RCS : BREST
Code greffe : 2901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1995 B 00374
Numéro SIREN : 402 948 202
Nom ou dénomination : FIDEGE

Ce dépôt a été enregistré le 20/10/2022 sous le numéro de dépôt 8310

Dépot N° 83.10

Le 20 OCT. 2022

R.C.S. BREST

COPIE

Groupe FIDEGE
160 rue Roberto Cabañas
29490 GUIPAVAS

COMPTES CONSOLIDES
au 31 décembre 2021

Certifiée Conforme

Table des matières

États financiers 4
Compte de résultat consolidé 4
Bilan consolidé 5
Tableau de flux de trésorerie consolidé 6
Variation des capitaux propres 6
Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes 8
Faits marquants de l'exercice 8
Changements de méthodes 10
Evènements significatifs postérieurs à la clôture 9
Méthodes et principes de consolidation 11
Principes généraux 11
Définition du périmètre de consolidation 11
Variation du périmètre de consolidation 13
Règles et méthodes comptables 13
Notes annexes sur les postes du bilan 17
Annexe 1 – Ecarts d'acquisition (goodwill) 17
Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles 19
Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles 20
Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles 20
Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers 21
Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers 21
Annexe 4 – Stocks et en-cours 21
Annexe 5 – Impôt différé 21
Annexe 6.1 – Actif circulant 22
Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients 22
Annexe 7 – Trésorerie nette 23
Annexe 8 – Provisions des impôts différés 23
Annexe 9 – Dettes financières 23
Annexe 10 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 25
Notes annexes sur les postes du compte de résultat 26
Annexe 11 – Chiffre d'affaires 26
Annexe 12 – Autres produits d'exploitation 26
Annexe 13 – Achats consommés 27

Annexe 14 – Charges externes 27
Annexe 15 – Impôts et taxes 27
Annexe 16 – Charges de personnel 28
Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 28
Annexe 18 – Produits financiers 28
Annexe 19 – Charges financières 29
Annexe 20 – Produits exceptionnels 29
Annexe 21 – Charges exceptionnelles 29
Annexe 22 – Charges d'impôts 30
Autres informations 31
Effectifs 31
Engagements hors-bilan 31
Résultats sectoriels 31

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2021	2020
Chiffre d'affaires	11	571 237 468	523 297 866
Autres produits d'exploitation	12	5 037 878	5 784 204
Produits d'exploitation		576 275 346	529 082 070
Achats consommés	13	(414 030 039)	(370 332 293)
Charges externes	14	(51 263 921)	(48 509 267)
Impôts et taxes	15	(4 578 637)	(5 480 262)
Charges de personnel	16	(82 030 665)	(84 672 977)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(9 379 035)	(11 084 097)
Charges d'exploitation		(561 282 297)	(520 078 895)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		14 993 047	9 003 175
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		(2 595 885)	(2 608 986)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		12 397 162	6 394 189
Produits financiers	18	271 688	243 402
Charges financières	19	(1 158 106)	(1 134 873)
Résultat financier		(886 417)	(891 471)
Opérations en commun			(143)
Produits exceptionnels	20	1 079 640	12 131 641
Charges exceptionnelles	21	(2 018 678)	(8 171 548)
Résultat exceptionnel		(939 038)	3 960 093
Impôts sur les résultats	22	(3 084 379)	(2 740 216)
Résultat net des entreprises intégrées		7 487 327	6 722 452
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		250 821	164 742
Résultat net de l'ensemble consolidé		7 738 148	6 887 194
Intérêts minoritaires		821 107	1 094 018
Résultat net (part du groupe)		6 917 041	5 793 176
Résultat net (Part du groupe)		6 917 041	5 793 176
Résultat par action		13 834,08	11 586,35
Résultat dilué par action		13 834,08	11 586,35

Bilan consolidé

Libellé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	2	23 532 801	21 019 248
Dont Ecarts d'acquisition	1	*13 941 964*	*11 462 623*
Immobilisations corporelles	2	58 308 476	54 760 977
Immobilisations financières	3	5 219 868	5 716 209
Titres mis en équivalence		1 022 430	819 485
Actif immobilisé		88 083 575	82 315 919
Stocks et en-cours	4	10 122 610	7 824 473
Clients et comptes rattachés	6	56 977 862	47 565 834
Autres créances et comptes de régularisation	6	30 941 332	24 413 642
Dont Impôts différés Actif		*1 063 356*	*1 659 003*
Valeurs mobilières de placement	7	14 973	109 677
Disponibilités		11 252 028	33 495 726
Actif circulant		109 308 806	113 409 352
Total Actif		197 392 380	195 725 271
Capital		300 000	300 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		28 393 495	24 308 522
Résultat net (Part du groupe)		6 917 041	5 793 176
Capitaux propres (Part du groupe)		35 610 536	30 401 698
Intérêts minoritaires		1 778 309	1 666 124
Autres fonds propres		978 106	0
Total des capitaux propres		38 366 951	32 067 822
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	8	5 725 533	5 478 978
Provisions		5 725 533	5 478 978
Dettes financières	9	75 593 236	89 568 403
Fournisseurs et comptes rattachés	10	51 906 710	40 776 327
Autres dettes et comptes de régularisation	10	25 800 001	27 833 791
Dont Impôts différés Passif		*1 418 399*	*1 970 681*
Dettes		153 299 947	158 178 521
Total Passif		197 392 430	195 725 321

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2021.12	2020.12
Résultat net total des entités consolidées	**7 738 148**	**6 887 194**
Dotations / Reprises aux amortissements provisions et dépréciations	11 173 831	12 402 160
Variation de l'impôt différé	(203 324)	574 196
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	394 113	(299 482)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	(250 821)	(164 742)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	42 002	110 937
Marge brute d'autofinancement	**18 893 949**	**19 510 263**
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(8 945 653)	4 850 442
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**9 948 296**	**24 360 705**
Acquisitions d'immobilisations	(11 257 365)	(13 224 839)
Cessions d'immobilisations	720 614	5 122 295
Réduction des autres immobilisations financières	740 244	184 927
Incidence des variations de périmètre	(4 886 469)	(2 931 714)
Variation nette des placements à court terme	115 359	143 002
Opérations internes Haut de Bilan	9 500	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(14 558 116)**	**(10 706 331)**
Émissions d'emprunts	14 495 190	37 067 351
Remboursements d'emprunts	(28 547 653)	(8 336 710)
Dividendes versés des filiales	(602 104)	(514 452)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(1 446 123)	(99 844)
Augmentations / réductions de capital	(242 252)	
Variation nette des concours bancaires	(800)	(3 087)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**(16 101 039)**	**28 113 258**
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(20 710 859)**	**41 767 632**
Trésorerie : ouverture	31 227 126	(9 966 521)
Trésorerie : ouverture	**31 227 126**	**(9 966 521)**
Trésorerie : clôture	**10 516 266**	**31 227 126**

Variation des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2019	**300 000**		**21 523 473**		**3 703 368**	**25 526 840**	**2 142 899**
Affectation du résultat N-1			3 813 117		(3 813 117)	0	
Distribution/ brut versé							(514 452)
Variation de capital en numéraire et souscription							253
Résultat					5 793 176	5 793 176	1 094 018
Autres augmentations, diminutions							(1 492)
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Ecart de conversion, effet de change							
Variations de périmètre							(1 055 102)
Autre			(1 028 067)		109 749	(918 318)	0
2020	**300 000**		**24 308 522**		**5 793 176**	**30 401 698**	**1 666 124**
Affectation du résultat N-1			5 793 174		(5 793 174)		
Distribution/ brut versé			(1 493 999)			(1 493 999)	(602 104)
Variation de capital en numéraire et souscription							
Résultat					6 917 041	6 917 041	821 107
Autres augmentations, diminutions							5 941
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Variations de périmètre							
Autre			(214 202)		(1)	(214 204)	(112 759)
2021	**300 000**		**28 393 495**		**6 917 041**	**35 610 536**	**1 778 309**

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Faits marquants de l'exercice

Mouvements de périmètre

Les principaux mouvements de périmètre intervenus au sein du groupe FIDEGE sont les suivants :

- SAS RIGAILL JC – Acquisition de titres

La SAS SOBOMAR a fait l'acquisition de la totalité des 550 actions le 25 juin 2021. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de produits de la mer au départ de Carcassonne. Une location gérance avec SAS SOBOMAR a été mise en place à compter du 1er février 2022.

- SAS INDIANA IMPORTS – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 26 novembre 2021 de 1 875 actions et SC KERBES de 125 actions sur un total de 2 500 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. Elle est basée à Perpignan.

- SAS CBM (Homards Acadiens) – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 2 décembre 2021 de 760 titres et SC KERBES de 40 titres sur un total de 800 titres. Cette entité juridique a pour objet l'importation, la commercialisation, la distribution de produits de la pêche et de tous produits alimentaires. Elle est basée à Marlieux.

- SAS LMC NET – Acquisition de titres

FIDEGE a fait l'acquisition le 31 décembre 2021 de 95 titres et SC KERBES de 5 titres sur un total de 100 titres. Cette entité juridique a pour objet le négoce de produits d'hygiène et de nettoyage à destination d'une clientèle de professionnels. Elle est basée à Châteaulin.

- SARL HERAU PRIMEURS – Acquisition de titres

SAS FRUIDIS a fait l'acquisition de 1 200 parts sociales sur un total de 6 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes. Elle est basée à Angers. Il est prévu un rachat de tranche de 1 200 parts sur les 4 prochaines années.

- SARL COMPTOIR DES VIANDES - Fusionnée

La SARL COMPTOIR DES VIANDES a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la société SAS ASLG par décision des associés du 22 octobre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SAS ESTIVEAU - Fusionnée

La SAS ESTIVEAU a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la SAS LSVLOT par décision des associés du 22 novembre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL JARDIN BRETON EXPEDITION - Fusionnée

La SARL JARDIN BRETON EXPEDITION a été fusionnée – absorbée par la SAS ETABLISSEMENTS LE SAINT par décision des associés du 27 juillet 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL ROBLEDO - Fusionnée

La SARL ROBLEBO a été fusionnée – absorbée par la SARL SAINFRUIT par décision des associés du 12 octobre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL ROUCAUD MARCHE - Fusionnée

La SARL ROUCAUD MARCHE a été fusionnée – absorbée par la SAS GFCAS par décision des associés du 3 mai 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL TERRAL FRUITS - Fusionnée

La SARL TERRAL FRUITS a été fusionnée – absorbée par la SAS GFCAS par décision des associés du 22 octobre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL BORNE - Fusionnée

La SARL BORNE a été fusionnée – absorbée par la SAS GFCAS par décision des associés du 26 novembre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- Modifications de dénomination sociale

Il y a eu des changements de dénominations sociales pour les entités suivantes :

- La société SAS CBS est devenue la société SAS LSVLOT,
- La société SAS Pons Primeurs est devenue la société SAS Aunis Fruits,
- La société SAS Garonne fruits est devenue la société SAS GFCAS et,
- La société SAS Sud Primeurs Perpignan se dénomme désormais SAS Sud Courtage.

Provision pour risques et charges

Néant.

Intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été signée le 24 décembre 2015 pour mise en application au 1er janvier 2016. La société mère est FIDEGE et cette convention a été conclue pour une durée de 5 ans. La contribution de chaque société à la dette d'impôt est égale à la cotisation d'impôt sur les sociétés dont chacune aurait été redevable, si elle avait fait l'objet d'une imposition séparée.

Au titre l'exercice 2021, aucune société n'a intégré la convention. Le nombre de sociétés concernées est de 27 sociétés depuis le 1er janvier 2021.

Chiffre d'affaires consolidé

Notre chiffre d'affaires consolidé contient le chiffre d'affaires des sociétés nouvellement entrantes pour les montants suivants : CBM pour 4 564 K€, Indiana Imports pour 2 078 K€, Rigaill pour 5 827 K€ et un CA nul pour Lmc Net. Le total des chiffres d'affaires des sociétés entrantes est de 12 469 K€.

Pour rappel, Le chiffre d'affaires consolidé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 intégrait seulement les 6 premiers mois de la société SA STADE BRESTOIS 29. Le montant des produits d'exploitation au titre de 2020 est de 10 849 keuros contre 25 055 keuros au cours de l'année 2019.

Comparabilité des exercices – hors effets liés à la Covid 19

Pour rappel, le chiffre d'affaires consolidé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 intégrait seulement les 6 premiers mois de la société SA STADE BRESTOIS 29. Le montant des produits d'exploitation au titre de 2020 est de 10 849 keuros contre 25 055 keuros au cours de l'année 2019.

Pour les sociétés entrantes à l'exception de la société LMC NET acquise le 30 décembre 2021, il a été pris en considération les données comptables de la situation comptable la plus proche de la date d'acquisition.

Sociétés entrantes	Date acquisition	Date dernière situation comptable	Impact comptes consolidés 31/12/21
RIGAILL	25-juin-21	30-juin-21	6 mois
CBM	02-déc-21	30-sept-21	3 mois
INDIANA IMPORTS	26-nov-21	30-sept-21	3 mois
LMC NET	30-déc-21	31-déc-20	Aucun

Impacts relatifs à la Covid 19

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement de l'exercice au 31 décembre 2021 qui a donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2021, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet évènement et de ses conséquences. Le groupe FIDEGE a mis en œuvre les actions estimées nécessaires à la continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- La mise en place d'un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats.
- Le recours à l'activité partielle du personnel pour un montant d'indemnités de 824 K€ en 2021 contre 2 624 K€

Autres faits caractéristiques

Après avoir constaté que les capitaux propres de la société GFCAS (Anciennement nommée Garonne Fruits) étaient inférieurs à la moitié du capital social, il a été réalisé un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune à hauteur de 1 000 000 euros.

Changements de méthodes

Les subventions d'investissements octroyées depuis le 1er janvier 2021 sont désormais comptabilisées dans les capitaux propres et repris en compte de résultat comme le préconise le règlement de l'ANC 2020-01. Quant aux subventions octroyées antérieurement avant le 1er janvier 2021, elles restent maintenues en produits constatés d'avance conformément aux modalités antérieures pour un montant de 978 106 euros au 31 décembre 2021.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

- SARL DC PRIMEURS – Complément de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 28 janvier 2022 de 3 250 actions et la société SC KERBES de 250 actions sur un total de 5 000 actions. Les deux sociétés détiennent désormais la totalité du capital. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes. Elle est basée à Laval.

Dans le même temps, la société a changé de dénomination sociale et se nomme désormais SARL MAINE FRUITS.

- SARL JUEM - Absorbée

La société SARL FIDEGE a cédé la totalité des titres de la société SARL JUEM à la société SAS GFCAS le 14 février 2022 en vue de la réalisation d'une transmission universelle de patrimoine au profit de cette dernière.

- SARL TERRE ANJOU – Changement de dénomination sociale

La société TERRE ANJOU se dénomme désormais SARL TASC depuis le 1er avril 2022.

- Impact de la guerre en Ukraine sur les états financiers

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité lors de cet exercice.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, modifié par le règlement du CRC n° 2005-10 du 3 novembre 2005.

L'exercice clos au 31 décembre 2021 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2020.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est quasi-identique à celles des entreprises consolidées à l'exception de BBH SAS laquelle a une date de clôture au 30 juin. Des situations intermédiaires sont réalisées au 31 décembre.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2021, le périmètre comprenait 54 sociétés contre 57 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
MAINE FRUITS	ME	30,00	30,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GFCAS	IG	99,98	99,98
GEDE	IG	100,00	100,00
GRAU SCI	IG	100,00	100,00
HOT BREAD	ME	35,00	35,00
IMMOLANGON	IG	99,33	99,33
IMMOQUIMPER	IG	99,33	99,33
ASLG	IG	96,01	96,01
IMMOTOULOUSE	IG	99,33	99,33
IMMOVENDEE	IG	99,33	99,33
L'ECHOPPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24
LAMOUR	IP	49,95	49,95
LE SAINT	IG	98,60	98,60
MAT EMBAL SCI	IG	100,00	100,00
BOURGUIGNON	IG	96,25	96,25
OCEANE	IG	60,00	60,00
PAL EMBA	IG	100,00	100,00
AUNIS FRUITS	IP	45,00	45,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
SAINFRUIT	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	96,00	96,00
SODIFRESH	IG	100,00	100,00
FRUIDIS	IG	96,00	96,00
SOMAFEL	IG	100,00	100,00
OCCITANE FRUITS	IG	100,00	100,00
SUD COURTAGE	IG	100,00	100,00
SUPPORTER MILITANT	IG	100,00	100,00
TERRE ANJOU	IG	100,00	100,00
THELAN	IG	98,04	98,04
TOP ATLANTIQUE	IG	97,00	97,00
CAP MAREE	IG	96,00	96,00
TOP ATLANTIQUE YBERT	IG	100,00	100,00
CR LE SAINT	IG	100,00	100,00
BBH SAS	IG	100,00	100,00
PROD ATLANTIQUE	IG	100,00	100,00
VALIFRUIT	IG	100,00	100,00
KERBES	IG	60,00	60,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
RIGAILL	IG	100,00	100,00
INDIANA IMPORTS	IG	80,00	100,00
CBM (HOMARDS ACADIENS)	IG	100,00	100,00
LMC NET	IG	100,00	100,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
LSVLOT	IG	100,00	100,00

Toutes les sociétés sont intégrées globalement, à l'exception des sociétés suivantes : Aunis Fruits / Lamour (Méthode proportionnelle) et de Maine Fruits / De Rosa / Hot Bread (Mise en équivalence).

Toutefois, les sociétés nommées Centre de formation SB 29, SARL Gedefi, Holdisports, les Albatros de Brest, GIE Diamond, Ocean Jet, SARL De Keraliou, Intia SAS, SAS Bruneel, GIE Le Saint Frais, Gafic, Coop des masques, SAS Primeurs 29 Sud, SAS Holdisports, SARL Herau Primeurs restent exclues du périmètre consolidation en raison de leur faible pourcentage d'intérêt ou de leur activité extérieure à celle du groupe Fidège.

Variation du périmètre de consolidation

Il a été intégré au périmètre de consolidation 4 sociétés : SAS RIGAILL, SAS INDIANA IMPORTS, SAS CBM et SAS LMC NET

Il est à noter la sortie de 7 sociétés à la suite d'opérations de Transferts Universels de Patrimoine. Les entités concernées sont les suivantes : SAS COMPTOIR DES VIANDES, SAS ESTIVEAU, SARL JARDIN BRETON EXPEDITION, SARL ROBLEDO, SARL ROUCAUD MARCHE, SARL TERRAL FRUITS, SARL BORNE.

Les impacts des fusions intragroupes dans la consolidation sont présents dans la colonne « Autres variations » de nos annexes.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Le groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

- La faisabilité technique en vue de sa mise en vente ;
- L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre ;
- Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation ;
- L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs ;
- La société dispose des ressources nécessaires à l'achèvement et la vente ;
- Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable ;
- Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires ;
- Ce poste est constitué des dépenses comptabilisées sur la base des prix d'acquisition ;
- Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 2 à 10 ans.

Les immobilisations incorporelles correspondent principalement aux fonds commerciaux des sociétés acquises par les filiales du groupe qui ne font pas l'objet d'un amortissement. Ceux-ci sont dépréciés, le cas échéant, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur inscrite au bilan.

La valeur d'inventaire est déterminée sur la base des critères propres à la profession. Elle prend en compte, pour chaque fonds de commerce, notamment la qualité des emplacements, les données physiques de l'entreprise, les loyers, le chiffre d'affaires réalisé. Les mêmes critères sont retenus pour la valorisation de l'ensemble des fonds commerciaux

Quant aux autres immobilisations incorporelles, telles que les logiciels, elles font l'objet de l'application du règlement CRC 2002-10, 2003-07 et 2004-06. La méthode retenue est la méthode prospective.

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire d'amortissement entre 1 an et 5 ans.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée d'usage (1)	Durée d'utilisation (2)
Constructions	10 à 20 ans	10 à 25 ans
Agencements et aménagements	2 à 10 ans	8 à 25 ans
Installations techniques	3 à 8 ans	8 à 15 ans
Matériels et outillages	3 à 5 ans	3 à 7 ans
Matériel de transport	1 à 5 ans	3 à 10 ans
Matériel de bureau	1 à 5 ans	2 à 5 ans
Mobilier	2 à 5 ans	4 à 10 ans

Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisitions sont déterminés lors de la première année de consolidation d'une société. Ils correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ». Un écart d'acquisition négatif est comptabilisé au passif dans un poste dédié et sera repris selon les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

Conformément à la réglementation, il a été décidé de ne plus amortir sur 7 ans les écarts d'acquisitions postérieurs au 1er janvier 2018. Toutefois, il a été maintenu l'amortissement linéaire sur 7 ans des écarts d'acquisitions antérieurs à cette date.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks de marchandises sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les matières consommables sont évaluées selon la méthode du dernier prix d'achat connu. Elles sont évaluées au coût d'acquisition de chaque lot selon la méthode du premier entré, premier sorti (méthode FIFO)

Les produits finis de l'activité spécifique de transformation de la société La Légumière sont évalués au coût moyen de production.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont comptabilisées en comptes de régularisation pour les sommes octroyées antérieurement au 1er janvier 2021 comme le préconise le règlement actuel de l'ANC.

Pour les subventions d'investissement perçues à compter du 1er janvier 2021 et conformément au règlement ANC 2020-01, elles sont comptabilisées dans les capitaux propres avec une reprise au compte de résultat selon les règles du PCG article 312-1.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

La société mère prévoit, dans son plan comptable de consolidation, que ces charges ne fassent pas l'objet d'une inscription au bilan. Elles sont d'office imputées au compte de résultat. Compte tenu de la non inscription de charges à répartir dans les comptes sociaux des sociétés consolidées à la date du 31 décembre 2021, aucun retraitement d'homogénéité n'a été établi.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Le taux retenu au titre de l'exercice est de 25 % soit une diminution de 2.5 points par rapport à l'année 2020.

La société SARL Fidège, mère, intègre fiscalement 27 sociétés pour le régime au 1er janvier 2021.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

A leur départ en retraite, les salariés des sociétés percevront une indemnité conformément à la loi et aux dispositions des Conventions Collectives applicables. Les hypothèses retenues lors du calcul des engagements en matière de retraite sont les suivantes :

- Le taux moyen des charges patronales est fixé à 35 % pour les non-cadres et 47 % pour les cadres.
- Le taux de rotation du personnel retenu est faible au regard du nombre de salariés ayant quitté l'entreprise et ceux présents.
- L'âge de départ en retraite est compris à l'âge légal 60-62 ans compte tenu du départ volontaire possible des salariés.
- Le taux d'actualisation retenu correspond à un taux fixé à 0.98 % (0.34 % sur 2020)

La valeur des engagements en matière de retraite a diminué de 44 371 € et l'impact a été comptabilisé en totalité dans notre compte de résultat.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 – Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2020	2021	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	38 036 024	43 111 250	5 075 226				
Amortissements des écarts d'acquisition	(26 573 401)	(29 169 286)			(2 595 885)		
Valeur nette	**11 462 623**	**13 941 964**	**5 075 226**		**(2 595 885)**		

Les nouvelles entités acquises au cours de l'exercice ont généré des écarts d'acquisition positifs pour 5 075 226 euros.

Pour rappel, les dotations de l'exercice représentent les amortissements des écarts d'acquisition activés avant le 1er janvier 2018 conformément à la réglementation et indépendamment de la valeur économique.

Les tests de dépréciation n'ont pas détecté d'éventuelles dépréciations à comptabiliser.

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ecart d'acquisition	**43 111 250**	**(29 169 286)**		**13 941 964**
Partenaires				
P-FIDEGE	2 766 543	(2 766 543)		
P-DEVAUD	2 508 641	(2 508 641)		
P-FEVY	5 877	(5 877)		
P-FOISSIER	703 578	(703 578)		
P-GFCAS	5 599 224	(3 716 419)		1 882 805
P-GEDE	1 768 094	(1 525 889)		242 205
P-HOT BREAD	38 954	(26 433)		12 521
P-ASLG	1 608 226	(1 170 123)		438 103
P-JUEM	247 649	(141 514)		106 135
P-L'ECHOPPE	2 983			2 983
P-LA LEGUMIERE	1 457	(1 457)		
P-LE SAINT	1 843 974	(1 843 974)		
P-BOURGUIGNON	972 842	(972 842)		
P-PAL EMBA	88 870	(88 870)		
P-AUNIS FRUITS	400 070	(390 545)		9 525
P-SAINFRUIT	784 066	(770 673)		13 393
P-SOBOMAR	1 767 715	(1 756 941)		10 774
P-FRUIDIS	4 614 854	(4 525 092)		89 761
P-OCCITANE FRUITS	5 580 759	(3 189 005)		2 391 754
P-SUD COURTAGE	66 404	(37 945)		28 459
P-TERRE ANJOU	1 578	(1 578)		
P-TOP ATLANTIQUE	643 525	(481 215)		162 310
P-CAP MAREE	121 436	(121 436)		
P-TOP ATLANTIQUE YBERT	1 239 701	(360 845)		878 857
P-PROD ATLANTIQUE	21 149			21 149
P-VALIFRUIT	1 824 877			1 824 877
P-RIGAILL	2 613 872			2 613 872
P-INDIANA IMPORTS	1 199 383			1 199 383
P-CBM (HOMARDS ACADIENS)	750 119			750 119
P-LMC NET	422 091			422 091
P-LSVLOT	2 902 739	(2 061 851)		840 888
Partenaires hors groupe	0	0		
Ecart d'acquisition passif				
Partenaires				
Néant	0			0
Partenaires hors groupe	0			0

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	3 649 947	3 835 324	154 265	(14 704)		45 816	
Droit au bail	1 671 628	1 671 628					
Fonds commercial	9 197 968	9 457 943	183 750				76 225
Autres immobilisations incorporelles	23 100	46 378				23 278	
Autres immobilisations incorporelles	38 036 024	43 111 250				5 075 226	(1)
Immobilisations incorporelles	**52 578 667**	**58 122 522**	**338 015**	**(14 704)**		**5 144 321**	**76 224**
Terrains	4 167 356	4 167 356					
Agencements et aménagements de terrains	204 225	204 225					
Constructions	30 762 616	32 148 685	2 670	(154 000)		5 570	1 531 829
Constructions sur sol d'autrui	13 444	1 852 562	9 336	(574)		1 830 357	
Installations techniques, matériel & outillage	18 647 637	21 905 622	2 228 237	(824 532)		454 383	1 399 898
Autres immobilisations corporelles	63 566 660	63 970 461	4 433 893	(4 949 736)		955 960	(36 315)
Immobilisations corporelles en cours	2 913 501	3 545 798	3 573 137				(2 940 841)
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		21 450	21 450				
Immobilisations corporelles	**120 275 439**	**127 816 160**	**10 268 723**	**(5 928 842)**		**3 246 269**	**(45 429)**
Total	**172 854 106**	**185 938 682**	**10 606 738**	**(5 943 547)**		**8 390 590**	**30 795**
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Immobilisations incorporelles	1 094 539	1 094 539					
Immobilisations corporelles	21 927 590	19 850 623					

Immobilisations incorporelles :

L'augmentation du poste « Fonds commercial » pour un montant de 183 750 euros correspond principalement à l'acquisition d'un fonds de négoce d'animaux vivants pour le compte de la société ASLG et en partie à l'acquisition d'une activité de commerce en demi-gros de fruits par la société SARL AUNIS FRUITS.

Immobilisations corporelles :

Le groupe FIDEGE poursuit sa politique d'investissements dans le matériel roulant afin d'accroître son autonomie dans la gestion de la flotte de véhicules.

La colonne « variations de périmètre » contient uniquement les mouvements liés aux entrées de périmètre de l'exercice.

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(1 976 955)	(2 292 175)	(277 970)	5 608		(42 858)	
Droit au bail	(813 128)	(909 048)	(95 919)				
Autres immobilisations incorporelles	(18 527)	(41 805)				(23 278)	
Amortissements des écarts d'acquisition	(26 573 401)	(29 169 286)	(2 595 885)				
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(29 382 011)**	**(32 412 313)**	**(2 969 775)**	**5 608**		**(66 136)**	
Agencements et aménagements de terrains	(166 474)	(191 989)	(5 514)				(20 000)
Constructions	(17 171 431)	(18 325 833)	(1 334 596)	154 000		(5 570)	31 764
Constructions sur sol d'autrui	(13 348)	(284 569)	(22 924)	574		(248 872)	
Installations techniques, matériel & outillage	(10 591 221)	(11 911 510)	(1 688 012)	786 405		(363 418)	(55 265)
Autres immobilisations corporelles	(37 564 785)	(38 793 653)	(4 838 936)	3 902 103		(431 519)	139 484
Amortissements des immobilisations corporelles	**(65 507 259)**	**(69 507 554)**	**(7 889 982)**	**4 843 083**		**(1 049 378)**	**95 983**
Amortissements sur actif immobilisé	**(94 889 270)**	**(101 919 868)**	**(10 859 757)**	**4 848 691**		**(1 115 515)**	**95 983**
Dont immobilisations en crédit-bail :	(12 025 519)	(11 208 377)					
Immobilisations incorporelles	(166 825)	(226 183)					
Immobilisations corporelles	(11 858 694)	(10 982 194)					

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Droit au bail	(188 628)	(188 628)				
Fonds commercial	(1 988 780)	(1 988 780)				
Dépréciations des immobilisations incorporelles	**(2 177 408)**	**(2 177 408)**				
Installations techniques, matériel & outillage	(7 203)	(130)		7 073		
Dépréciations des immobilisations corporelles	**(7 203)**	**(130)**		**7 073**		
Dépréciations sur actif immobilisé	**(2 184 611)**	**(2 177 538)**		**7 073**		

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2020	2021	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	101 061	210 161	8 466 283			(8 347 683)	(9 500)
Créances rattachées à des part. < 1 an	500			(500)			
Titres immobilisés (non courants)	171 383	171 012		(371)			
Titres immobilisés (courants)		30		(19 500)		30	19 500
Prêts	4 684 324	4 066 087		(618 237)			
Dépôts et cautionnements versés	796 484	798 474	84 715	(115 450)		52 226	(19 500)
Autres créances immobilisées	25 172	34 995	15 880	(6 057)			
Immobilisations financières	**5 778 924**	**5 280 759**	**8 566 878**	**(760 116)**		**(8 295 427)**	**(9 500)**
Titres mis en équivalence	819 485	1 022 430			202 945		
Actifs financiers	**6 598 409**	**6 303 689**	**8 566 878**	**(760 116)**	**202 945**	**(8 295 427)**	**(9 500)**

Titres de participation

Il s'agit principalement des nouvelles acquisitions de l'exercice : Rigaill, CBM (Homards Acadiens), Indiana imports et Lmc net.

Prêts

Les prêts sont quasi uniquement constitués d'un prêt vers la société HOLDISPORTS pour un montant de 4 037 720 euros. Le remboursement de l'intégralité de la somme sera réalisé au plus tard le 31 décembre 2022.

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(50)	(50)				
Titres immobilisés (non courants)	(31 400)	(31 400)				
Prêts	(26 973)	(26 973)				
Dépôts et cautionnements	(4 292)	(2 468)		1 824		
Dépréciations sur immobilisations financières	**(62 715)**	**(60 891)**		**1 824**		
Dépréciations sur actif financier	**(62 715)**	**(60 891)**		**1 824**		

Annexe 4 – Stocks et en-cours

	2021			2020		
Libellé	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**
Stocks M, fournitures et autres Approvisionnements	927 737		927 737	804 693	(10 938)	793 755
Stocks de marchandises	9 202 371	(7 498)	9 194 873	7 030 718		7 030 718
Stocks et en-cours	**10 130 108**	**(7 498)**	**10 122 610**	**7 835 411**	**(10 938)**	**7 824 473**

Annexe 5 – Impôt différé

Libellé	2020	2021	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	**(311 677)**	**(355 043)**	**115 648**	**87 677**		**(22 279)**	**(224 411)**
Impôts différés - actif	1 659 003	1 063 356	496 092	(294 341)		27 735	(825 134)
Impôts différés - passif	1 970 681	1 418 399	380 445	(382 017)		50 014	(600 723)
Fiscalité différée (décalages temporaires)	1 743 425	1 722 232	294 176	(158 461)			(156 909)
Fiscalité différée (retraitements)	(2 782 061)	(2 832 750)	(205 992)	254 940		(22 279)	(77 358)
Annulation du social pour les MEE	96 832	125 349	27 463	(8 803)			9 856
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(147 553)	(181 001)	(37 006)	13 414			(9 856)
Sous total	(1 089 357)	(1 166 171)	78 642	101 090		(22 279)	(234 267)
Autres	777 680	811 128	37 006	(13 414)			9 856
Valeur nette par catégorie	**(311 677)**	**(355 043)**	**115 648**	**87 677**		**(22 279)**	**(224 411)**

Annexe 6.1 – Actif circulant

	2021			2020		
Libellé	**Brut**	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	59 200 397	(2 222 535)	**56 977 862**	50 038 614	(2 472 780)	**47 565 834**
Clients et comptes rattachés	**59 200 397**	**(2 222 535)**	**56 977 862**	**50 038 614**	**(2 472 780)**	**47 565 834**
Avances et acomptes versés sur commandes	943 818		943 818	953 040		953 040
Créances sur personnel & organismes sociaux part < 1 an	104 837		104 837	302 837		302 837
Créances fiscales hors IS part < 1an	5 519 781		5 519 781	5 759 861		5 759 861
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	405 190		405 190	5 286 065		5 286 065
Comptes courants part < 1an	19 054 595		19 054 595	7 916 349		7 916 349
Créances sur cessions d'actifs part < 1an	113 636		113 636	9 000		9 000
Autres créances part < 1an	2 029 825	(392 643)	1 637 182	1 753 713	(322 212)	1 431 501
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 969 590		1 969 590	1 095 986		1 095 986
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	129 348		129 348			
Autres créances et comptes de régularisation	**30 270 619**	**(392 643)**	**29 877 976**	**23 076 851**	**(322 212)**	**22 754 639**
Actif circulant	**89 471 016**	**(2 615 178)**	**86 855 838**	**73 115 465**	**(2 794 992)**	**70 320 473**

La variation des comptes courants à moins d'un an s'explique par l'augmentation du compte courant entre la société SARL FIDEGE et la SAS HOLDISPORTS, lequel est de 16 924 940 euros au 31 décembre 2021, soit une variation de +13 407 817 euros par rapport à la dernière clôture. Cette variation s'explique par un décalage de trésorerie sur l'encaissement des aides octroyées par l'Etat au titre de l'impact du Covid sur l'activité du Stade brestois 29 SA. En effet, les versements ont eu lieu sur l'année 2022.

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients

Libellé	2021	Dans les délais - Non échues	Retard < 30 jours	Retard compris entre 30 et 60 jours	Retard compris entre 60 et 90 jours	Retard compris entre 3 et 6 mois	Retard > 6 mois
Clients et comptes rattachés part < 1 an	60 419 485	51 070 791	4 992 201	1 048 315	378 584	504 272	2 425 321
Dépréciations clients et comptes rattachés part < 1an	(2 276 632)						(2 276 632)
Total créances hors groupe	**58 142 853**	**51 070 791**	**4 992 201**	**1 048 315**	**378 584**	**504 272**	**148 689**

Annexe 7 – Trésorerie nette

Libellé	2020	2021
Trésorerie active nette	**33 495 726**	**11 252 028**
Disponibilités	33 495 002	11 252 028
Intérêts courus non échus s/ dispo.	724	
Dépréciations sur VMP - Autres placements	(5 682)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	**2 268 600**	**735 762**
Trésorerie à court terme	**31 227 126**	**10 516 266**
Placements à court terme	**115 359**	**14 973**
VMP - Autres placements	115 359	14 973
Trésorerie passive assimilée à une dette	**1 286**	**486**
Concours bancaires (dettes)	1 286	486
Trésorerie à long terme	**114 073**	**14 487**
Trésorerie nette	**31 341 199**	**10 530 753**

Annexe 8 – Provisions et impôts différés

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	45 000	105 387	60 387			
Provisions pour pensions et retraites < 1 an	5 433 978	5 620 146	466 114	(197 848)		(182 952)
Provisions	**5 478 978**	**5 725 533**	**526 501**	**(197 848)**		**(182 952)**

La provision pour pensions et retraites fait l'objet d'une baisse de 44 371 euros. Le taux d'actualisation au cours de cet exercice est passé d'un taux de 0.34 % en 2020 à un taux de 0.98 % en 2021.

Annexe 9 – Dettes financières

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissements de crédit - courant	80 161 436	69 351 259	14 494 249	(26 818 032)	1 513 606	0
Dépôts et cautionnements reçus	42 000	42 408			408	
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	6 968 325	5 394 643	941	(1 581 978)	232 340	(224 985)
Intérêts courus sur emprunts	126 756	68 677	61 657	(119 740)	4	
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 268 600	735 762			152	(1 532 990)
Concours bancaires (dettes)	1 286	486				(800)
Dettes financières	**89 568 403**	**75 593 236**	**14 556 847**	**(28 547 653)**		**(1 758 774)**
Dont immobilisations en crédit-bail	*6 968 325*	*5 394 643*				

Libellé	2021	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établissements de crédit - part < 1 an	69 351 259	14 688 513	14 559 697	13 539 449	10 205 135	6 534 815	9 823 650
Dépôts et cautionnements reçus	42 408						42 408
Autres emprunts et dettes assimilées - part < 1 an	5 394 643	1 560 278	1 414 551	1 035 065	765 705	541 403	77 641
Intérêts courus sur emprunts	68 677	68 677					
Concours bancaires (trésorerie passive)	735 762	735 762					
Concours bancaires (dettes)	486	486					
Dettes financières	**75 593 236**	**17 053 717**	**15 974 248**	**14 574 514**	**10 970 840**	**7 076 218**	**9 943 699**

Emprunts auprès des établissements de crédit - Prêts Garantis par l'Etat (PGE)

Au regard de notre activité et de l'impact de la Covid 19 sur nos états financiers de l'année 2020 et 2021, il a été décidé de rembourser une partie de ces prêts à l'échéance prévue au cours de l'exercice 2021 et de conserver un montant de 13 950 000 euros auprès de 7 établissements bancaires.

Ces prêts ont été contractés pour une durée de 5 ans avec une année de différé de remboursement.

En ce qui concernes les sociétés entrantes de l'exercice 2021, seule la société CBM avait souscrit des prêts garantis par l'Etat pour un montant de 700 000 euros ; lequel sera remboursé dans son intégralité courant 2022.

Cela porte le total des Prêts Garantis à l'Etat (PGE) au 31 décembre 2021 à hauteur de 14 650 000 euros.

Autres emprunts et dettes assimilées

Il s'agit principalement des dettes associées aux retraitements en consolidation des redevances de crédits-baux.

Annexe 10 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2020	2021
Dettes fournisseurs part < 1 an	40 776 327	51 906 710
Dettes fournisseurs	**40 776 327**	**51 906 710**
Avances acomptes reçus sur commandes	727 208	473 651
Dettes sociales part < 1 an	10 655 416	11 952 607
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	3 641 770	5 305 975
Etat impôts sur les bénéfices part > 1 an	2 700 715	
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	46 751	726 453
Comptes courants groupe part < 1 an	4 686 402	2 376 048
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	1 287 707	960 911
Autres dettes part < 1 an	494 052	1 860 621
Produits constatés d'avance part < 1 an	1 623 090	725 336
Impôts différés passif	1 970 681	1 418 399
Autres dettes et comptes de régularisation	**27 833 791**	**25 800 001**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**68 610 118**	**77 706 711**

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11 – Chiffre d'affaires

Libellé	2021	2020
Ventes de marchandises	555 004 669	495 828 639
Production vendue de biens	5 523 130	7 116 198
Production vendue de services	5 628 716	7 837 197
Produits des activités annexes	6 059 820	13 384 632
Rabais, remises et ristournes accordés	(978 867)	(868 800)
Chiffre d'affaires	**571 237 468**	**523 297 866**

Chiffre d'affaires par activité	2021	2020	Variation
Pôle Fruits et légumes	360 643 459	342 282 046	18 361 413
Pôle Marée	137 223 163	105 489 725	31 733 438
Pôle Frais et distribution	70 783 080	62 810 092	7 972 988
Pôle Immobilier	15 600	0	15 600
Pôle Sportif	2 464 564	12 296 069	(9 831 505)
Pôle Multi et autres activités	107 601	419 934	(312 333)
Chiffre d'affaires	**571 237 468**	**523 297 866**	**47 939 602**

Le chiffre d'affaires de l'ensemble de nos pôles est en augmentation sur la période en raison de l'impact moindre de la Covid 19 au cours de l'exercice 2021 en comparaison avec l'année 2020.

La diminution des produits des activités annexes s'explique en grande partie par la présence du pôle sportif pour un montant de 105 Keuros en 2021 contre 8 115 Keuros en 2020.

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation

Libellé	2021	2020
Production stockée		(5 990)
Subventions d'exploitation	1 167 130	905 396
Reprises /Amortissements & Dépréciations immobilisations corporelles	7 073	77 359
Reprise sur provisions d'exploitation		89 853
Reprises / Provisions engagements de retraite	197 848	74 184
Reprises / Provisions sur actif circulant	880 021	1 230 149
Transferts de charges d'exploitation	2 443 107	2 760 787
Autres produits	342 700	652 466
Autres produits d'exploitation	**5 037 878**	**5 784 204**

Le poste « Subventions d'exploitation » concerne des subventions pour le pôle sportif pour 332 K€ et des aides à l'emploi dans le cadre du soutien aux contrats d'apprentissage.

Annexe 13 – Achats consommés

Libellé	2021	2020
Achats de marchandises	(396 882 078)	(351 349 614)
Achats d'études et prestations de services	(413 219)	(409 327)
Achats non stockés de matières et fournitures	(4 436 985)	(4 218 391)
Variation stocks de marchandises	1 724 528	(119 370)
Achat matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(14 115 670)	(14 039 023)
Variation stocks matières premières fournitures & autres approvisionnements	93 385	(196 568)
Achats consommés	**(414 030 039)**	**(370 332 293)**

Annexe 14 – Charges externes

Libellé	2021	2020
Sous-traitance	(387 561)	(248 630)
Redevances de crédit-bail	0	0
Locations immobilières et charges locatives	(6 759 857)	(6 707 655)
Locations mobilières et charges locatives	(458 497)	(570 585)
Entretien et réparations	(8 435 123)	(7 990 888)
Primes d'assurances	(1 320 345)	(1 153 776)
Autres services extérieurs	(269 126)	(284 269)
Personnel détaché et intérimaire	(3 873 790)	(3 121 204)
Rémunérations d'intermédiaires & honoraires	(5 615 234)	(4 650 161)
Publicité, publications, relations publiques	(5 264 324)	(5 536 909)
Transport	(11 251 157)	(9 836 194)
Déplacements, missions et réceptions	(3 317 943)	(3 136 789)
Frais postaux et frais de télécommunications	(1 796 182)	(1 772 297)
Frais bancaires	(361 429)	(364 936)
Autres charges externes	(1 382 792)	(1 636 022)
Perte sur créances irrécouvrables	(562 493)	(867 072)
Autres charges	(208 069)	(631 877)
Charges externes	**(51 263 921)**	**(48 509 267)**

Annexe 15 – Impôts et taxes

Libellé	2021	2020
Impôts et taxes sur rémunérations	(2 823 333)	(3 200 097)
Autres impôts et taxes	(1 755 304)	(2 280 165)
Impôts et taxes	**(4 578 637)**	**(5 480 262)**

Annexe 16 – Charges de personnel

Libellé	2021	2020
Rémunérations du personnel	(61 030 983)	(63 542 461)
Charges de sécurité sociales et de prévoyances	(20 459 730)	(21 255 281)
Autres charges de personnel	(173 386)	405 802
Participation des salariés	(1 262 981)	(1 041 288)
Transfert de charges de personnel	896 415	760 251
Charges de personnel	**(82 030 665)**	**(84 672 977)**

Comme au cours de l'année 2020, les charges de personnel de l'année 2021 ont été impactées à moindre mesure par le recours au chômage partiel dans l'ensemble des sociétés du groupe. Les aides à l'indemnisation de l'activité partielle représentent un montant de 824 K€ en 2021 au lieu de 2 624 K€ en 2020.

Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2021	2020
Dotations / Amortissements & Dépréciations sur immobilisations incorporelles	(391 136)	(1 510 257)
Dotations / Amortissements & Dépréciations sur immobilisations corporelles	(7 872 737)	(7 877 731)
Dotations / Provisions engagements de retraite	(466 114)	(574 964)
Dotations pour dépréciations des actifs circulants	(649 048)	(1 121 146)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(9 379 035)**	**(11 084 097)**

Annexe 18 – Produits financiers

Libellé	2021	2020
Dividendes des autres participations	279	144 513
Revenus des créances rattachées à des participations	820	
Produits sur créances et VMP	35 057	20 505
Reprises / Dépréciations sur actifs financiers	5 682	
Reprises / Dépréciations titres - groupe	1 824	
Transfert de charges financières		413
Autres produits financiers	228 027	77 970
Produits financiers	**271 688**	**243 402**

Les autres produits financiers contiennent principalement des produits d'intérêts sur des comptes courants d'entités non consolidées et plus particulièrement avec la société HOLDISPORTS.

Annexe 19 – Charges financières

Libellé	2021	2020
Charges d'intérêts	(972 679)	(1 112 048)
Pertes sur créances financières et VMP	(4 521)	
Pertes de change sur opérations financières	(206)	
Autres charges financières	(180 700)	(21 703)
Dotations dépréciations sur actifs financiers		(1 121)
Charges financières	**(1 158 106)**	**(1 134 873)**

Annexe 20 – Produits exceptionnels

Libellé	2021	2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	70 663	275 391
Produits exceptionnelles sur exercices antérieurs	342	21 052
Produits de cession d'immobilisations incorporelles	7 520	100 000
Produits de cession d'immobilisations corporelles	507 939	324 262
Produits de cession de titres	205 155	4 698 033
Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	131 985	98 978
Autres produits exceptionnels	94 886	6 498 414
Reprises sur provisions réglementées	61 149	1 548
Reprises sur provisions à caractère exceptionnel		10 970
Reprises exceptionnelles / Dépréciations actif circulant		102 993
Produits exceptionnels	**1 079 640**	**12 131 641**

Le poste « produits de cession de titres » de l'année 2020 intègre principalement la cession des titres de la société STADE BRESTOIS 29 le 30 juin 2020 à la société HOLDISPORTS pour un montant de 4 519 611 euros.

Le poste « autres produits exceptionnels » de l'année 2020 intègre une subvention exceptionnelle perçue par la société STADE BRESTOIS 29 en juin 2020 pour compenser les effets liés à l'arrêt prématuré de la saison sportive 2019-2020 pour un montant de 6 375 908 euros.

Annexe 21 – Charges exceptionnelles

Libellé	2021	2020
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(467 195)	(915 780)
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		(16 395)
VNC des titres conso cédés	(9 500)	(3 876 765)
VNC des immobilisations incorporelles cédées	(9 096)	(118)
VNC des immobilisations corporelles cédées	(1 085 760)	(914 670)
VNC des titres cédés	(19 870)	(31 261)
Autres charges exceptionnelles	(305 221)	(2 333 544)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(81 468)
Dotations aux provisions réglementées	(61 149)	(1 548)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(60 387)	
Charges exceptionnelles	**(2 018 678)**	**(8 171 548)**

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion contiennent des amendes et des indemnités de licenciement sur l'ensemble de nos pôles.

La valeur nette comptable de l'année 2020 corresponde en quasi-totalité à la valeur des titres de la société SA STADE BRESTOIS 29 pour un montant de 3 870 099 euros par la société FIDEGE.

Le poste « Autres charges exceptionnelles » de l'année 2020 contient principalement un montant de 2 100 000 euros pour la société SA STADE BRESTOIS dans le cadre de l'activation d'une clause de retour à meilleure fortune signée en juin 2016 avec d'anciens actionnaires.

Annexe 22 – Charges d'impôts

Libellé	2021	2020
Impôt sur les bénéfices	(829 193)	(887 690)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(2 458 510)	(1 278 330)
Impôts différés	203 324	(574 196)
Charges d'impôts	**(3 084 379)**	**(2 740 216)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé		2021.12
Résultat des entreprises intégrées		**7 738 148**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amortissements provisions sur écarts d'acquisition et résultat des MEE		**(5 429 444)**
Résultat avant impôts sur le résultat, des amortissements provisions sur écarts d'acquisition et résultat des MEE		**13 167 592**
Taux d'impôt de l'entité consolidante		27,50%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**27,5000%**	**(3 621 088)**
Effets des différences de base		**(787 088)**
Effets des différences de taux		**361 555**
Effets des dispositions fiscales particulières		**951 586**
Ecritures manuelles sur Impôt	**ECRF**	
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE		**(3 095 034)**
CHARGE D'IMPOT REELLE		**(3 084 379)**
ECART		**(10 655)**
Taux effectif d'impôt		*23,42%*

Autres informations

Effectifs

Libellé	2021	2020
Cadres	184	181
Agents de maîtrise et techniciens	466	411
Employés	1 336	1393
Ouvriers	82	79
Effectif moyen interne	**2 068**	**2 063**
Intérimaires	78	67
Effectif moyen intérimaire	**78**	**67**
Effectif moyen total	**2 146**	**2 130**

Engagements hors-bilan

Libellé	2021	2020
Effets escomptés non échus	0	0
Avals, cautions, garanties données	54 701 259	45 775 615
Cautions apportées auprès des filiales	8 244 427	6 713 827

Les engagements financiers concernent principalement les emprunts souscrits par les sociétés du groupe.

Résultats sectoriels

2020	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
Chiffre d'affaires	**523 297 866**	**419 934**	**342 282 046**	**105 489 725**	**62 810 092**	**0**	**12 296 069**	**0**
EBITDA	**18 615 584**	**855 686**	**13 812 747**	**3 163 724**	**(1 234 262)**	**2 842 496**	**(823 864)**	**(944)**
% EBITDA / CA	*3,6%*	*203,8%*	*4,0%*	*3,0%*	*-2,0%*		*-6,7%*	
R.E.X.	**9 003 175**	**401 815**	**8 791 050**	**2 532 214**	**(2 087 526)**	**1 506 636**	**(2 140 069)**	**(944)**
% REX / CA	*1,7%*	*95,7%*	*2,6%*	*2,4%*	*-3,3%*		*-17,4%*	
Résultat net	**6 887 194**	**1 004 008**	**4 855 236**	**1 427 274**	**(2 926 341)**	**880 773**	**1 575 813**	**70 433**
% Résultat Net / CA	*1,3%*	*239,1%*	*1,4%*	*1,4%*	*-4,7%*		*12,8%*	

2021	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
Chiffre d'affaires	**571 237 468**	**107 601**	**360 643 459**	**137 223 163**	**70 783 080**	**15 600**	**2 464 564**	**0**
EBITDA	**23 287 140**	**669 628**	**13 220 252**	**6 336 522**	**(176 531)**	**3 076 345**	**161 477**	**(552)**
% EBITDA / CA	*4,1%*	*622,3%*	*3,7%*	*4,6%*	*-0,2%*	*19720,2%*	*6,6%*	
R.E.X.	**14 993 047**	**263 768**	**8 411 527**	**5 414 454**	**(930 160)**	**1 697 098**	**136 912**	**(552)**
% REX / CA	*2,6%*	*245,1%*	*2,3%*	*3,9%*	*-1,3%*	*10878,8%*	*5,6%*	
Résultat net	**7 740 669**	**(809 878)**	**5 189 885**	**3 735 687**	**(1 663 927)**	**1 116 161**	**97 383**	**75 357**
% Résultat Net / CA	*1,4%*	*-752,7%*	*1,4%*	*2,7%*	*-2,4%*	*7154,9%*	*4,0%*	

II – RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDE

Les sociétés dont la S.A.R.L. FIDEGE détient, directement ou indirectement, le contrôle, sont intégrées globalement et proportionnellement.

Nous précisons que le groupe par l'intermédiaire de la société FIDEGE, a acquis le :

- 26 novembre 2021, 1.875 actions, soit 75 % du capital, de la société INDIANA IMPORT, société par actions simplifiée au capital de 25.000 € dont le siège social est situé Grand Saint Charles, 56 rue de Lisbonne - 66000 PERPIGNAN, immatriculée sous le numéro 514 994 045 RCS PERPIGNAN, ayant notamment pour objet : l'import, l'export, le courtage, l'achat, la vente et la commercialisation, en gros, demi-gros et détail, pour son propre compte ou le compte de tiers en qualité de commissionnaire ou autre, de produits agricoles de toutes sortes et notamment, de fruits et légumes, ainsi que de produits alimentaires en général ;

- 2 décembre 2021, 760 actions, soit 95 % du capital de la société C.B.M., société par actions simplifiée au capital de 100.000 € dont le siège social est situé Zone Artisanale les Charpennes - 01240 MARLIEUX, immatriculée sous le numéro 433 629 474 RCS BOURG-EN-BRESSE, ayant notamment pour objet social : l'importation, commercialisation, distribution de produits de la pêche et de tous produits alimentaires, achat vente et transformation ;

- 30 décembre 2021, 95 actions, soit 95 % du capital de la société LMC'NET, société par actions simplifiée au capital de 50.000 € dont le siège social est situé ZAC de Penn Ar Roz - 29150 CHATEAULIN, immatriculée sous le numéro 403 081 847 RCS QUIMPER, ayant notamment pour objet : le négoce de produit d'entretien et de maintenance, matériels et accessoires ; le commerce en gros et demi-gros d'articles de décoration, ameublement, art de la table, de mode, de bazar, équipement et produits de la maison, fournitures et équipement de bureaux, de loisirs, habillement, linge de maison, vaisselle, articles cadeaux.

En outre, la société SOBOMAR ATLANTIQUE, société du groupe, a acquis, le 25 juin 2021, 550 actions, soit 100 % du capital social de la société RIGAILL JC, société par actions simplifiée au capital de 55.000 €, dont le siège social est situé rue Louis Guyton - ZA Salvaza à CARCASSONNE (11000), immatriculée sous le numéro 435 270 954 RCS CARCASSONNE, ayant notamment pour objet le négoce de produits de la mer (poissons, crustacés, coquillages), gros, demi-gros et détail.

Ces sociétés sont entrées dans le périmètre de consolidation.

Nous rappelons que les sociétés LE COMPTOIR DES VIANDES BRETONNES, ESTIVEAU, Jardin Breton Expédition, ROBLEDO, ROUCAUD MARCHE, TERRAL FRUITS et SARL BORNE sont sorties du groupe de consolidation suite à des opérations de transmissions universelles de patrimoine.

Pour cet exercice clos le 31 décembre 2021, le nombre de sociétés consolidées est de 54 contre 57 pour l'exercice précédent.

Les sociétés intégrées au périmètre de consolidation sont les suivantes :

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
MAINE FRUITS	ME	30,00	30,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GFCAS	IG	99,98	99,98
GEDE	IG	100,00	100,00
GRAU SCI	IG	100,00	100,00
HOT BREAD	ME	35,00	35,00
IMMOLANGON	IG	99,33	99,33
IMMOQUIMPER	IG	99,33	99,33
ASLG	IG	96,01	96,01
IMMOTOULOUSE	IG	99,33	99,33
IMMOVENDEE	IG	99,33	99,33
L'ECHOPPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24
LAMOUR	IP	49,95	49,95
LE SAINT	IG	98,60	98,60
MAT EMBAL SCI	IG	100,00	100,00
BOURGUIGNON	IG	96,25	96,25
OCEANE	IG	60,00	60,00
PAL EMBA	IG	100,00	100,00
AUNIS FRUITS	IP	45,00	45,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
SAINFRUIT	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	96,00	96,00
SODIFRESH	IG	100,00	100,00
FRUIDIS	IG	96,00	96,00
SOMAFEL	IG	100,00	100,00
OCCITANE FRUITS	IG	100,00	100,00
SUD COURTAGE	IG	100,00	100,00
SUPPORTER MILITANT	IG	100,00	100,00
TERRE ANJOU	IG	100,00	100,00
THELAN	IG	98,04	98,04
TOP ATLANTIQUE	IG	97,00	97,00
CAP MAREE	IG	96,00	96,00
TOP ATLANTIQUE YBERT	IG	100,00	100,00
CR LE SAINT	IG	100,00	100,00
BBH SAS	IG	100,00	100,00
PROD ATLANTIQUE	IG	100,00	100,00
VALIFRUIT	IG	100,00	100,00
KERBES	IG	60,00	60,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
RIGAILL	IG	100,00	100,00
INDIANA IMPORTS	IG	80,00	100,00
CBM (HOMARDS ACADIENS)	IG	100,00	100,00
LMC NET	IG	100,00	100,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
LSVLOT	IG	100,00	100,00

Toutes les sociétés sont intégrées globalement, à l'exception des sociétés AUNIS FRUITS et LAMOUR (méthode proportionnelle) ainsi que des sociétés MAINE FRUITS, anciennement dénommée DC PRIMEURS, DE ROSA, HOT BREAD (mises en équivalence). La société FIDEGE n'exerce aucune fonction de gérante ou présidente dans ces sociétés. En revanche, la société FIDEGE exerce les fonctions de directeur général, sous lien de subordination statutaire avec le président, dans la société AUNIS FRUITS.

Les sociétés acquises antérieurement ou acquises au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, dénommée CENTRE DE FORMATION SB 29, GEDEFI, HOLDISPORTS, LES ALBATROS DE BREST, GIE Diamond, INTIA, SAS BRUNEEL, Association SB29 SARL DE KERALIOU, OCEAN JET, GIE LE SAINT FRAIS, Gafic, Coop des masques, SAS PRIMEURS 29 SUD et SARL HERAU PRIMEURS ont été exclues du périmètre de consolidation en raison de leur faible pourcentage d'intérêt ou de leur activité extérieure à celle du Groupe FIDEGE. La société FIDEGE n'exerce aucune fonction de gérante ou présidente dans ces sociétés.

La société LA LEGUMIERE est détenue à 90 % par la société ETABLISSEMENTS LE SAINT - FRUITS ET LEGUMES et à 10 % par la société FEVY, elle-même détenue à 25 % par la société FIDEGE.

Les sociétés sont consolidées sur la base des comptes arrêtés au 31 décembre 2021. Un rappel des chiffres de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif pour certains postes.

Nous rappelons par ailleurs que la société FIDEGE intégrait 27 sociétés filiales au 1er janvier 2021.

Nous vous présentons donc, dans le présent rapport, les informations suivantes :

1°) **Situation du Groupe FIDEGE durant l'exercice écoulé** :

Le chiffre d'affaires H.T. du groupe au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'est établi à 571.237.468 € contre 523.297.866 € pour l'exercice clos en 2020 (+ 9,16 %).

Les produits d'exploitation ressortent à 576.275.346 € (+ 8,92 %).

Les charges d'exploitation s'élèvent à 561.282.297 € (+ 7,92 %) réparties entre les principaux postes suivants :

Les achats consommés s'élèvent à 414.030.039 € contre 370.332.293 € pour l'exercice précédent (+ 11,80 %).

Les charges externes ressortent à 51.263.921 € contre 48.509.267 € pour l'exercice antérieur (+ 5,68 %).

Les charges de personnel du groupe, participation des salariés incluse, ressortent à 82.030.665 € contre 84.672.977 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2020 (- 3,12 %).

m-

Le poste impôts et taxes du groupe ressort à 4.578.637 € contre 5.480.262 € pour l'exercice précédent (- 16,45 %) et les dotations aux amortissements et provisions s'élèvent à 9.379.035 € (- 15,38 %).

Le résultat d'exploitation du groupe avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition ressort à 14.993.047 € contre 9.003.175 € pour l'exercice 2020 (+ 66,53 %).

Le résultat d'exploitation du groupe après amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition ressort à 12.397.162 € contre 6.394.189 € pour l'exercice antérieur (+ 93,88 %).

Le résultat financier ressort à - 886.417 € contre - 891.471 € pour l'exercice précédent (+ 0,57 %).

Le résultat exceptionnel s'établit à - 939.038 € contre + 3.960.093 € pour l'exercice clos en 2020.

Après 3.084.379 € de charges d'impôts, le résultat net des sociétés intégrées ressort à 7.487.327 € contre 6.722.452 € pour l'exercice clos en 2020 (+ 11,38 %).

Après 250.821 € de quote-part de résultat M.E.Q. (quote-part résultats nets des sociétés mise en équivalence), le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 7.738.148 € contre 6.887.194 € en 2020 (+ 12,36 %) et le résultat net du groupe ressort à 6.917.041 € (+ 19,40 %).

Les intérêts minoritaires s'établissent à 821.107 € contre 1.094.018 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2020 (- 24,95 %).

2°) **Analyse de l'évolution des affaires** :

a) Evolution du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires du groupe consolidé a progressé de 47.939.602 € soit + 9,16 %. Cette hausse s'explique notamment par l'entrée dans le groupe consolidé de plusieurs nouvelles sociétés.

b) Evolution du résultat

Le résultat net de l'ensemble consolidé a progressé de 850.954 € par rapport à l'exercice clos le 31 décembre 2020 (+ 12,36 %).

c) Indicateurs de performances

La marge brute d'autofinancement passe de 19.510.263 € à 18.893.949 € pour l'ensemble du groupe consolidé, soit une baisse de 3,16 %.

Nous vous indiquons ci-dessous les résultats du groupe par secteurs d'activités :

2020	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
Chiffre d'affaires	523 297 866	419 934	342 282 046	105 489 725	62 810 092	0	12 296 069	0
EBITDA	18 615 584	855 686	13 812 747	3 163 724	(1 234 262)	2 842 496	(823 864)	(944)
% EBITDA / CA	*3,6%*	*203,8%*	*4,0%*	*3,0%*	*-2,0%*		*-6,7%*	
R.E.X.	9 003 175	401 815	8 791 050	2 532 214	(2 087 526)	1 506 636	(2 140 069)	(944)
% REX / CA	*1,7%*	*95,7%*	*2,6%*	*2,4%*	*-3,3%*		*-17,4%*	
Résultat net	6 887 194	1 004 008	4 855 236	1 427 274	(2 926 341)	880 773	1 575 813	70 433
% Résultat Net / CA	*1,3%*	*239,1%*	*1,4%*	*1,4%*	*-4,7%*		*12,8%*	

2021	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
Chiffre d'affaires	571 237 468	107 601	360 643 459	137 223 163	70 783 080	15 600	2 464 564	0
EBITDA	23 287 140	669 628	13 220 252	6 336 522	(176 531)	3 076 345	161 477	(552)
% EBITDA / CA	*4,1%*	*622,3%*	*3,7%*	*4,6%*	*-0,2%*	*19720,2%*	*6,6%*	
R.E.X.	14 993 047	263 768	8 411 527	5 414 454	(930 160)	1 697 098	136 912	(552)
% REX / CA	*2,6%*	*245,1%*	*2,3%*	*3,9%*	*-1,3%*	*10978,8%*	*5,6%*	
Résultat net	7 740 669	(809 878)	5 189 885	3 735 687	(1 663 927)	1 116 161	97 383	75 357
% Résultat Net / CA	*1,4%*	*-752,7%*	*1,4%*	*2,7%*	*-2,4%*	*7154,9%*	*4,0%*	

d) Niveau d'endettement

Le niveau d'endettement global des sociétés du périmètre consolidé en 2021 se décompose de la manière suivante :

- Emprunts et dettes auprès des banques : 69.492.344 € (- 13,53 %)
- Emprunts / Crédits Baux : 5.394.643 € (- 22,58 %)
- Concours bancaires courants : 736.248 € (- 67,56 %)

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissements de crédit - courant	80 161 436	69 351 259	14 494 249	(26 818 032)	1 513 606	0
Dépôts et cautionnements reçus	42 000	42 408			408	
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	6 968 325	5 394 643	941	(1 581 978)	232 340	(224 985)
Intérêts courus sur emprunts	126 756	68 677	61 657	(119 740)	4	
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 268 600	735 762			152	(1 532 990)
Concours bancaires (dettes)	1 286	486				(800)
Dettes financières	**89 568 403**	**75 593 236**	**14 556 847**	**(28 547 653)**		**(1 758 774)**
Dont immobilisations en crédit-bail	*6 968 325*	*5 394 643*				

Nous vous rappelons qu'un Prêt Garanti par l'Etat d'un montant total de 29 millions d'euros a été contracté pour le groupe auprès de 8 établissements bancaires. Il a été décidé de rembourser une partie de ces prêts à l'échéance prévue au cours de l'exercice 2021 et de conserver un montant de 13.950.000 € auprès de 7 établissements bancaires.

En ce qui concerne les sociétés entrées dans le groupe consolidé au cours de l'exercice 2021, seule la S.A.S. C.B.M. avait souscrit des prêts garantis par l'Etat pour un montant de 700.000 €, lequel sera remboursé intégralement en 2022.

En conséquence, le montant total des P.G.E. pour le groupe consolidé s'élève à 14.650.000 € au 31 décembre 2021.

Ms.

e) Informations relatives aux questions d'environnement et de personnel

Le nombre de salariés évolue chaque année notamment en raison des opérations de restructurations et de croissance externe. Des ajustements peuvent être effectués dans chaque société compte tenu de l'évolution de l'activité, de la saisonnalité et du climat qui influent directement sur les ventes. L'effectif moyen du groupe en 2021 était de 2.146 salariés contre 2.130 en 2020.

Concernant les questions d'environnement, la politique du groupe reste le développement des produits locaux. Il s'agit de privilégier, chaque fois que cela est possible, des approvisionnements auprès de producteurs locaux, proches de nos entités. Nous contribuons ainsi à diminuer les impacts sur l'environnement notamment en termes de transport.

3°) **Risques et incertitudes** :

L'activité de vente de fruits et légumes, comme l'activité marée, des sociétés du groupe sont variables suivant les années et la météo. L'activité « volailles » et B.O.F. évolue également à certaines périodes de l'année.

Après deux exercices marqués par la crise sanitaire de Covid-19, il convient de rester attentif à l'évolution des coûts, notamment dans le transport, en raison de la hausse significative des prix des carburants qui pourrait impacter les résultats de certaines sociétés du groupe. Au niveau du groupe, une réflexion est actuellement en cours sur la mise en œuvre de stratégies visant à réduire le coût des transports des sociétés tout en conservant la fluidité des approvisionnements.

Des partenariats sont envisagés ou à l'étude, pour optimiser le maillage territorial.

Nous n'avons rien d'autre à mentionner.

4°) **Utilisation des instruments financiers**

Nous n'avons rien à signaler.

5°) **Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice** :

Le groupe a poursuivi sa politique de développement depuis le début de l'exercice. La société FIDEGE, société tête de groupe, a procédé aux opérations suivantes :

m.

- souscription, le 24 janvier 2022, de 65 % du capital de la société SUD IMPEX, société par actions simplifiée au capital de 5.000 € dont le siège social est situé 582 avenue de Bruxelles - 66000 PERPIGNAN, immatriculée sous le numéro 909 661 589 RCS PERPIGNAN, ayant notamment pour objet : l'import, l'export, le courtage, l'achat, la vente et la commercialisation, en gros, demi-gros et détail, pour son compte ou le compte de tiers en qualité de commissionnaire ou autre, de produits agricoles de toutes sortes et notamment, de fruits et légumes, ainsi que de produits alimentaires en général. La société FIDEGE a été nommée présidente de la société SUD IMPEX ;

- acquisition, le 28 janvier 2022, de 3.250 actions de la société MAINE FRUITS, anciennement dénommée DC PRIMEURS. La société FIDEGE détient désormais 95 % du capital social. La société FIDEGE a également été nommée présidente de la société MAINE FRUITS ;

- acquisition, le 19 mai 2022, de 1.140 actions, soit 95 % du capital de la société ETABLISSEMENTS PLO PRIMEURS, société par actions simplifiée au capital de 33.538,80 €, dont le siège social est situé Boulevard 04 M.I.N., 281 avenue Marché Gare - 34070 MONTPELLIER, immatriculée sous le numéro 472 801 869 RCS MONTPELLIER, ayant notamment pour objet : le négoce en gros, demi-gros et détail de légumes, fruits, agrumes, primeurs, plantes et fleurs ; le commerce en gros et demi-gros de tous produits de nettoyage et d'entretiens, de produits ménagers, d'hygiène et de désinfection, linges, vêtements et équipements professionnels, bimbeloterie, quincaillerie, papeterie, droguerie, arts de la table ; le commerce en gros et demi-gros de vins et spiritueux. La société FIDEGE a été nommée présidente de la société ETABLISSEMENTS PLO PRIMEURS ;

- acquisition, le 25 mai 2022, de 750 actions, soit 75 % du capital de la société BLANC MICHEL, société par actions simplifiée au capital de 100.000 €, dont le siège social est situé Marché d'Intérêt National, Box n°25 - n°26 - n°27 - 84300 CAVAILLON, immatriculée sous le numéro 392 632 436 RCS AVIGNON, ayant notamment pour objet : l'acquisition et l'exploitation d'un fonds de commerce d'achat, vente de fruits et légumes en gros et au détail ; le commerce en gros et demi-gros de tous produits de nettoyage et d'entretiens, de produits ménagers, d'hygiène et de désinfection, linges, vêtements et équipements professionnels, bimbeloterie, quincaillerie, papeterie, droguerie, arts de la table ; le commerce en gros et demi-gros de vins et spiritueux. La société FIDEGE a été nommée présidente de la société BLANC MICHEL.

Par ailleurs, le groupe poursuit le développement de ses activités en matière d'hygiène, produits de nettoyage et d'entretien, produits ménagers, linge, vêtements et équipements professionnels, bimbeloterie, quincaillerie, papeterie et droguerie, arts de la table et son activité vins afin de permettre au groupe « Réseau LE SAINT » d'étendre les gammes de produits et services proposés aux clients, avec l'objectif notamment d'optimiser les tournées de livraisons et de rendre un service plus complet.

Nous n'avons rien d'autre à mentionner sous cette rubrique.

6°) **Evolution prévisible pour l'exercice en cours** :

Nous espérons améliorer nos activités et poursuivre notre développement avec un résultat bénéficiaire pour l'exercice 2022. Par ailleurs, nous poursuivons notre politique de croissance externe. Plusieurs opérations d'acquisitions sont en cours ou à l'étude.

7°) **Activités en matière de recherche et développement ; informations diverses** :

Nous n'avons rien à signaler en matière de recherche et développement.

Au 31 décembre 2021, les honoraires H.T. des commissaires aux comptes pour chaque structure contrôlée du groupe ont été les suivants :

FIDEGE : .....25.162 €,
ETS LE SAINT - FRUITS ET LEGUMES : .....11.131 €,
ARMOR FRUITS : .....4.900 €,
ETABLISSEMENTS BOURGUIGNON : .....5.117 €,
TOP ATLANTIQUE : .....4.965 €,
DEVAUD : .....8.792 €,
FOISSIER : .....6.070 €,
FRUIDIS : .....6.755 €,
CAP MAREE ATLANTIQUE : .....4.630 €,
GFCAS : .....7.431 €,
SAINFRUIT : .....5.712 €,
SOBOMAR ATLANTIQUE : .....4.700 €,
A S L G DISTRIBUTION : .....6.604 €,
AUNIS FRUITS : .....4.980 €,
LSVLOT : .....5.994 €,
TOP ATLANTIQUE YBERT : .....3.210 €,
OCCITANE FRUITS : .....5.172 €,
FRAICHADOUR : .....3.430 €,
C.R LE SAINT : .....2.997 €,
PROD ATLANTIQUE : .....2.245 €,
VALIFRUIT : .....6.224 €,
INDIANA IMPORT : .....1.000 €,
C.B.M. : .....4.700 €,
BBH : .....2.750 €,

Soit un montant global de .....144.671 €.

Nous restons à votre disposition pour toutes précisions que vous souhaiteriez obtenir.

La gérance

REÇU LE
20 OCT. 2022
GREFFE TRIB. COM. BREST

SARL FIDEGE

160, rue Roberto Cabañas
29490 GUIPAVAS

Commissariat aux comptes 2021

Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes consolidés
Exercice clos le 31 décembre 2021

GEIREC

CABINET PICAVET LE DAIN

GEIREC
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Ouest Atlantique
11 Parc de Brocéliande
BP 76203
35726 SAINT GREGOIRE CEDEX

CABINET PICAVET – LE DAIN
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Ouest Atlantique
15, rue Eric TABARLY
29300 QUIMPERLE

FIDEGE

SARL au capital de 300 000 euros
Siège social : 160 rue Roberto Cabanas-29490 GUIPAVAS
RCS BREST n°402 948 202

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Aux Associés de la Société GROUPE FIDEGE SARL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la SARL GROUPE FIDEGE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « impact relatif à la covid 19 » et « changement de méthode »de l'annexe des comptes consolidés concernant les faits majeurs de l'exercice.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes combinés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes combinés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion de la Gérance.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par la Gérance.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les

- informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Quimperlé et à Saint Grégoire, le 17 juin 2022

Pour GEIREC
Commissaire aux Comptes

Régis LANCELOT

Pour le CABINET PICAVET – LE DAIN
Commissaire aux Comptes

Stéphane PIQUEE

Table des matières

États financiers 4

Compte de résultat consolidé 4

Bilan consolidé 5

Tableau de flux de trésorerie consolidé 6

Variation des capitaux propres 6

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes 8

Faits marquants de l'exercice 8

Changements de méthodes 10

Evènements significatifs postérieurs à la clôture 9

Méthodes et principes de consolidation 11

Principes généraux 11

Définition du périmètre de consolidation 11

Variation du périmètre de consolidation 13

Règles et méthodes comptables 13

Notes annexes sur les postes du bilan 17

Annexe 1 – Ecarts d'acquisition (goodwill) 17

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles 19

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles 20

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles 20

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers 21

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers 21

Annexe 4 – Stocks et en-cours 21

Annexe 5 – Impôt différé 21

Annexe 6.1 – Actif circulant 22

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients 22

Annexe 7 – Trésorerie nette 23

Annexe 8 – Provisions des impôts différés 23

Annexe 9 – Dettes financières 23

Annexe 10 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 25

Notes annexes sur les postes du compte de résultat 26

Annexe 11 – Chiffre d'affaires 26

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation 26

Annexe 13 – Achats consommés 26

PICARDET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 14 – Charges externes 27
Annexe 15 – Impôts et taxes 27
Annexe 16 – Charges de personnel 28
Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 28
Annexe 18 – Produits financiers 28
Annexe 19 – Charges financières 29
Annexe 20 – Produits exceptionnels 29
Annexe 21 – Charges exceptionnelles 29
Annexe 22 – Charges d'impôts 30
Autres informations 31
Effectifs 31
Engagements hors-bilan 31
Résultats sectoriels 31

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2021	2020
Chiffre d'affaires	11	571 237 468	523 297 866
Autres produits d'exploitation	12	5 037 878	5 784 204
Produits d'exploitation		576 275 346	529 082 070
Achats consommés	13	(414 030 039)	(370 332 293)
Charges externes	14	(51 263 921)	(48 509 267)
Impôts et taxes	15	(4 578 637)	(5 480 262)
Charges de personnel	16	(82 030 665)	(84 672 977)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(9 379 035)	(11 084 097)
Charges d'exploitation		(561 282 297)	(520 078 895)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		14 993 047	9 003 175
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		(2 595 885)	(2 608 986)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		12 397 162	6 394 189
Produits financiers	18	271 688	243 402
Charges financières	19	(1 158 105)	(1 134 873)
Résultat financier		(886 417)	(891 471)
Opérations en commun			(143)
Produits exceptionnels	20	1 018 491	12 131 641
Charges exceptionnelles	21	(1 957 529)	(8 171 548)
Résultat exceptionnel		(939 038)	3 960 093
Impôts sur les résultats	22	(3 084 379)	(2 740 216)
Résultat net des entreprises intégrées		7 487 327	6 722 452
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		250 821	164 742
Résultat net de l'ensemble consolidé		7 738 148	6 887 194
Intérêts minoritaires		821 107	1 094 018
Résultat net (part du groupe)		6 917 041	5 793 176
Résultat net (Part du groupe)		6 917 041	5 793 176
Résultat par action		13 834,08	11 586,35
Résultat dilué par action		13 834,08	11 586,35

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Bilan consolidé

Libellé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	2	23 532 801	21 019 248
Dont Ecarts d'acquisition	1	*13 941 964*	*11 462 623*
Immobilisations corporelles	2	58 308 476	54 760 977
Immobilisations financières	3	5 219 868	5 716 209
Titres mis en équivalence		1 022 430	819 485
Actif immobilisé		88 083 575	82 315 919
Stocks et en-cours	4	10 122 610	7 824 473
Clients et comptes rattachés	6	56 977 862	47 565 834
Autres créances et comptes de régularisation	6	30 941 332	24 413 642
Dont Impôts différés Actif		*1 063 356*	*1 659 003*
Valeurs mobilières de placement	7	14 973	109 677
Disponibilités		11 252 028	33 495 726
Actif circulant		109 308 806	113 409 352
Total Actif		197 392 380	195 725 271
Capital		300 000	300 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		28 393 495	24 308 522
Résultat net (Part du groupe)		6 917 041	5 793 176
Capitaux propres (Part du groupe)		35 610 536	30 401 698
Intérêts minoritaires		1 778 309	1 666 124
Autres fonds propres		978 106	0
Total des capitaux propres		38 366 951	32 067 822
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	8	5 725 533	5 478 978
Provisions		5 725 533	5 478 978
Dettes financières	9	75 593 236	89 568 403
Fournisseurs et comptes rattachés	10	51 906 710	40 776 327
Autres dettes et comptes de régularisation	10	25 800 001	27 833 791
Dont Impôts différés Passif		*1 418 399*	*1 970 681*
Dettes		153 299 947	158 178 521
Total Passif		197 392 430	195 725 321

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2021.12	2020.12
Résultat net total des entités consolidées	**7 738 148**	**6 887 194**
Dotations / Reprises aux amortissements provisions et dépréciations	11 173 831	12 402 160
Variation de l'impôt différé	(203 324)	574 196
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	394 113	(299 482)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	(250 821)	(164 742)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	42 002	110 937
Marge brute d'autofinancement	**18 893 949**	**19 510 263**
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(8 945 653)	4 850 442
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**9 948 296**	**24 360 705**
Acquisitions d'immobilisations	(11 257 365)	(13 224 839)
Cessions d'immobilisations	720 614	5 122 295
Réduction des autres immobilisations financières	740 244	184 927
Incidence des variations de périmètre	(4 886 469)	(2 931 714)
Variation nette des placements à court terme	115 359	143 002
Opérations internes Haut de Bilan	9 500	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(14 558 116)**	**(10 706 331)**
Émissions d'emprunts	14 495 190	37 067 351
Remboursements d'emprunts	(28 547 653)	(8 336 710)
Dividendes versés des filiales	(602 104)	(514 452)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(1 446 123)	(99 844)
Augmentations / réductions de capital	(242 252)	
Variation nette des concours bancaires	(800)	(3 087)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**(16 101 039)**	**28 113 258**
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(20 710 859)**	**41 767 632**
Trésorerie : ouverture	31 227 126	(9 966 521)
Trésorerie : ouverture	**31 227 126**	**(9 966 521)**
Trésorerie : clôture	**10 516 266**	**31 227 126**

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Variation des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2019	**300 000**		**21 523 473**		**3 703 368**	**25 526 840**	**2 142 899**
Affectation du résultat N-1			3 813 117		(3 813 117)	0	
Distribution/ brut versé							(514 452)
Variation de capital en numéraire et souscription							253
Résultat					5 793 176	5 793 176	1 094 018
Autres augmentations, diminutions							(1 492)
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Ecart de conversion, effet de change							
Variations de périmètre							(1 055 102)
Autre			(1 028 067)		109 749	(918 318)	0
2020	**300 000**		**24 308 522**		**5 793 176**	**30 401 698**	**1 666 124**
Affectation du résultat N-1			5 793 174		(5 793 174)		
Distribution/ brut versé			(1 493 999)			(1 493 999)	(602 104)
Variation de capital en numéraire et souscription							
Résultat					6 917 041	6 917 041	821 107
Autres augmentations, diminutions							5 941
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Variations de périmètre							
Autre			(214 202)		(1)	(214 204)	(112 759)
2021	**300 000**		**28 393 495**		**6 917 041**	**35 610 536**	**1 778 309**

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Faits marquants de l'exercice

Mouvements de périmètre

Les principaux mouvements de périmètre intervenus au sein du groupe FIDEGE sont les suivants :

- SAS RIGAILL JC – Acquisition de titres

La SAS SOBOMAR a fait l'acquisition de la totalité des 550 actions le 25 juin 2021. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de produits de la mer au départ de Carcassonne. Une location gérance avec SAS SOBOMAR a été mise en place à compter du 1er février 2022.

- SAS INDIANA IMPORTS – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 26 novembre 2021 de 1 875 actions et SC KERBES de 125 actions sur un total de 2 500 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. Elle est basée à Perpignan.

- SAS CBM (Homards Acadiens) – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 2 décembre 2021 de 760 titres et SC KERBES de 40 titres sur un total de 800 titres. Cette entité juridique a pour objet l'importation, la commercialisation, la distribution de produits de la pêche et de tous produits alimentaires. Elle est basée à Marlieux.

- SAS LMC NET – Acquisition de titres

FIDEGE a fait l'acquisition le 31 décembre 2021 de 95 titres et SC KERBES de 5 titres sur un total de 100 titres. Cette entité juridique a pour objet le négoce de produits d'hygiène et de nettoyage à destination d'une clientèle de professionnels. Elle est basée à Châteaulin.

- SARL COMPTOIR DES VIANDES - Fusionnée

La SARL COMPTOIR DES VIANDES a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la société SAS ASLG par décision des associés du 22 octobre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SAS ESTIVEAU - Fusionnée

La SAS ESTIVEAU a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la SAS LSVLOT par décision des associés du 22 novembre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL JARDIN BRETON EXPEDITION - Fusionnée

La SARL JARDIN BRETON EXPEDITION a été fusionnée – absorbée par la SAS ETABLISSEMENTS LE SAINT par décision des associés du 27 juillet 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL ROBLEDO - Fusionnée

La SARL ROBLEBO a été fusionnée – absorbée par la SARL SAINFRUIT par décision des associés du 12 octobre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL ROUCAUD MARCHE - Fusionnée

La SARL ROUCAUD MARCHE a été fusionnée – absorbée par la SAS GFCAS par décision des associés du 3 mai 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL TERRAL FRUITS - Fusionnée

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

La SARL TERRAL FRUITS a été fusionnée – absorbée par la SAS GFCAS par décision des associés du 22 octobre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- SARL BORNE - Fusionnée

La SARL BORNE a été fusionnée – absorbée par la SAS GFCAS par décision des associés du 26 novembre 2021 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1er janvier 2021.

- Modifications de dénomination sociale

Il y a eu des changements de dénominations sociales pour les entités suivantes :

- La société SAS CBS est devenue la société SAS LSVLOT,
- La société SAS Pons Primeurs est devenue la société SAS Aunis Fruits,
- La société SAS Garonne fruits est devenue la société SAS GFCAS et,
- La société SAS Sud Primeurs Perpignan se dénomme désormais SAS Sud Courtage.

Intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été signée le 24 décembre 2015 pour mise en application au 1er janvier 2016. La société mère est FIDEGE et cette convention a été conclue pour une durée de 5 ans. La contribution de chaque société à la dette d'impôt est égale à la cotisation d'impôt sur les sociétés dont chacune aurait été redevable, si elle avait fait l'objet d'une imposition séparée.

Au titre l'exercice 2021, aucune société n'a intégré la convention. Le nombre de sociétés concernées est de 27 sociétés depuis le 1er janvier 2021.

Chiffre d'affaires consolidé

Notre chiffre d'affaires consolidé contient le chiffre d'affaires des sociétés nouvellement entrantes pour les montants suivants : CBM pour 4 564 K€, Indiana Imports pour 2 078 K€, Rigaill pour 5 827 K€ et un CA nul pour Lmc Net. Le total des chiffres d'affaires des sociétés entrantes est de 12 469 K€.

Comparabilité des exercices – hors effets liés à la Covid 19

Pour rappel, le chiffre d'affaires consolidé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 intégrait seulement les 6 premiers mois de la société SA STADE BRESTOIS 29. Le montant des produits d'exploitation au titre de 2020 est de 10 849 keuros contre 25 055 keuros au cours de l'année 2019.

Pour les sociétés entrantes à l'exception de la société LMC NET acquise le 30 décembre 2021, il a été pris en considération les données comptables de la situation comptable la plus proche de la date d'acquisition.

Sociétés entrantes	Date acquisition	Date dernière situation comptable	Impact comptes consolidés 31/12/21
RIGAILL	25-juin-21	30-juin-21	6 mois
CBM	02-déc-21	30-sept-21	3 mois
INDIANA IMPORTS	26-nov-21	30-sept-21	3 mois
LMC NET	30-déc-21	31-déc-20	Aucun

Impacts relatifs à la Covid 19

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement de l'exercice au 31 décembre 2021 qui a donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2021, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet évènement

PIRAMET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

et de ses conséquences. Le groupe FIDEGE a mis en œuvre les actions estimées nécessaires à la continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- La mise en place d'un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats.
- Le recours à l'activité partielle du personnel pour un montant d'indemnités de 824 K€ en 2021 contre 2 624 K€

Changements de méthodes

Il s'agit du premier exercice d'application du règlement de l'Autorité des normes comptables n°2020-01, entrainant des modifications sur la présentation des comptes consolidés.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

- SARL DC PRIMEURS – Complément de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 28 janvier 2022 de 3 250 actions et la société SC KERBES de 250 actions sur un total de 5 000 actions. Les deux sociétés détiennent désormais la totalité du capital. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes. Elle est basée à Laval.

Dans le même temps, la société a changé de dénomination sociale et se nomme désormais SARL MAINE FRUITS.

- SARL JUEM - Absorbée

La société SARL FIDEGE a cédé la totalité des titres de la société SARL JUEM à la société SAS GFCAS le 14 février 2022 en vue de la réalisation d'une transmission universelle de patrimoine au profit de cette dernière.

- SARL TERRE ANJOU – Changement de dénomination sociale

La société TERRE ANJOU se dénomme désormais SARL TASC depuis le 1er avril 2022.

- Impact de la guerre en Ukraine sur les états financiers

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité lors de cet exercice.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du Groupe FIDEGE sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les dispositions du règlement n°99.02 du Comité de Réglementation Comptable, homologué le 22 juin 1999, et modifié par le règlement ANC 2020-01 sont appliquées.

L'exercice clos au 31 décembre 2021 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2020.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est quasi-identique à celles des entreprises consolidées à l'exception de BBH SAS laquelle a une date de clôture au 30 juin. Des situations intermédiaires sont réalisées au 31 décembre.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2021, le périmètre comprenait 54 sociétés contre 57 à la clôture de l'exercice précédent.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
MAINE FRUITS	ME	30,00	30,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GFCAS	IG	99,98	99,98
GEDE	IG	100,00	100,00
GRAU SCI	IG	100,00	100,00
HOT BREAD	ME	35,00	35,00
IMMOLANGON	IG	99,33	99,33
IMMOQUIMPER	IG	99,33	99,33
ASLG	IG	96,01	96,01
IMMOTOULOUSE	IG	99,33	99,33
IMMOVENDEE	IG	99,33	99,33
JUEM	IG	100,00	100,00
L'ECHOPPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24
LAMOUR	IP	49,95	49,95
LE SAINT	IG	98,60	98,60
MAT EMBAL SCI	IG	100,00	100,00
BOURGUIGNON	IG	96,25	96,25
OCEANE	IG	60,00	60,00
PAL EMBA	IG	100,00	100,00
AUNIS FRUITS	IP	45,00	45,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
SAINFRUIT	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	96,00	96,00
SODIFRESH	IG	100,00	100,00
FRUIDIS	IG	96,00	96,00
SOMAFEL	IG	100,00	100,00
OCCITANE FRUITS	IG	100,00	100,00
SUD COURTAGE	IG	100,00	100,00
SUPPORTER MILITANT	IG	100,00	100,00
TERRE ANJOU	IG	100,00	100,00
THELAN	IG	98,04	98,04
TOP ATLANTIQUE	IG	97,00	97,00
CAP MAREE	IG	96,00	96,00
TOP ATLANTIQUE YBERT	IG	100,00	100,00
CR LE SAINT	IG	100,00	100,00
BBH SAS	IG	100,00	100,00
PROD ATLANTIQUE	IG	100,00	100,00
VALIFRUIT	IG	100,00	100,00
KERBES	IG	60,00	60,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
RIGAILL	IG	100,00	100,00
INDIANA IMPORTS	IG	80,00	100,00
CBM (HOMARDS ACADIENS)	IG	100,00	100,00
LMC NET	IG	100,00	100,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
LSVLOT	IG	100,00	100,00

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Toutes les sociétés sont intégrées globalement, à l'exception des sociétés suivantes : Aunis Fruits / Lamour (Méthode proportionnelle) et de Maine Fruits / De Rosa / Hot Bread (Mise en équivalence).

Toutefois, les sociétés nommées Centre de formation SB 29, SARL Gedefi, Holdisports, les Albatros de Brest, GIE Diamond, Ocean Jet, SARL De Keraliou, Intia SAS, SAS Bruneel, GIE Le Saint Frais, Gafic, Coop des masques, SAS Primeurs 29 Sud, SAS Holdisports, SARL Herau Primeurs restent exclues du périmètre consolidation en raison de leur faible pourcentage d'intérêt ou de leur activité extérieure à celle du groupe Fidège.

Variation du périmètre de consolidation

Il a été intégré au périmètre de consolidation 4 sociétés : SAS RIGAILL, SAS INDIANA IMPORTS, SAS CBM et SAS LMC NET

Il est à noter la sortie de 7 sociétés à la suite d'opérations de Transferts Universels de Patrimoine. Les entités concernées sont les suivantes : SAS COMPTOIR DES VIANDES, SAS ESTIVEAU, SARL JARDIN BRETON EXPEDITION, SARL ROBLEDO, SARL ROUCAUD MARCHE, SARL TERRAL FRUITS, SARL BORNE.

Les impacts des fusions intragroupes dans la consolidation sont présents dans la colonne « Autres variations » de nos annexes.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Les immobilisations incorporelles correspondent principalement aux fonds commerciaux des sociétés acquises par les filiales du groupe qui ne font pas l'objet d'un amortissement. Ceux-ci sont dépréciés, le cas échéant, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur inscrite au bilan.

La valeur d'inventaire est déterminée sur la base des critères propres à la profession. Elle prend en compte, pour chaque fonds de commerce, notamment la qualité des emplacements, les données physiques de l'entreprise, les loyers, le chiffre d'affaires réalisé. Les mêmes critères sont retenus pour la valorisation de l'ensemble des fonds commerciaux

Quant aux autres immobilisations incorporelles, telles que les logiciels, elles font l'objet de l'application du règlement CRC 2002-10, 2003-07 et 2004-06. La méthode retenue est la méthode prospective.

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon le mode linéaire d'amortissement entre 1 an et 5 ans.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Nature des immobilisations	Durée d'usage (1)	Durée d'utilisation (2)
Constructions	10 à 20 ans	10 à 25 ans
Agencements et aménagements	2 à 10 ans	8 à 25 ans
Installations techniques	3 à 8 ans	8 à 15 ans
Matériels et outillages	3 à 5 ans	3 à 7 ans
Matériel de transport	1 à 5 ans	3 à 10 ans
Matériel de bureau	1 à 5 ans	2 à 5 ans
Mobilier	2 à 5 ans	4 à 10 ans

Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisitions sont déterminés lors de la première année de consolidation d'une société. Ils correspondent à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ». Un écart d'acquisition négatif est comptabilisé au passif dans un poste dédié et sera repris selon les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

Conformément à la réglementation, il a été décidé de ne plus amortir sur 7 ans les écarts d'acquisitions postérieurs au 1er janvier 2018. Toutefois, il a été maintenu l'amortissement linéaire sur 7 ans des écarts d'acquisitions antérieurs à cette date.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks de marchandises sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les matières consommables sont évaluées selon la méthode du dernier prix d'achat connu. Elles sont évaluées au coût d'acquisition de chaque lot selon la méthode du premier entré, premier sorti (méthode FIFO)

Les produits finis de l'activité spécifique de transformation de la société La Légumière sont évalués au coût moyen de production.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont comptabilisées en comptes de régularisation pour les sommes octroyées antérieurement au 1er janvier 2021 comme le préconise le règlement actuel de l'ANC.

Pour les subventions d'investissement perçues à compter du 1er janvier 2021 et conformément au règlement ANC 2020-01, elles sont comptabilisées dans les capitaux propres avec une reprise au compte de résultat selon les règles du PCG article 312-1.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode obligatoire édictée par le règlement ANC 2020-01. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Le taux retenu au titre de l'exercice est de 25 % soit une diminution de 2.5 points par rapport à l'année 2020.

La société SARL Fidège, mère, intègre fiscalement 27 sociétés pour le régime au 1er janvier 2021.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Engagements de retraite

A leur départ en retraite, les salariés des sociétés percevront une indemnité conformément à la loi et aux dispositions des Conventions Collectives applicables. Les hypothèses retenues lors du calcul des engagements en matière de retraite sont les suivantes :

- Le taux moyen des charges patronales est fixé à 35 % pour les non-cadres et 47 % pour les cadres.
- Le taux de rotation du personnel retenu est faible au regard du nombre de salariés ayant quitté l'entreprise et ceux présents.
- L'âge de départ en retraite est compris à l'âge légal 60-62 ans compte tenu du départ volontaire possible des salariés.
- Le taux d'actualisation retenu correspond à un taux fixé à 0.98 % (0.34 % sur 2020)

La valeur des engagements en matière de retraite a diminué de 44 371 € et l'impact a été comptabilisé en totalité dans notre compte de résultat.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 – Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2020	2021	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	38 036 024	43 111 250	5 075 226				
Amortissements des écarts d'acquisition	(26 573 401)	(29 169 286)			(2 595 885)		
Valeur nette	**11 462 623**	**13 941 964**	**5 075 226**		**(2 595 885)**		

Les nouvelles entités acquises au cours de l'exercice ont généré des écarts d'acquisition positifs pour 5 075 226 euros.

Pour rappel, les dotations de l'exercice représentent les amortissements des écarts d'acquisition activés avant le 1er janvier 2018 conformément à la réglementation et indépendamment de la valeur économique.

Les tests de dépréciation n'ont pas détecté d'éventuelles dépréciations à comptabiliser.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ecart d'acquisition	**43 111 250**	**(29 169 286)**		**13 941 964**
Partenaires				
P-FIDEGE	2 766 543	(2 766 543)		
P-DEVAUD	2 508 641	(2 508 641)		
P-FEVY	5 877	(5 877)		
P-FOISSIER	703 578	(703 578)		
P-GFCAS	5 599 224	(3 716 419)		1 882 805
P-GEDE	1 768 094	(1 525 889)		242 205
P-HOT BREAD	38 954	(26 433)		12 521
P-ASLG	1 608 226	(1 170 123)		438 103
P-JUEM	247 649	(141 514)		106 135
P-L'ECHOPPE	2 983			2 983
P-LA LEGUMIERE	1 457	(1 457)		
P-LE SAINT	1 843 974	(1 843 974)		
P-BOURGUIGNON	972 842	(972 842)		
P-PAL EMBA	88 870	(88 870)		
P-AUNIS FRUITS	400 070	(390 545)		9 525
P-SAINFRUIT	784 066	(770 673)		13 393
P-SOBOMAR	1 767 715	(1 756 941)		10 774
P-FRUIDIS	4 614 854	(4 525 092)		89 761
P-OCCITANE FRUITS	5 580 759	(3 189 005)		2 391 754
P-SUD COURTAGE	66 404	(37 945)		28 459
P-TERRE ANJOU	1 578	(1 578)		
P-TOP ATLANTIQUE	643 525	(481 215)		162 310
P-CAP MAREE	121 436	(121 436)		
P-TOP ATLANTIQUE YBERT	1 239 701	(360 845)		878 857
P-PROD ATLANTIQUE	21 149			21 149
P-VALIFRUIT	1 824 877			1 824 877
P-RIGAILL	2 613 872			2 613 872
P-INDIANA IMPORTS	1 199 383			1 199 383
P-CBM (HOMARDS ACADIENS)	750 119			750 119
P-LMC NET	422 091			422 091
P-LSVLOT	2 902 739	(2 061 851)		840 888
Partenaires hors groupe	0	0		
Ecart d'acquisition passif				
Partenaires				
Néant	0			0
Partenaires hors groupe	0			0

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	3 649 947	3 835 324	154 265	(14 704)		45 816	
Droit au bail	1 671 628	1 671 628					
Fonds commercial	9 197 968	9 457 943	183 750				76 225
Autres immobilisations incorporelles	23 100	46 378				23 278	
Autres immobilisations incorporelles	38 036 024	43 111 250				5 075 226	(1)
Immobilisations incorporelles	**52 578 667**	**58 122 522**	**338 015**	**(14 704)**		**5 144 321**	**76 224**
Terrains	4 167 356	4 167 356					
Agencements et aménagements de terrains	204 225	204 225					
Constructions	30 762 616	32 148 685	2 670	(154 000)		5 570	1 531 829
Constructions sur sol d'autrui	13 444	1 852 562	9 336	(574)		1 830 357	
Installations techniques, matériel & outillage	18 647 637	21 905 622	2 228 237	(824 532)		454 383	1 399 898
Autres immobilisations corporelles	63 566 660	63 970 461	4 433 893	(4 949 736)		955 960	(36 315)
Immobilisations corporelles en cours	2 913 501	3 545 798	3 573 137				(2 940 841)
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		21 450	21 450				
Immobilisations corporelles	**120 275 439**	**127 816 160**	**10 268 723**	**(5 928 842)**		**3 246 269**	**(45 429)**
Total	**172 854 106**	**185 938 682**	**10 606 738**	**(5 943 547)**		**8 390 590**	**30 795**
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Immobilisations incorporelles	1 094 539	1 094 539					
Immobilisations corporelles	21 927 590	19 850 623					

Immobilisations incorporelles :

L'augmentation du poste « Fonds commercial » pour un montant de 183 750 euros correspond principalement à l'acquisition d'un fonds de négoce d'animaux vivants pour le compte de la société ASLG et en partie à l'acquisition d'une activité de commerce en demi-gros de fruits par la société SARL AUNIS FRUITS.

Immobilisations corporelles :

Le groupe FIDEGE poursuit sa politique d'investissements dans le matériel roulant afin d'accroître son autonomie dans la gestion de la flotte de véhicules.

La colonne « variations de périmètre » contient uniquement les mouvements liés aux entrées de périmètre de l'exercice.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(1 976 955)	(2 292 175)	(277 970)	5 608		(42 858)	
Droit au bail	(813 128)	(909 048)	(95 919)				
Autres immobilisations incorporelles	(18 527)	(41 805)				(23 278)	
Amortissements des écarts d'acquisition	(26 573 401)	(29 169 286)	(2 595 885)				
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(29 382 011)**	**(32 412 313)**	**(2 969 775)**	**5 608**		**(66 136)**	
Agencements et aménagements de terrains	(166 474)	(191 989)	(5 514)				(20 000)
Constructions	(17 171 431)	(18 325 833)	(1 334 596)	154 000		(5 570)	31 764
Constructions sur sol d'autrui	(13 348)	(284 569)	(22 924)	574		(248 872)	
Installations techniques, matériel & outillage	(10 591 221)	(11 911 510)	(1 688 012)	786 405		(363 418)	(55 265)
Autres immobilisations corporelles	(37 564 785)	(38 793 653)	(4 838 936)	3 902 103		(431 519)	139 484
Amortissements des immobilisations corporelles	**(65 507 259)**	**(69 507 554)**	**(7 889 982)**	**4 843 083**		**(1 049 378)**	**95 983**
Amortissements sur actif immobilisé	**(94 889 270)**	**(101 919 868)**	**(10 859 757)**	**4 848 691**		**(1 115 515)**	**95 983**
Dont immobilisations en crédit-bail :	(12 025 519)	(11 208 377)					
Immobilisations incorporelles	(166 825)	(226 183)					
Immobilisations corporelles	(11 858 694)	(10 982 194)					

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Droit au bail	(188 628)	(188 628)				
Fonds commercial	(1 988 780)	(1 988 780)				
Dépréciations des immobilisations incorporelles	**(2 177 408)**	**(2 177 408)**				
Installations techniques, matériel & outillage	(7 203)	(130)		7 073		
Dépréciations des immobilisations corporelles	**(7 203)**	**(130)**		**7 073**		
Dépréciations sur actif immobilisé	**(2 184 611)**	**(2 177 538)**		**7 073**		

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2020	2021	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	101 061	210 161	8 466 283			(8 347 683)	(9 500)
Créances rattachées à des part. < 1 an	500			(500)			
Titres immobilisés (non courants)	171 383	171 012		(371)			
Titres immobilisés (courants)		30		(19 500)		30	19 500
Prêts	4 684 324	4 066 087		(618 237)			
Dépôts et cautionnements versés	796 484	798 474	84 715	(115 450)		52 226	(19 500)
Autres créances immobilisées	25 172	34 995	15 880	(6 057)			
Immobilisations financières	**5 778 924**	**5 280 759**	**8 566 878**	**(760 116)**		**(8 295 427)**	**(9 500)**
Titres mis en équivalence	819 485	1 022 430			202 945		
Actifs financiers	**6 598 409**	**6 303 689**	**8 566 878**	**(760 116)**	**202 945**	**(8 295 427)**	**(9 500)**

Titres de participation

Il s'agit principalement des nouvelles acquisitions de l'exercice : Rigaill, CBM (Homards Acadiens), Indiana imports et Lmc net.

Prêts

Les prêts sont quasi uniquement constitués d'un prêt vers la société HOLDISPORTS pour un montant de 4 037 720 euros. Le remboursement de l'intégralité de la somme sera réalisé au plus tard le 31 décembre 2022.

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(50)	(50)				
Titres immobilisés (non courants)	(31 400)	(31 400)				
Prêts	(26 973)	(26 973)				
Dépôts et cautionnements	(4 292)	(2 468)		1 824		
Dépréciations sur immobilisations financières	**(62 715)**	**(60 891)**		**1 824**		
Dépréciations sur actif financier	**(62 715)**	**(60 891)**		**1 824**		

Annexe 4 – Stocks et en-cours

	2021			2020		
Libellé	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et autres Approvisionnements	927 737		927 737	804 693	(10 938)	793 755
Stocks de marchandises	9 202 371	(7 498)	9 194 873	7 030 718		7 030 718
Stocks et en-cours	**10 130 108**	**(7 498)**	**10 122 610**	**7 835 411**	**(10 938)**	**7 824 473**

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 5 – Impôt différé

Libellé	2020	2021	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	**(311 677)**	**(355 043)**	**115 648**	**87 677**		**(22 279)**	**(224 411)**
Impôts différés - actif	1 659 003	1 063 356	496 092	(294 341)		27 735	(825 134)
Impôts différés - passif	1 970 681	1 418 399	380 445	(382 017)		50 014	(600 723)
Fiscalité différée (décalages temporaires)	1 743 425	1 722 232	294 176	(158 461)			(156 909)
Fiscalité différée (retraitements)	(2 782 061)	(2 832 750)	(205 992)	254 940		(22 279)	(77 358)
Annulation du social pour les MEE	96 832	125 349	27 463	(8 803)			9 856
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(147 553)	(181 001)	(37 006)	13 414			(9 856)
Sous total	(1 089 357)	(1 166 171)	78 642	101 090		(22 279)	(234 267)
Autres	777 680	811 128	37 006	(13 414)			9 856
Valeur nette par catégorie	**(311 677)**	**(355 043)**	**115 648**	**87 677**		**(22 279)**	**(224 411)**

Annexe 6.1 – Actif circulant

	2021			2020		
Libellé	**Brut**	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	59 200 397	(2 222 535)	**56 977 862**	50 038 614	(2 472 780)	**47 565 834**
Clients et comptes rattachés	**59 200 397**	**(2 222 535)**	**56 977 862**	**50 038 614**	**(2 472 780)**	**47 565 834**
Avances et acomptes versés sur commandes	943 818		943 818	953 040		953 040
Créances sur personnel & organismes sociaux part < 1 an	104 837		104 837	302 837		302 837
Créances fiscales hors IS part < 1an	5 519 781		5 519 781	5 759 861		5 759 861
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	405 190		405 190	5 286 065		5 286 065
Comptes courants part < 1an	19 054 595		19 054 595	7 916 349		7 916 349
Créances sur cessions d'actifs part < 1an	113 636		113 636	9 000		9 000
Autres créances part < 1an	2 029 825	(392 643)	1 637 182	1 753 713	(322 212)	1 431 501
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 969 590		1 969 590	1 095 986		1 095 986
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	129 348		129 348			
Autres créances et comptes de régularisation	**30 270 619**	**(392 643)**	**29 877 976**	**23 076 851**	**(322 212)**	**22 754 639**
Actif circulant	**89 471 016**	**(2 615 178)**	**86 855 838**	**73 115 465**	**(2 794 992)**	**70 320 473**

La variation des comptes courants à moins d'un an s'explique par l'augmentation du compte courant entre la société SARL FIDEGE et la SAS HOLDISPORTS, lequel est de 16 924 940 euros au 31 décembre 2021, soit une variation de +13 407 817 euros par rapport à la dernière clôture. Cette variation s'explique par un décalage de trésorerie sur l'encaissement des aides octroyées par l'Etat au titre de l'impact du Covid sur l'activité du Stade brestois 29 SA. En effet, les versements ont eu lieu sur l'année 2022.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients

Libellé	2021	Dans les délais - Non échues	Retard < 30 jours	Retard compris entre 30 et 60 jours	Retard compris entre 60 et 90 jours	Retard compris entre 3 et 6 mois	Retard > 6 mois
Clients et comptes rattachés part < 1 an	59 200 397	49 851 704	4 992 201	1 048 315	378 584	504 272	2 425 321
Dépréciations clients et comptes rattachés part < 1an	(2 276 632)						(2 276 632)
Total créances hors groupe	**56 923 765**	**49 851 704**	**4 992 201**	**1 048 315**	**378 584**	**504 272**	**148 689**

Annexe 7 – Trésorerie nette

Libellé	2020	2021
Trésorerie active nette	**33 495 726**	**11 252 028**
Disponibilités	33 495 002	11 252 028
Intérêts courus non échus s/ dispo.	724	
Concours bancaires (trésorerie passive)	**2 268 600**	**735 762**
Trésorerie à court terme	**31 227 126**	**10 516 266**
Placements à court terme	**115 359**	**14 973**
VMP - Autres placements	115 359	14 973
Trésorerie passive assimilée à une dette	**1 286**	**486**
Concours bancaires (dettes)	1 286	486
Trésorerie à long terme	**114 073**	**14 487**
Trésorerie nette	**31 341 199**	**10 530 753**

Annexe 8 – Provisions et impôts différés

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges	45 000	105 387	60 387			
Provisions pour pensions et retraites	5 433 978	5 620 146	466 114	(197 848)		(182 952)
Provisions	**5 478 978**	**5 725 533**	**526 501**	**(197 848)**		**(182 952)**

La provision pour pensions et retraites fait l'objet d'une baisse de 44 371 euros. Le taux d'actualisation au cours de cet exercice est passé d'un taux de 0.34 % en 2020 à un taux de 0.98 % en 2021.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 9 – Dettes financières

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissements de crédit - courant	80 161 436	69 351 259	14 494 249	(26 818 032)	1 513 606	0
Dépôts et cautionnements reçus	42 000	42 408			408	
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	6 968 325	5 394 643	941	(1 581 978)	232 340	(224 985)
Intérêts courus sur emprunts	126 756	68 677	61 657	(119 740)	4	
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 268 600	735 762			152	(1 532 990)
Concours bancaires (dettes)	1 286	486				(800)
Dettes financières	**89 568 403**	**75 593 236**	**14 556 847**	**(28 547 653)**		**(1 758 774)**
Dont immobilisations en crédit-bail	*6 968 325*	*5 394 643*				

Libellé	2021	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établissements de crédit - part < 1 an	69 351 259	14 688 513	14 559 697	13 539 449	10 205 135	6 534 815	9 823 650
Dépôts et cautionnements reçus	42 408						42 408
Autres emprunts et dettes assimilées - part < 1 an	5 394 643	1 560 278	1 414 551	1 035 065	765 705	541 403	77 641
Intérêts courus sur emprunts	68 677	68 677					
Concours bancaires (trésorerie passive)	735 762	735 762					
Concours bancaires (dettes)	486	486					
Dettes financières	**75 593 236**	**17 053 717**	**15 974 248**	**14 574 514**	**10 970 840**	**7 076 218**	**9 943 699**

Emprunts auprès des établissements de crédit - Prêts Garantis par l'Etat (PGE)

Au regard de notre activité et de l'impact de la Covid 19 sur nos états financiers de l'année 2020 et 2021, il a été décidé de rembourser une partie de ces prêts à l'échéance prévue au cours de l'exercice 2021 et de conserver un montant de 13 950 000 euros auprès de 7 établissements bancaires.

Ces prêts ont été contractés pour une durée de 5 ans avec une année de différé de remboursement.

En ce qui concernes les sociétés entrantes de l'exercice 2021, seule la société CBM avait souscrit des prêts garantis par l'Etat pour un montant de 700 000 euros ; lequel sera remboursé dans son intégralité courant 2022.

Cela porte le total des Prêts Garantis à l'Etat (PGE) au 31 décembre 2021 à hauteur de 14 650 000 euros.

Autres emprunts et dettes assimilées

Il s'agit principalement des dettes associées aux retraitements en consolidation des redevances de crédits-baux.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 10 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2020	2021
Dettes fournisseurs part < 1 an	40 776 327	51 906 710
Dettes fournisseurs	**40 776 327**	**51 906 710**
Avances acomptes reçus sur commandes	727 208	473 651
Dettes sociales part < 1 an	10 655 416	11 952 607
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	3 641 770	5 305 975
Etat impôts sur les bénéfices part > 1 an	2 700 715	
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	46 751	726 453
Comptes courants groupe part < 1 an	4 686 402	2 376 048
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	1 287 707	960 911
Autres dettes part < 1 an	494 052	1 860 621
Produits constatés d'avance part < 1 an	1 623 090	725 336
Impôts différés passif	1 970 681	1 418 399
Autres dettes et comptes de régularisation	**25 863 110**	**24 381 602**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**66 639 437**	**76 288 312**

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11 – Chiffre d'affaires

Libellé	2021	2020
Ventes de marchandises	555 004 669	495 828 639
Production vendue de biens	5 523 130	7 116 198
Production vendue de services	5 628 716	7 837 197
Produits des activités annexes	6 059 820	13 384 632
Rabais, remises et ristournes accordés	(978 867)	(868 800)
Chiffre d'affaires	**571 237 468**	**523 297 866**

Chiffre d'affaires par activité	2021	2020	Variation
Pôle Fruits et légumes	360 643 459	342 282 046	18 361 413
Pôle Marée	137 223 163	105 489 725	31 733 438
Pôle Frais et distribution	70 783 080	62 810 092	7 972 988
Pôle Immobilier	15 600	0	15 600
Pôle Sportif	2 464 564	12 296 069	(9 831 505)
Pôle Multi et autres activités	107 601	419 934	(312 333)
Chiffre d'affaires	**571 237 468**	**523 297 866**	**47 939 602**

Le chiffre d'affaires de l'ensemble de nos pôles est en augmentation sur la période en raison de l'impact moindre de la Covid 19 au cours de l'exercice 2021 en comparaison avec l'année 2020.

La diminution des produits des activités annexes s'explique en grande partie par la présence du pôle sportif pour un montant de 105 Keuros en 2021 contre 8 115 Keuros en 2020.

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation

Libellé	2021	2020
Production stockée		(5 990)
Subventions d'exploitation	1 167 130	905 396
Reprises /Amortissements & Dépréciations immobilisations corporelles	7 073	77 359
Reprise sur provisions d'exploitation		89 853
Reprises / Provisions engagements de retraite	197 848	74 184
Reprises / Provisions sur actif circulant	880 021	1 230 149
Transferts de charges d'exploitation	2 443 107	2 760 787
Autres produits	342 700	652 466
Autres produits d'exploitation	**5 037 878**	**5 784 204**

Le poste « Subventions d'exploitation » concerne des subventions pour le pôle sportif pour 332 K€ et des aides à l'emploi dans le cadre du soutien aux contrats d'apprentissage.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 13 – Achats consommés

Libellé	2021	2020
Achats de marchandises	(396 882 078)	(351 349 614)
Achats d'études et prestations de services	(413 219)	(409 327)
Achats non stockés de matières et fournitures	(4 436 985)	(4 218 391)
Variation stocks de marchandises	1 724 528	(119 370)
Achat matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(14 115 670)	(14 039 023)
Variation stocks matières premières fournitures & autres approvisionnements	93 385	(196 568)
Achats consommés	**(414 030 039)**	**(370 332 293)**

Annexe 14 – Charges externes

Libellé	2021	2020
Sous-traitance	(387 561)	(248 630)
Redevances de crédit-bail	0	0
Locations immobilières et charges locatives	(6 759 857)	(6 707 655)
Locations mobilières et charges locatives	(458 497)	(570 585)
Entretien et réparations	(8 435 123)	(7 990 888)
Primes d'assurances	(1 320 345)	(1 153 776)
Autres services extérieurs	(269 126)	(284 269)
Personnel détaché et intérimaire	(3 873 790)	(3 121 204)
Rémunérations d'intermédiaires & honoraires	(5 615 234)	(4 650 161)
Publicité, publications, relations publiques	(5 264 324)	(5 536 909)
Transport	(11 251 157)	(9 836 194)
Déplacements, missions et réceptions	(3 317 943)	(3 136 789)
Frais postaux et frais de télécommunications	(1 796 182)	(1 772 297)
Frais bancaires	(361 429)	(364 936)
Autres charges externes	(1 382 792)	(1 636 022)
Perte sur créances irrécouvrables	(562 493)	(867 072)
Autres charges	(208 069)	(631 877)
Charges externes	**(51 263 921)**	**(48 509 267)**

Annexe 15 – Impôts et taxes

Libellé	2021	2020
Impôts et taxes sur rémunérations	(2 823 333)	(3 200 097)
Autres impôts et taxes	(1 755 304)	(2 280 165)
Impôts et taxes	**(4 578 637)**	**(5 480 262)**

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 16 – Charges de personnel

Libellé	2021	2020
Rémunérations du personnel	(61 030 983)	(63 542 461)
Charges de sécurité sociales et de prévoyances	(20 459 730)	(21 255 281)
Autres charges de personnel	(173 386)	405 802
Participation des salariés	(1 262 981)	(1 041 288)
Transfert de charges de personnel	896 415	760 251
Charges de personnel	**(82 030 665)**	**(84 672 977)**

Comme au cours de l'année 2020, les charges de personnel de l'année 2021 ont été impactées à moindre mesure par le recours au chômage partiel dans l'ensemble des sociétés du groupe. Les aides à l'indemnisation de l'activité partielle représentent un montant de 824 K€ en 2021 au lieu de 2 624 K€ en 2020.

Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2021	2020
Dotations / Amortissements & Dépréciations sur immobilisations incorporelles	(391 136)	(1 510 257)
Dotations / Amortissements & Dépréciations sur immobilisations corporelles	(7 872 737)	(7 877 731)
Dotations / Provisions engagements de retraite	(466 114)	(574 964)
Dotations pour dépréciations des actifs circulants	(649 048)	(1 121 146)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(9 379 035)**	**(11 084 097)**

Annexe 18 – Produits financiers

Libellé	2021	2020
Dividendes des autres participations	279	144 513
Revenus des créances rattachées à des participations	820	
Produits sur créances et VMP	35 057	20 505
Reprises / Dépréciations sur actifs financiers	5 682	
Reprises / Dépréciations titres - groupe	1 824	
Transfert de charges financières		413
Autres produits financiers	228 027	77 970
Produits financiers	**271 688**	**243 402**

Les autres produits financiers contiennent principalement des produits d'intérêts sur des comptes courants d'entités non consolidées et plus particulièrement avec la société HOLDISPORTS.

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Annexe 19 – Charges financières

Libellé	2021	2020
Charges d'intérêts	(972 679)	(1 112 048)
Pertes sur créances financières et VMP	(4 521)	
Pertes de change sur opérations financières	(206)	
Autres charges financières	(180 700)	(21 703)
Dotations dépréciations sur actifs financiers		(1 121)
Charges financières	**(1 158 106)**	**(1 134 873)**

Annexe 20 – Produits exceptionnels

Libellé	2021	2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	70 663	275 391
Produits exceptionnelles sur exercices antérieurs	342	21 052
Produits de cession d'immobilisations incorporelles	7 520	100 000
Produits de cession d'immobilisations corporelles	507 939	324 262
Produits de cession de titres	205 155	4 698 033
Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	131 985	98 978
Autres produits exceptionnels	94 886	6 498 414
Reprises sur provisions à caractère exceptionnel		10 970
Reprises exceptionnelles / Dépréciations actif circulant		102 993
Produits exceptionnels	**1 018 490**	**12 130 093**

Le poste « produits de cession de titres » de l'année 2020 intègre principalement la cession des titres de la société STADE BRESTOIS 29 le 30 juin 2020 à la société HOLDISPORTS pour un montant de 4 519 611 euros.

Le poste « autres produits exceptionnels » de l'année 2020 intègre une subvention exceptionnelle perçue par la société STADE BRESTOIS 29 en juin 2020 pour compenser les effets liés à l'arrêt prématuré de la saison sportive 2019-2020 pour un montant de 6 375 908 euros.

Annexe 21 – Charges exceptionnelles

Libellé	2021	2020
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(467 195)	(915 780)
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		(16 395)
VNC des titres conso cédés	(9 500)	(3 876 765)
VNC des immobilisations incorporelles cédées	(9 096)	(118)
VNC des immobilisations corporelles cédées	(1 085 760)	(914 670)
VNC des titres cédés	(19 870)	(31 261)
Autres charges exceptionnelles	(305 221)	(2 333 544)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(81 468)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(60 387)	
Charges exceptionnelles	**(1 957 529)**	**(8 170 000)**

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion contiennent des amendes et des indemnités de licenciement sur l'ensemble de nos pôles.

La valeur nette comptable de l'année 2020 correspond en quasi-totalité à la valeur des titres de la société SA STADE BRESTOIS 29 pour un montant de 3 870 099 euros par la société FIDEGE.

Le poste « Autres charges exceptionnelles » de l'année 2020 contient principalement un montant de 2 100 000 euros pour la société SA STADE BRESTOIS dans le cadre de l'activation d'une clause de retour à meilleure fortune signée en juin 2016 avec d'anciens actionnaires.

Annexe 22 – Charges d'impôts

Libellé	2021	2020
Impôt sur les bénéfices	(829 193)	(887 690)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(2 458 510)	(1 278 330)
Impôts différés	203 324	(574 196)
Charges d'impôts	**(3 084 379)**	**(2 740 216)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé		2021.12
Résultat des entreprises intégrées		**7 738 148**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amortissements provisions sur écarts d'acquisition et résultat des MEE		**(5 429 444)**
Résultat avant impôts sur le résultat, des amortissements provisions sur écarts d'acquisition et résultat des MEE		**13 167 592**
Taux d'impôt de l'entité consolidante		27,50%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**27,5000%**	**(3 621 088)**
Effets des différences de base		**(787 088)**
Effets des différences de taux		**361 555**
Effets des dispositions fiscales particulières		**951 586**
Ecritures manuelles sur impôt	**ECRF**	
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE		**(3 095 034)**
CHARGE D'IMPOT REELLE		**(3 084 379)**
ECART		**(10 655)**
Taux effectif d'impôt		*23,42%*

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ

Autres informations

Effectifs

Libellé	2021	2020
Cadres	184	181
Agents de maîtrise et techniciens	466	411
Employés	1 336	1393
Ouvriers	82	79
Effectif moyen interne	**2 068**	**2 063**
Intérimaires	78	67
Effectif moyen intérimaire	**78**	**67**
Effectif moyen total	**2 146**	**2 130**

Engagements hors-bilan

Libellé	2021	2020
Effets escomptés non échus	0	0
Avals, cautions, garanties données	54 701 259	45 775 615
Cautions apportées auprès des filiales	8 244 427	6 713 827

Les engagements financiers concernent principalement les emprunts souscrits par les sociétés du groupe.

Résultats sectoriels

2020	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
Chiffre d'affaires	**523 297 866**	**419 934**	**342 282 046**	**105 489 725**	**62 810 092**	**0**	**12 296 069**	**0**
EBITDA	**18 615 584**	**855 686**	**13 812 747**	**3 163 724**	**(1 234 262)**	**2 842 496**	**(823 864)**	**(944)**
% EBITDA / CA	*3,6%*	*203,8%*	*4,0%*	*3,0%*	*-2,0%*		*-6,7%*	
R.E.X.	**9 003 175**	**401 815**	**8 791 050**	**2 532 214**	**(2 087 526)**	**1 506 636**	**(2 140 069)**	**(944)**
% REX / CA	*1,7%*	*95,7%*	*2,6%*	*2,4%*	*-3,3%*		*-17,4%*	
Résultat net	**6 887 194**	**1 004 008**	**4 855 236**	**1 427 274**	**(2 926 341)**	**880 773**	**1 575 813**	**70 433**
% Résultat Net / CA	*1,3%*	*239,1%*	*1,4%*	*1,4%*	*-4,7%*		*12,8%*	

2021	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
Chiffre d'affaires	**571 237 468**	**107 601**	**360 643 459**	**137 223 163**	**70 783 080**	**15 600**	**2 464 564**	**0**
EBITDA	**23 287 140**	**669 628**	**13 220 252**	**6 336 522**	**(176 531)**	**3 076 345**	**161 477**	**(552)**
% EBITDA / CA	*4,1%*	*622,3%*	*3,7%*	*4,6%*	*-0,2%*	*19720,2%*	*6,6%*	
R.E.X.	**14 993 047**	**263 768**	**8 411 527**	**5 414 454**	**(930 160)**	**1 697 098**	**136 912**	**(552)**
% REX / CA	*2,6%*	*245,1%*	*2,3%*	*3,9%*	*-1,3%*	*10878,8%*	*5,6%*	
Résultat net	**7 740 669**	**(809 878)**	**5 189 885**	**3 735 687**	**(1 663 927)**	**1 116 161**	**97 383**	**75 357**
% Résultat Net / CA	*1,4%*	*-752,7%*	*1,4%*	*2,7%*	*-2,4%*	*7154,9%*	*4,0%*	

PICAVET - LE DAIN
COMMISSAIRES AUX COMPTES
QUIMPERLÉ