Autres produits			1 340	254
PRODUITS D'EXPLOITATION			**1 931 196**	**2 026 478**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			1 187 755	1 191 345
Variation de stock de marchandises			(24 184)	49 281
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			390 663	424 499
TOTAL charges externes :			**1 554 235**	**1 665 126**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			31 442	30 145
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			263 333	247 946
Charges sociales			65 476	64 372
TOTAL charges de personnel :			**328 809**	**312 317**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			61 589	59 673
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			24 075	17 611
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 914	2 931
TOTAL dotations d'exploitation :			**87 578**	**80 215**
AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION			56 146	58 974
CHARGES D'EXPLOITATION			**2 058 210**	**2 146 777**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(127 014)**	**(120 299)**

Compte de Résultat (Seconde Partie)

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(127 014)**	**(120 299)**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 285	3 360
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	2 285	**3 360**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	14 461	14 284
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	14 461	**14 284**
RÉSULTAT FINANCIER	**(12 176)**	**(10 924)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(139 190)**	**(131 222)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	160 000	120 000
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 548	4 374
	164 548	**124 374**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 538
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	428	333
Dotations excptionelles aux amortissements et provisions		
	428	**2 871**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**164 120**	**121 503**
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**2 098 028**	**2 154 213**
TOTAL DES CHARGES	**2 073 099**	**2 163 932**
BÉNÉFICE OU PERTE	**24 930**	**(9 719)**

Annexe

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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 selon la règlementation en vigueur résultant du règlement de l'ANC 2016-07.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Seules sont exprimées les informations significatives.

A) Evènements marquants de l'exercice et postérieurs à la clôture

Néant.

B) Immobilisations incorporelles et corporelles

1 -Fonds de commerce et changement de réglementation

a) Conformément au règlement n°2015-06, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée et est donc en principe non amortissable. En conséquence, en application des dispositions de l'article 214-3 du PCG modifié, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif de notre bilan n'a pas une durée de vie limitée et à ce titre, n'est pas amorti.

Ce changement de réglementation n'a pas d'impact dans nos comptes dans la mesure où notre société n'amortissait pas son fonds de commerce antérieurement.

Toutefois, la nouvelle réglementation rend désormais obligatoire un test annuel de dépréciation en l'absence d'amortissement.

Ce test de dépréciation repose sur l'appréciation de la valeur d'usage correspondant à l'estimation des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation de l'actif et de sa sortie. L'estimation du flux lié à la sortie correspond à la valeur vénale du fonds estimée, sauf cas particulier, selon une double approche : (1) une approche patrimoniale basée sur un pourcentage du CA TTC et (2) une approche par la productivité basée sur la capitalisation du résultat courant net d'impôt.

La méthode de calcul de la valeur vénale est celle couramment utilisée dans le réseau dans le cadre d'évaluation de fonds de commerce, de valorisation de parts sociales ou sociétés. Nous estimons que ses résultats sont probants et qu'elle conduit à une appréciation minimale de la valeur de notre fonds.

A l'issue de ce test, aucune dépréciation de notre fonds n'a été constatée, le changement de réglementation est donc sans impact sur nos comptes individuels.

b) A l'inverse, s'il est considéré que la durée est limitée, le fonds est amorti sur cette durée, ou sur 10 ans lorsque la durée ne peut pas être déterminée de façon fiable.

2-Les immobilisations incorporelles sont constituées de :

Fonds de commerce : 340 000€

Le fonds de commerce a été acquis le 01/03/2016 et est constitué par la valeur de la clientèle et du droit au bail pour 340 000€.

3-Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée de vie prévue :

Agencements et aménagements des constructions	: de 1 à 10 ans
Installations techniques, matériel et outillage	: de 1 à 3 ans
Agencements, installations générales	: de 1 à 8 ans
Matériel de bureau et informatique	: de 1 à 3 ans
Mobilier de bureau	: 5 ans

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

C) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le prix d'achat augmenté des frais d'acquisition.
Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.
La valeur d'inventaire des titres de participation correspond à leur valeur d'utilité déterminée par référence à l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

D) Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût de revient moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks donnent lieu à dépréciation pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date d'arrêté des comptes.

La valeur actuelle, correspondant à la valeur probable de cession, est déterminée par application à la valeur brute des stocks d'un taux de dépréciation, variable selon l'ancienneté des produits et estimé en fonction de calculs statistiques, tirés de l'expérience propre au parc de magasins.

Un taux de dépréciation majoré est appliqué lorsque les conditions particulières d'exploitation le justifient, en particulier en cas de liquidation des stocks en cours ou à venir, en cas de déplacement ou fermeture de magasin.

E) Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achat.

F) Créances

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.
Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement.
Aucune dépréciation n'a été constatée au 31/12/2018.

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

G) Provisions pour risques et charges

Des provisions sont évaluées et comptabilisées en fonction de l'existence de litiges ou du risque de pertes d'actifs.
Une provision pour charge relative à l'émission des bons d'achats de fidélité a été constituée au 31/12/2018 pour un montant de 1 914 €.

H) Méthode de calcul de l'indemnité de départ à la retraite

L'engagement de retraite a été évalué selon la méthode prospective qui s'appuie sur la situation future du salarié (ancienneté qu'il aura acquise le jour de son départ) et sur des hypothèses actuarielles.

- Augmentation annuelle des salaires,
- Probabilité de départ (démission, licenciement) du salarié avant l'âge de sa retraite,
- Probabilité de mortalité du salarié avant l'âge de sa retraite
- Taux d'actualisation

Paramètres utilisés :

- Age de la retraite : 67 ans
- Hypothèse d'actualisation :

  Taux de revalorisation annuel des salaires : 2.00%
  Taux moyen annuel de l'argent : 1.57%

- Taux de charges sociales et fiscales : 26.41 %

L'engagement de retraite ne fait pas l'objet de provision comptable, il est mentionné dans les engagements hors bilan pour un montant de 35 598 €.

Règles et méthodes comptables

(Code du commerce - articles L 123-13, 123-14 et 123-17)

I) Intégration Fiscale

La société SAS FF DEVELOPPEMENT a opté pour le régime de l'intégration fiscale à compter du 03/07/2014. L'ensemble des sociétés filiales a adhéré au groupe fiscal à compter de l'ouverture de l'exercice 2015, soit au 01/01/2015.

- REPARTITION DE LA CHARGE D'IMPOT

EPINAL DIFFUSION versera, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat fiscal et/ou la plus-value nette à long terme de l'exercice si elle était imposée séparément et, déduction faite par conséquent de l'ensemble des droits à imputation dont chaque société filiale aurait bénéficié en l'absence d'intégration.

Au 31/12/2018, la charge d'impôt sur les sociétés de la société EPINAL DIFFUSION s'est élevée à 0 €. (Hors CICE compris dans les charges de personnel). Le montant des déficits restant à reporter au 31/12/2016, nés avant l'intégration fiscale est de 3 261 €.

J) Autres informations significatives

-Le montant du crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) est comptabilisé au crédit d'un sous-compte dédié du compte 64 « charges de personnel ». Il est pris en compte dans le résultat d'exploitation et s'élève au titre de l'exercice à 14 494 €.

-Le CICE dégagé en N-1 a participé à maintenir le plein emploi.

Résultats et autres éléments significatifs des 2 derniers exercices

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

NATURES DES INDICATIONS \ EXERCICES	31/12/2018	31/12/2017
Capital social en fin d'exercice		
Capital social	8 000	8 000
Nombre des actions :		
-ordinaires existantes	800	800
-à dividende prioritaire existantes (sans droit de vote)		
Nombre maximal d'actions futures à créer :		
-par conversion d'obligations		
-par exercice de droits de souscription		
Opérations et résultats de l'exercice		
Chiffres d'affaires hors taxes	1 907 545	2 007 064
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	91 966	52 225
Impôts sur les bénéfices		
Participation des salariés due au titre de l'exercice		
Résultat après impôts, participation des salariés, et dotations aux amortissements et provisions	24 930	(9 719)
Résultat distribué		
Résultat par action		
Résultat après impôts, participation des salariés, mais avant dotations aux amortissements et provisions	114,96	65,28
Résultat après impôts, participation des salariés, et dotations aux amortissements et provisions	31,16	-12,15
Dividende attribué à chaque action		
Effectif		
Effectif moyen des salariés employés durant l'exercice	9,48	9,52
Montant de la masse salariale de l'exercice	263 333	247 946
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	65 476	64 372

Composition du Capital Social

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	800	10
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	800	10

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EPINAL DIFFUSION

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	8 000			8 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	461			461
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau		(9 719)		(9 719)
Résultat de l'exercice	(9 719)	24 930	(9 719)	24 930
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	**(1 258)**	**15 211**	**(9 719)**	**23 671**

Immobilisations

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EPINAL DIFFUSION

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	340 000		
TOTAL immobilisations incorporelles :	**340 000**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	156 730		8 640
Installations techniques et outillage industriel	1 300		
Installations générales, agencements et divers	191 058		12 751
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	8 611		7 176
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	419		
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**358 119**		**28 568**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	**698 119**		**28 568**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			340 000	
TOTAL immobilisations incorporelles :			**340 000**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales		595	164 776	
Install. techn., matériel et out. industriels			1 300	
Inst. générales, agencements et divers			203 809	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		375	15 412	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	419			
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**419**	**970**	**385 297**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL	**419**	**970**	**725 297**	

Amortissements

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	41 759	23 023	166	64 616
Installations techn. et outillage industriel	913	333		1 246
Inst. générales, agencements et divers	58 349	35 047		93 395
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	4 659	3 186	375	7 470
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**105 680**	**61 589**	**541**	**166 727**
TOTAL GÉNÉRAL	**105 680**	**61 589**	**541**	**166 727**

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EPINAL DIFFUSION

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	2 931	1 914	2 931	1 914
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**2 931**	**1 914**	**2 931**	**1 914**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	17 611	24 075	17 611	24 075
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**17 611**	**24 075**	**17 611**	**24 075**
TOTAL GÉNÉRAL	**20 542**	**25 989**	**20 542**	**25 989**

Charges à Payer

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	308
Emprunts et dettes financières divers	9 763
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 793
Dettes fiscales et sociales	54 417
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	**103 281**

Produits à Recevoir

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	7 836
Personnel	
Organismes sociaux	
État	5 118
Divers, produits à recevoir	7 127
Autres créances	32 460
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**52 542**

Charges et Produits Constatés d'Avance

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	21 842	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**21 842**	

État des Échéances des Créances et Dettes

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	16 874	16 874	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	12 360	12 360	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	14 981	14 981	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 118	5 118	
État - Divers			
Groupe et associés	14 494	14 494	
Débiteurs divers	39 813	39 813	
TOTAL de l'actif circulant :	**103 641**	**103 641**	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	21 842	21 842	
TOTAL GÉNÉRAL	**125 482**	**125 482**	

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	382 462	88 612	293 850	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	320 268	320 268		
Personnel et comptes rattachés	26 233	26 233		
Sécurité sociale et autres organismes	21 290	21 290		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	28 916	28 916		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	18 153	18 153		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	603 377	603 377		
Autres dettes	379	379		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**1 401 078**	**1 107 228**	**293 850**	

Créances représentées par des effets de commerce :

Dettes représentées par des effets de commerce : €

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EPINAL DIFFUSION

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
ABANDON DE CREANCE COMMERCIAL	160 000	771
REMBOURSEMENT ASSURANCE	4 548	797
TOTAL	**164 548**	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
VNC IMMOBILISATIONS CEDEES	428	675
TOTAL	**428**	

Engagements Financiers

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	35 598
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**35 598**

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	

Effectif Moyen

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	1	
Employés	7	
Ouvriers		
TOTAL	9	

© Sage

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EPINAL DIFFUSION

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(139 190)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	164 120	
Résultat comptable (hors participation)	24 930	

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

EPINAL DIFFUSION

Période du 01/01/18 au 31/12/18

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
FF DEVELOPPEMENT	SAS	29 556 744	CASTELNAU LE LEZ

© Sage

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

Période du 01/01/18 au 31/12/18

EPINAL DIFFUSION

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises liées et participations
Capital souscrit non appelé	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres titres immobilisés	
Autres immobilisations financières	
Avances et acomptes versés sur commandes	
Créances clients et comptes rattachés	14 069
Autres créances	38 786
Charges constatées d'avance	15 272
Capital souscrit appelé, non versé	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	603 377
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 438
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
Charges Financières	9 763
Produits Financiers	

EPINAL DIFFUSION
Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée
Au capital de 8 000 euros
Siège social : 30 Rue Maryse Bastié
34170 CASTELNAU-LE-LEZ
Montpellier B. 817 844 590

PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 27 JUIN 2019

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associé Unique approuve la proposition de la gérance, et après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître un bénéfice de 24 930 euros, décide de l'affecter de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	24 930 euros

Affectation proposée :

Absorption des pertes antérieures (Compte "Report à nouveau")	9 720 euros
Réserve légale	339 euros
Autres réserves	14 871 euros

En application de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée depuis la constitution de la Société.

De plus, l'Associé Unique constate qu'il résulte du bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2018 qu'il vient d'approuver que les capitaux propres de la Société sont reconstitués à un niveau au moins égal à la moitié du capital social et qu'en conséquence il convient de faire procéder à une inscription modificative au Registre du Commerce et des Sociétés relative à la régularisation de la situation de la Société.

Certifié conforme
La Gérance