

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 22/12/2021 sous le numéro de dépôt 163

163

163

163

COPIE

Genève, le 22 décembre 2021

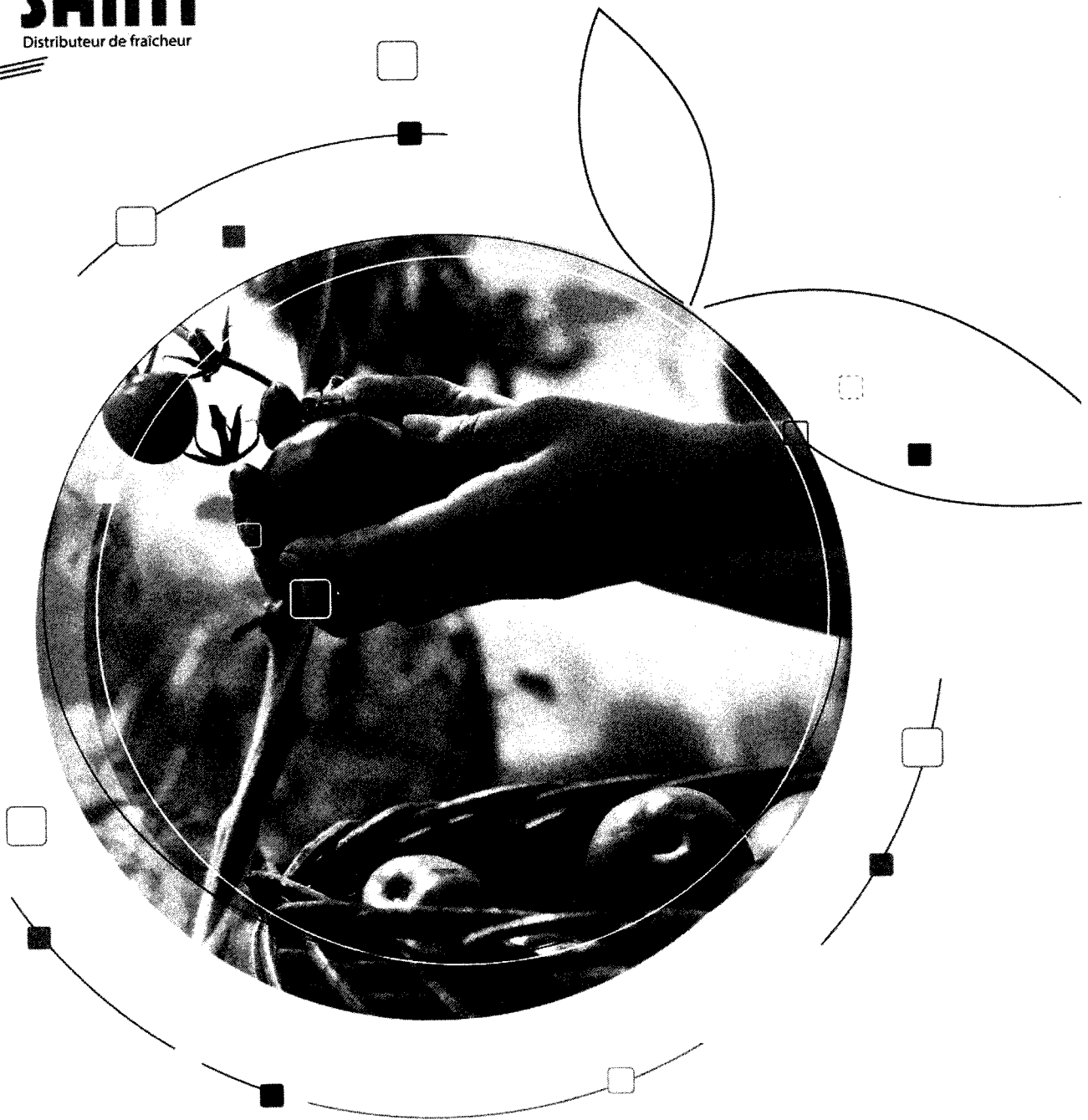
Groupe FIDEGE
160 rue Roberto Cabañas
29490 GUIPAVAS

COMPTES CONSOLIDES
au 31 décembre 2020

REÇU LE

22 DEC. 2021

GREFFE TRIB. COM. BREST



Fruits & Légumes



Marée



Frais & Viande

COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Groupe FIDEGE
 160 rue Roberto Cabanas
 29 490 Guipavas

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.....	9
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.....	12
Règles et méthodes comptables.....	13
Notes annexes sur les postes du bilan	16
Annexe 1 – Ecart d'acquisition (goodwill)	16
Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles.....	18
Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles	19
Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles	19
Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers	20
Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers	20
Annexe 4 – Stocks et en-cours	20
Annexe 5 – Impôt différé	20
Annexe 6.1 – Actif circulant	21
Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients.....	21
Annexe 7 – Trésorerie nette	22
Annexe 8 – Provisions des impôts différés	22
Annexe 9 – Dettes financières	22
Annexe 10 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation	23
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	25
Annexe 11 – Chiffre d'affaires.....	25
Annexe 12 – Autres produits d'exploitation	26
Annexe 13 – Achats consommés	26

Annexe 14 – Charges externes.....	26
Annexe 15 – Impôts et taxes.....	27
Annexe 16 – Charges de personnel.....	27
Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	27
Annexe 18 – Produits financiers	27
Annexe 19 – Charges financières	28
Annexe 20 – Produits exceptionnels.....	28
Annexe 21 – Charges exceptionnelles	29
Annexe 22 – Charges d’impôts	29
Autres informations	30
Effectifs	30
Engagements hors-bilan	30
Résultats sectoriels	31

États financiers

Compte de résultat consolidé

Libellé		2020	2019
Chiffre d'affaires	11	523 297 886	569 854 182
Autres produits d'exploitation	12	5 784 204	5 771 575
Produits d'exploitation		529 082 070	575 625 757
Achats consommés	13	(370 332 293)	(398 770 488)
Charges externes	14	(48 509 267)	(56 920 896)
Impôts et taxes	15	(5 480 262)	(5 936 968)
Charges de personnel	16	(84 672 977)	(97 339 573)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(11 084 097)	(10 634 933)
Charges d'exploitation		(520 078 895)	(569 602 857)
Résultat d'exploitation		9 003 175	6 022 900
Produits financiers	18	243 402	1 393 889
Charges financières	19	(1 134 873)	(1 216 794)
Résultat financier		(891 471)	177 095
Opérations en commun		(143)	
Résultat courant des entreprises intégrées		8 111 561	6 199 995
Produits exceptionnels	20	12 131 641	7 406 788
Charges exceptionnelles	21	(8 171 548)	(3 621 538)
Résultat exceptionnel		3 960 093	3 785 251
Charges d'impôts	22	(2 740 216)	(2 901 701)
Résultat net des entreprises intégrées		9 331 438	7 083 545
Dotations aux amortissements, dépréciations des écarts d'acquisition		(2 608 986)	(2 744 909)
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		164 742	126 116
Résultat net de l'ensemble consolidé		6 887 194	4 464 752
Intérêts minoritaires		1 094 018	753 224
Résultat net (part du groupe)		5 793 176	3 711 528
Résultat par action		11 586.35	7 423.06
Résultat dilué par action		11 586.35	7 423.06

Bilan consolidé

Libellé		2020	2019
Capital souscrit non appelé			
Ecart d'acquisition	1	11 462 623	14 503 237
Immobilisations corporelles et incorporelles	2	64 317 602	72 786 641
Immobilisations financières et titres mis en équivalence	3	6 535 694	2 285 790
Actif immobilisé		82 315 919	89 575 668
Stocks et en-cours	4	7 824 473	8 268 949
Clients et comptes rattachés	6	47 565 834	69 005 305
Impôts différés	5	1 659 003	1 842 602
Autres créances et comptes de régularisation	6	22 754 639	26 366 597
Valeurs mobilières de placement		109 677	3 800
Disponibilités		33 495 726	3 978 574
Actif circulant		113 409 352	109 465 826
Total Actif		195 725 271	199 041 494
Capital		300 000	300 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves (part du groupe)		24 308 522	21 515 606
Résultat net (Part du groupe)		5 793 176	3 711 234
Capitaux propres (Part du groupe)		30 401 698	25 526 840
Intérêts minoritaires		1 666 124	2 142 899
Autres fonds propres		0	1
Total des capitaux propres		32 067 822	27 669 740
Ecart d'acquisition	1		91 237
Provisions		5 478 978	5 076 886
Impôts différés		1 970 681	1 596 175
Provisions et impôts différés	8	7 449 658	6 673 060
Dettes financières	9	89 568 403	75 006 262
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10	40 776 327	46 858 483
Autres dettes et comptes de régularisation	10	25 863 061	42 742 512
Dettes		156 207 791	164 607 257
Total Passif		195 725 271	199 041 294

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2020.12	2019.12
Résultat net total des entités consolidées	6 887 194	4 464 458
Dotations / Reprises aux amortissements, provisions et dépréciations	12 402 160	7 060 174
Variation de l'impôt différé	574 196	(108 743)
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	(299 482)	(540 366)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	(164 742)	(126 116)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	110 937	31 152
Marge brute d'autofinancement	19 510 263	10 780 560
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	4 307 717	8 265 260
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	23 817 980	19 045 820
Acquisitions d'immobilisations	(13 255 896)	(20 499 844)
Cessions d'immobilisations	5 122 295	1 629 559
Réduction des autres immobilisations financières	184 927	438 658
Incidence des variations de périmètre	(2 931 714)	(4 013 279)
Variation nette des placements à court terme	143 002	100
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(10 737 386)	(22 444 806)
Émissions d'emprunts	37 067 351	13 389 531
Remboursements d'emprunts	(8 336 710)	(13 115 308)
Dividendes versés des filiales	(514 452)	(372 260)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(99 844)	(26 985)
Augmentations / réductions de capital		(131 693)
Variation nette des concours bancaires	(3 087)	(26 813)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	28 113 258	(283 528)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	41 193 850	(3 682 513)
Trésorerie : ouverture	(9 966 521)	(6 284 007)
Trésorerie : ouverture	(9 966 521)	
Trésorerie : clôture	31 227 126	(9 966 521)

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
2018	300 000		18 419 710		2 409 271	21 128 981	2 291 484
Affectation du résultat N-1			2 409 271		(2 409 271)		
Distribution/ brut versé							(372 260)
Var. de capital en numéraire et souscription							37 274
Résultat					3 711 234	3 711 234	753 224
Autres augmentations, diminutions							4 303
Reclassement, restructuration et changement de méthode							(143 662)
Variations de périmètre							(427 464)
Autre			686 625			686 625	
2019	300 000		21 515 606		3 711 234	25 526 840	2 142 899
Affectation du résultat N-1			3 820 983		(3 820 983)		
Distribution/ brut versé							(514 452)
Var. 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)	
2020	300 000		24 308 522		5 793 176	30 401 698	1 666 124

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 :

- SARL TERRAL FRUITS – Acquisition complémentaires d'actions

FIDEGE a fait l'acquisition du solde des actions, soit 1 500, le 31 mars 2020. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. La société TERRAL FRUITS détient la totalité de la société SARL BORNE, grossiste de fruits et légumes à Montauban. A ce titre, la société SARL BORNE a mis son activité en location gérance vers SAS GARONNE FRUITS à compter du 1^{er} avril 2020.

- SAS PROD ATLANTIQUE – Complément de prix

FIDEGE a réglé un complément de prix pour la société SAS PROD ATLANTIQUE qui avait été acquise à hauteur de 95% le 31 janvier 2019. Cette entité juridique a pour l'objet le filetage, la découpe, le conditionnement et la commercialisation de poissons et de tous produits de la mer. Le complément de prix s'élève à 577 621 euros.

- SAS GRAU RAPHAEL - Absorbée

La SAS GRAU RAPHAEL a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la SAS ETABLISSEMENTS CBS par décision des associés du 23 novembre 2020 avec effet rétroactif à compter du 1^{er} janvier 2020.

- SARL MAT EMBAL - Absorbée

La SARL MAT EMBAL a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la SAS ETABLISSEMENTS CBS par décision des associés du 29 novembre 2020 avec effet rétroactif à compter du 1^{er} janvier 2020.

- SAS CBS COMMERCIALISATION - Fusionnée

La SAS CBS COMMERCIALISATION a été fusionnée – absorbée par la SAS ETABLISSEMENTS CBS par décision des associés du 17 novembre 2020 avec effet rétroactif à compter du 1^{er} janvier 2020.

- SA STADE BRESTOIS 29 – Sortie de périmètre

La société SARL FIDEGE a cédé l'intégralité des titres détenus dans la société SA STADE BRESTOIS 29 le 19 juin 2020 pour un montant de 4 519 611 euros à la société SAS HOLDISPORTS. Ce montant comptabilisé, en tant que prêt dans les immobilisations financières de la société SARL FIDEGE, devra être réglé au plus tard le 31 décembre 2022.

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 1^{er} 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 2020, 4 sociétés ont intégré cette convention. Le nombre de sociétés concernées est de 31 sociétés depuis le 1^{er} janvier 2020.

Chiffre d'affaires consolidé

Le chiffre d'affaires consolidé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 intègre 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

Le pôle Frais a centralisé les accords de remise du pôle frais au cours de l'année 2019 afin de mutualiser les accords de remise sur leurs achats au sein de l'entité juridique GIE LE SAINT FRAIS. En 2018, ces frais étaient présents dans la marge dans les achats de marchandises ou dans les autres produits.

Au titre de l'année 2019, le montant présent en produits financiers était de 1,039 millions d'euros. Le taux de marge de ce pôle avait été impacté à la baisse par rapport à l'année 2018.

Au titre de l'année 2020, il a été décidé d'intégrer dans les achats marchandises ces produits financiers afin de rendre le résultat d'exploitation du pôle frais plus cohérent. Le montant des accords est de 878 keuros.

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 2020 qui a donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2020, 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 2020 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 totales de 2 624 K€.
- La mise en place d'un programme d'obtention de reports de paiements afin d'améliorer la trésorerie.
- Le décalage du versement des cotisations sociales et des dettes fiscales relatives aux impôts directs sur la période de mars à juin régularisé sur le second semestre 2020.
- Le report de 4 983 k€ des échéances de prêts auprès des établissements de crédit. Il a été préféré un report des dates de fin d'emprunts.

Autres faits caractéristiques

Après avoir constaté que les capitaux propres de la société GARONNE FRUITS étaient inférieurs à la moitié du capital social, il a été réalisé une augmentation de capital par compensation de compte-courants d'associés pour 1 548 842 euros suivie d'une réduction de capital pour 1 620 000 euros au sein de l'entité GARONNE FRUITS le 29 septembre 2020.

Changements de méthodes

Traitement comptable des dividendes reçus du GIE LE SAINT FRAIS

Il a été décidé de comptabiliser les dividendes reçus du GIE LE SAINT FRAIS en diminution des achats consommés au lieu d'être présents en produits financiers à la clôture du 31 décembre 2020. Ces sommes correspondent à des remises sur achats du pôle frais et distribution, lesquelles sont ensuite redistribuées à chaque société adhérente au prorata des achats effectués auprès de l'ensemble des fournisseurs concernés. Les montants concernés sont de 878 915 euros au titre de l'année 2020.

De fait, nous vous présentons ci-après les impacts sur les principaux agrégats concernés au titre de l'année 2020 et 2019.

Libellé	2020	2019	2019 Pro forma
Chiffre d'affaires	523 297 866	569 854 182	569 854 182
Achats Consommés	370 332 293	398 770 488	397 731 488
<i>Dont Dividendes GIE LSF / Remises sur achats</i>	<i>878 915</i>		<i>1 039 000</i>
Résultat d'exploitation	9 003 175	6 022 606	7 061 606
Résultat financier	(891 471)	177 095	(861 905)
<i>Dont Dividendes GIE LSF / Remises sur achats</i>		<i>1 039 000</i>	
Résultat net (Part du groupe)	5 793 176	3 711 234	3 711 234

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Compte tenu du caractère récent et inédit de la pandémie COVID-19, et de nombreuses incertitudes existantes, notamment sur la durée de la crise, la société n'est pas en capacité d'en apprécier précisément les impacts chiffrés jusqu'à l'issue de la crise sanitaire, notamment sur les comptes au 31 décembre 2021.

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 2020 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2019.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est quasi-identique à celles des entreprises consolidées à l'exception des sociétés SB 29 et BBH SAS lesquelles ont 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 2020, le périmètre comprenait 57 sociétés contre 60 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
Code Flux			
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
COMPTOIR DES VIANDES	IG	100,00	97,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
DC PRIMEURS	ME	30,00	30,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
ESTIVEAU	IG	96,00	96,00
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GARONNE FRUITS	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
JARDIN BRETON EXPEDITION	IG	96,00	96,00
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
PONS PRIMEURS	IP	45,00	43,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
ROBLED0	IG	100,00	100,00
ROUCAUD MARCHE	IG	99,75	99,75
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 PRIMEURS PERPIGNAN	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
TERRAL FRUITS	IG	100,00	60,00
KERBES	IG	100,00	100,00
BORNE	IG	100,00	0,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
CBS	IG	100,00	100,00

Toutes les sociétés sont intégrées globalement, à l'exception des sociétés suivantes : Pons Primeurs / Lamour (Méthode proportionnelle) et de DC Primeurs / 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 Brunel, Association SB29, GIE Le Saint Frais, Gafic, Coop des masques, SAS Primeurs 29 Sud 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 1 société : SARL BORNE

Il est à noter la sortie de 4 sociétés à la suite de fusion, de liquidation et cessions de titres. Les entités concernées sont les suivantes : SAS GRAU RAPHAEL, SAS CBS COMMERCIALISATION, SARL MAT EMBAL et SA STADE BRESTOIS 29

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 corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût 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 1^{er} 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'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

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 2020, 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 27.5 % soit une diminution de 0.5 points par rapport à l'année 2019.

La société SARL Fidège, mère, intègre fiscalement 33 sociétés pour le régime au 1^{er} janvier 2020.

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 0.34 % (0.77 % sur 2019)

La valeur des engagements en matière de retraite a augmenté de 509 113 € et l'impact a été comptabilisé en totalité dans notre compte de résultat.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 – Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2019	2020	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	40 011 998	38 036 024	66 723	(2 042 698)			
Amortissements des écarts d'acquisition	(25 508 761)	(26 573 401)		1 544 347	(2 608 986)		
Valeur nette	14 503 237	11 462 623	66 723	(498 351)	(2 608 986)		
Ecart d'acquisition passif	91 237						(91 237)
Valeur nette	91 237						(91 237)

Les nouvelles entités acquises et les compléments de prix au cours de l'exercice ont généré des écarts d'acquisition positifs pour 66 723 euros.

Les sorties de périmètre contiennent uniquement les écarts d'acquisition et les dépréciations rattachées à la société SA STADE BRESTOIS 29 qui est sortie du périmètre de consolidation à la suite de la cession de la totalité des actions le 30 juin 2020 à la société SAS HOLDISPORTS. Le montant des écarts d'acquisition a donc été repris pour un montant de 2 042 698 euros ainsi que les amortissements associés pour 1 544 347 euros.

L'écart d'acquisition négatif de la société SAS PROD ATLANTIQUE a été réévalué au regard du complément de prix versé au cours de l'exercice 2020.

Pour rappel, les dotations de l'exercice représentent les amortissements des écarts d'acquisition activés avant le 1^{er} 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.

Groupe FIDEGE – Comptes consolidés au 31 décembre 2020

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	38 036 024	(26 573 401)		11 462 623
Partenaires				
P-FIDEGE	2 766 543	(2 766 543)		
P-COMPTOIR DES VIANDES	880 198	(424 744)		455 454
P-DEVAUD	2 508 641	(2 508 641)		
P-ESTIVEAU	649 252	(520 430)		128 822
P-FEVY	5 877	(5 877)		
P-FOISSIER	703 578	(703 578)		
P-GARONNE FRUITS	5 487 504	(3 126 057)		2 361 447
P-GEDE	1 768 094	(1 273 305)		494 789
P-HOT BREAD	38 954	(20 868)		18 086
P-ASLG	728 028	(520 020)		208 008
P-JUEM	247 649	(106 135)		141 514
P-L'ECHOPPE	2 983			2 983
P-LA LEGUMIERE	1 457	(1 457)		
P-LE SAINT	1 785 273	(1 785 273)		
P-BOURGUIGNON	972 842	(972 842)		0
P-PAL EMBA	88 870	(88 870)		0
P-PONS PRIMEURS	400 070	(323 867)		76 203
P-SAINFRUIT	784 066	(759 959)		24 107
P-SOBOMAR	1 767 715	(1 722 291)		45 424
P-FRUIDIS	4 525 092	(4 525 092)		
P-STADE BRESTOIS	0			0
P-OCCITANE FRUITS	5 580 759	(2 391 754)		3 189 005
P-SUD PRIMEURS PERPIGNAN	66 404	(28 459)		37 945
P-TERRE ANJOU	1 578	(1 578)		
P-TOP ATLANTIQUE	643 525	(398 140)		245 385
P-CAP MAREE	121 436	(121 436)		
P-TOP ATLANTIQUE YBERT	1 239 702	(290 741)		948 961
P-PROD ATLANTIQUE	21 149			21 149
P-VALIFRUIT	1 824 877			1 824 877
P-TERRAL FRUITS	111 720			111 720
P-CBS	2 253 488	(1 126 744)		1 126 744
P-ARMOR FRUITS	58 701	(58 701)		0
Partenaires hors groupe	0	0		0
Ecart d'acquisition passif				
Partenaires				
P-PROD ATLANTIQUE	0			0
Partenaires hors groupe	0			0

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	3 354 296	3 649 947	420 269	(28 651)	(130 968)	35 000
Droit au bail	1 671 138	1 671 628			490	
Fonds commercial	9 143 966	9 197 968	120 000		10 227	(76 225)
Autres immobilisations incorporelles	7 838 100	23 100	1 850 000	(125 000)	(9 540 000)	
Immobilisations incorporelles	22 007 501	14 842 643	2 390 269	(153 651)	(9 660 251)	(41 225)
Terrains	4 284 356	4 167 356	395 000	(74 062)	(437 937)	
Agencements et aménagements de terrains	204 225	204 225				
Constructions	30 616 211	30 762 616	113 663	(374)	33 115	
Constructions sur sol d'autrui	1 461 026	13 444			(1 447 582)	
Installations techniques, matériel & outillage	18 131 172	18 647 637	1 875 957	(1 111 352)	(375 381)	127 241
Autres immobilisations corporelles	66 768 351	63 566 660	5 748 145	(4 846 038)	(3 794 861)	(308 937)
Immobilisations corporelles en cours	604 917	2 913 501	2 806 448		(299 363)	(198 501)
Immobilisations corporelles	122 070 258	120 275 439	10 939 213	(6 031 826)	(6 322 009)	(380 197)
Total	144 077 759	134 818 082	13 329 482	(6 185 477)	(15 982 260)	(421 422)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>						
Immobilisations incorporelles	1 094 539	1 094 539				
Immobilisations corporelles	21 213 163	21 563 414				

Immobilisations incorporelles :

L'augmentation du poste « Fonds commercial » pour un montant de 120 000 euros correspond à l'acquisition complète de l'activité de commerce en demi-gros de fruits et légumes de la société SARL ATLANTIC PRIM basée dans le département des Landes par la société SARL FRAICHADOUR.

Les autres immobilisations incorporelles sont principalement impactées par la société SA STADE BRESTOIS 29 laquelle est sortie du périmètre de consolidation au 30 juin 2020. Ce poste contenait les indemnités de mutations des joueurs de football.

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 à la sortie de périmètre de la société SA STADE BRESTOIS 29.

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(1 784 400)	(1 976 955)	(292 802)	28 533	71 713	
Droit au bail	(717 209)	(813 128)	(95 919)			
Autres immobilisations incorporelles	(1 085 646)	(18 527)	(1 113 502)	125 000	2 055 621	
Amortissements des immobilisations incorporelles	(3 587 254)	(2 808 610)	(1 502 223)	153 533	2 127 334	
Agencements et aménagements de terrains	(160 194)	(166 474)	(6 281)			
Constructions	(15 829 184)	(17 171 431)	(1 325 199)	374	(17 421)	
Constructions sur sol d'autrui	(224 945)	(13 348)	(33 025)		244 621	
Installations techniques, matériel & outillage	(10 760 893)	(10 591 221)	(1 402 028)	1 250 858	308 470	12 373
Autres immobilisations corporelles	(38 467 802)	(37 564 785)	(5 199 574)	3 865 926	1 898 602	338 063
Amortissements des immobilisations corporelles	(65 443 018)	(65 507 259)	(7 966 107)	5 117 157	2 434 272	350 436
Amortissements sur actif immobilisé	(69 030 273)	(68 315 870)	(9 468 330)	5 270 691	4 561 606	350 436
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	(12 937 425)	(11 894 025)				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	(107 467)	(166 825)				
<i>Immobilisations corporelles</i>	(12 829 958)	(11 727 200)				

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Droit au bail	(187 503)	(188 628)	(1 125)			
Fonds commercial	(1 988 780)	(1 988 780)				
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(2 176 283)	(2 177 408)	(1 125)			
Installations techniques, matériel & outillage	(84 562)	(7 203)		77 359		
Dépréciations des immobilisations corporelles	(84 562)	(7 203)		77 359		
Dépréciations sur actif immobilisé	(2 260 845)	(2 184 611)	(1 125)	77 359		

Il a été repris des dépréciations sur des matériels de la société GARONNE FRUITS en raison de leur cession. Il s'agissait de matériels issus de l'activité de fraîche découpe qui avait été arrêtée au cours de l'année 2019.

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2019	2020	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	418 156	101 061	2 011 389	(3 876 765)		1 836 871	(288 590)
Créances rattachées à des part. < 1 an	500	500					
Titres immobilisés (non courants)	212 567	171 383	24 338	(31 261)		(34 271)	10
Prêts	301 755	4 684 324	4 519 611	(137 042)			
Dépôts et cautionnements versés	748 741	796 484	182 190	(47 885)		(86 563)	(0)
Autres créances immobilisées	4 677	25 172	20 495				
Immobilisations financières	1 686 396	5 778 924	6 758 023	(4 092 953)		1 716 037	(288 580)
Titres mis en équivalence	677 059	819 485			136 872		5 554
Actifs financiers	2 363 455	6 598 409	6 758 023	(4 092 953)	136 872	1 716 037	(283 025)

Titres de participation

Il s'agit principalement de la cession des titres de la société SA Stade Brestois 29 à la société HOLDISPORTS et des effets de la sortie du périmètre consolidé.

Prêts

L'augmentation des prêts correspond au montant des actions de la société SA STADE BRESTOIS 29 vendu à la société HOLDISPORTS pour un montant de 4 519 611 euros. Le remboursement de l'intégralité de la somme sera réalisé au plus tard le 31 décembre 2020.

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(0)	(50)				
Titres immobilisés (non courants)	(46 400)	(31 400)			15 000	
Prêts	(26 973)	(26 973)				
Dépôts et cautionnements	(4 292)	(4 292)				
Dépréciations sur immobilisations financières	(77 665)	(62 715)			15 000	
Dépréciations sur actif financier	(77 665)	(62 715)			15 000	

Annexe 4 – Stocks et en-cours

Libellé	2020			2019		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et autres approvisionnements	804 693	(10 938)	793 755	1 001 228		1 001 228
Produits intermédiaires finis				5 990		5 990
Stocks de marchandises	7 030 718		7 030 718	7 262 484	(753)	7 261 731
Stocks et en-cours	7 835 411	(10 938)	7 824 473	8 269 702	(753)	8 268 949

Annexe 5 – Impôt différé

Libellé	2019	2020	Variation du bas de bilan	Effets de taux (Impôt)	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	246 327	(311 677)	(580 934)	6 739	22 061	(5 870)
Impôts différés - actif	1 842 502	1 659 003	(86 662)	(59 656)	26 260	(63 440)
Impôts différés - passif	1 596 175	1 970 681	494 272	(66 395)	4 198	(57 570)
Fiscalité différée (décalages temporaires)	2 128 079	1 743 425	(346 641)	(38 013)		
Fiscalité différée (retraitements)	(2 595 435)	(2 782 061)	(379 460)	46 257	21 343	125 234
Annulation du social pour les MEE	83 556	96 832	145 166	(1 505)	719	(131 104)
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(259 768)	(147 553)	98 625	4 476	9 115	
Autres	889 895	777 680	(98 625)	(4 476)	(9 115)	0
Valeur nette par catégorie	246 327	(311 677)	(580 934)	6 739	22 061	(5 870)

Annexe 6.1 – Actif circulant

Libellé	2020			2019		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	50 038 614	(2 472 780)	47 565 834	71 531 599	(2 526 295)	69 005 305
Clients et comptes rattachés	50 038 614	(2 472 780)	47 565 834	71 531 599	(2 526 295)	69 005 305
Avances et acomptes versés sur commandes	953 040		953 040	1 050 389		1 050 389
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	302 837		302 837	97 313		97 313
Créances fiscales hors IS part < 1 an	5 759 861		5 759 861	6 279 971		6 279 971
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1 an	5 286 065		5 286 065	7 623 964		7 623 964
Comptes courants part < 1 an	7 916 349		7 916 349	6 551 277	(28 500)	6 522 777
Créances sur cessions d'actifs part < 1 an	9 000		9 000	40 057		40 057
Autres créances part < 1 an	1 753 713	(322 212)	1 431 501	3 498 743	(792 053)	2 706 690
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 095 986		1 095 986	2 045 337		2 045 337
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)						
Autres créances et comptes de régularisation	23 076 851	(322 212)	22 754 639	27 187 051	(820 553)	26 366 497
Actif circulant	73 115 465	(2 794 992)	70 320 473	98 718 650	(3 346 848)	95 371 802

Le poste « Etat – impôt sur les bénéfices » contient principalement des créances relatives au Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi présent chez FIDEGE, lequel s'élève à 2 518 365 euros.

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients

Libellé	2020	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	39 435 362	29 005 568	3 831 134	1 120 848	529 916	1 485 560	3 462 335
Dépr. clients et comptes rattachés part < 1 an	(2 472 764)						(2 472 764)
Total créances hors groupe	36 962 598	29 005 568	3 831 134	1 120 848	529 916	1 485 560	989 571

Annexe 7 – Trésorerie nette

Libellé	2019	2020
Trésorerie active nette	3 978 574	33 495 726
Disponibilités + Valeurs mobilières de placement	3 978 115	33 495 002
Intérêts courus non échus s/ dispo.	459	724
Dépréciations sur VMP – Autres placements	(4 561)	(5 682)
Concours bancaires (trésorerie passive)	13 945 095	2 268 600
Trésorerie à court terme	(9 966 521)	31 227 126
Placements à court terme	8 361	115 359
VMP – Autres placements	8 361	115 359
Trésorerie passive assimilée à une dette	5 768	1 286
Concours bancaires (dettes)	5 768	1 286
Trésorerie à long terme	2 593	114 073
Trésorerie nette	(9 963 928)	31 341 199

Annexe 8 – Provisions et impôts différés

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	145 823	45 000		(100 823)		
Provisions pour pensions et retraites < 1 an	4 931 063	5 433 978	574 964	(74 184)		
Impôts différés passif	1 596 175	1 970 681			4 198	370 308
Provisions et impôts différés	6 673 060	7 449 658	574 964	(175 007)	4 198	370 308

La provision pour pensions et retraites fait l'objet d'une hausse de 500 780 euros. Le taux d'actualisation au cours de cet exercice est passé d'un taux de 0.77 % en 2019 à un taux de 0.34 % en 2020.

Annexe 9 – Dettes financières

Libellé	2019	2020	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissement de crédit - courant	55 519 580	80 161 436	34 178 447	(6 925 603)	(2 610 890)	(98)
Dépôts et cautionnements reçus	42 000	42 000				
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	5 445 840	6 968 325	2 888 903	(1 389 348)	22 930	
Intérêts courus sur emprunts	47 978	126 756	110 937	(21 759)	(10 401)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	13 945 095	2 268 600				(11 676 496)
Concours bancaires (dettes)	5 768	1 286			(1 314)	(3 168)
Dettes financières	75 006 262	89 568 403	37 178 288	(8 336 710)	(2 599 675)	(11 679 762)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>5 783 966</i>	<i>7 601 299</i>				

Echéancier des dettes financières	2020	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établissement de crédit - courant	80 161 436	26 732 467	11 714 649	12 270 268	11 251 407	7 921 404	10 271 241
Dépôts et cautionnements reçus	42 000						42 000
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	6 968 325	1 582 411	1 542 084	1 433 363	1 028 637	769 161	612 668
Intérêts courus sur emprunts	126 756	126 756					
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 268 600	2 268 600					
Concours bancaires (dettes)	1 286	1 286					
Dettes financières	89 568 403	30 711 520	13 256 733	13 703 632	12 280 044	8 690 565	10 925 909

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

Il a été contracté auprès de 8 établissements bancaires des prêts garantis par l'état (PGE) pour un montant total de 29 millions d'euros au regard des impacts constatés sur notre chiffre d'affaires au cours des premiers jours du confinement du mois de mars 2020. L'échéance des prêts est prévue pour le 10 juin 2021.

Au regard de notre activité et de l'impact de la Covid 19 sur nos états financiers de l'année 2020, il a été décidé de rembourser une partie de ces prêts à l'échéance prévue et de conserver un montant de 13 950 000 euros auprès de 7 établissements bancaires afin de se prémunir des éventuels impacts et effets qui pourraient être constatés sur le second semestre 2021.

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

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	2019	2020
Dettes fournisseurs part < 1 an	46 858 483	40 776 327
Dettes fournisseurs	46 858 483	40 776 327
Avances acomptes reçus sur commandes	484 509	727 208
Dettes sociales part < 1 an	13 631 203	10 655 416
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	7 756 659	3 641 770
Etat impôts sur les bénéfices part > 1 an		2 700 715
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	60 732	46 751
Comptes courants groupe part < 1 an	2 597 204	4 686 402
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	1 230 755	1 287 707
Autres dettes part < 1 an	180 773	494 002
Charges à payer (Quote-part pertes SNC)	26 441	
Produits constatés d'avance part < 1 an	16 774 236	1 623 090
Autres dettes et comptes de régularisation	42 742 512	25 863 061
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	89 600 995	66 639 387

Au 31 décembre 2020, les produits constatés d'avance concernent principalement le pôle sportif et la société BBH SAS pour un montant de 921 820 euros. Il s'agit des produits d'exploitation relatifs aux saisons sportives, lesquelles sont en décalage par rapport à la date de clôture de la société FIDEGE.

La forte diminution, s'explique par la sortie de périmètre du SA STADE BRESTOIS 29, qui représentait un montant de 14 988 815 euros au 31/12/2019.

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11 – Chiffre d'affaires

Libellé	2020	2019	Variation
Ventes de marchandises	495 828 639	513 811 993	(17 983 354)
Production vendue de biens	7 116 198	20 230 951	(13 114 753)
Production vendue de services	7 837 197	11 300 559	(3 463 362)
Produits des activités annexes	13 384 632	25 361 564	(11 976 932)
Rabais, remises et ristournes accordés	(868 800)	(850 883)	(17 917)
Chiffre d'affaires	523 297 866	569 854 182	(46 556 316)

Chiffre d'affaires par activité	2020	2019	Variation
Pôle Fruits et légumes	342 282 046	347 627 820	(5 345 774)
Pôle Marée	105 489 725	115 083 806	(9 594 081)
Pôle Frais et distribution	62 810 092	79 546 112	(16 736 020)
Pôle Sportif	12 296 069	27 398 727	(15 102 658)
Pôle Multi et autres activités	419 934	197 717	222 217
Chiffre d'affaires	523 297 866	569 854 182	(46 556 316)

Le chiffre d'affaires de l'ensemble de nos pôles est en légère diminution sur la période en raison de l'impact de la Covid 19 au cours de l'exercice 2020. Il est à noter un impact plus significatif sur le pôle frais en raison d'une proportion plus importante de notre clientèle de restauration collective et commerciale.

Le poste « production vendue de biens » est en forte baisse en raison du transfert du chiffre d'affaires de la société Prod Atlantique dans le poste « ventes de marchandises ». L'année passée, le montant présent dans ce poste était de 11 207 K€. Le chiffre d'affaires est présent dans les ventes de marchandises de la société TOP ATLANTIQUE depuis la fin de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

La diminution des produits des activités annexes s'explique en grande partie par la présence du pôle sportif pour un montant de 8 115 Keuros en 2020 contre 19 429 Keuros en 2019.

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation

Libellé	2020	2019
Production stockée	(5 990)	(94 421)
Subventions d'exploitation	905 396	1 096 384
Reprise / Amortissements & Dépréciations immobilisations incorporelles		106 714
Reprise / Amortissements & Dépréciations immobilisations corporelles	77 359	1 736
Reprise sur provisions d'exploitation	89 853	195 000
Reprise / Provisions engagements de retraite	74 164	225 036
Reprise / Dépréciations sur actif circulant	1 230 149	966 857
Transferts de charges d'exploitation	2 760 787	2 790 539
Autres produits	652 466	483 729
Autres produits d'exploitation	5 784 204	5 771 575

Le poste « Subventions d'exploitation » concerne des subventions pour le pôle sportif pour un montant de 738 475 euros en 2020 contre 1 059 405 euros en 2019.

Annexe 13 – Achats consommés

Libellé	2020	2019
Achats de marchandises	(351 349 614)	(365 375 703)
Achats d'études et prestations de services	(409 327)	(423 200)
Achats non stockés de matières et fournitures	(4 218 391)	(5 444 172)
Variation stocks de marchandises	(119 370)	(487 515)
Achat matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(14 039 023)	(27 061 404)
Variation stocks matières premières fournitures & autres approvisionnements	(196 568)	21 507
Achats consommés	(370 332 293)	(398 770 488)

Annexe 14 – Charges externes

Libellé	2020	2019
Sous-traitance	(248 630)	(178 706)
Redevances de crédit-bail		
Locations immobilières et charges locatives	(6 707 655)	(7 240 227)
Locations mobilières et charges locatives	(570 585)	(916 524)
Entretien et réparations	(7 990 888)	(8 079 912)
Primes d'assurances	(1 153 776)	(1 088 738)
Autres services extérieurs	(284 269)	(310 806)
Personnel détaché et intérimaires	(3 121 204)	(6 703 768)
Rémunérations d'intermédiaires & honoraires	(4 650 161)	(6 529 784)
Publicité, publications, relations publiques	(5 536 909)	(5 005 634)
Transport	(9 836 194)	(10 046 620)
Déplacements, missions et réceptions	(3 136 789)	(5 535 694)
Frais postaux et frais de télécommunications	(1 772 297)	(1 564 099)
Frais bancaires	(364 936)	(430 569)
Autres charges externes	(1 636 022)	(1 499 664)
Pertes sur Créances irrécouvrables	(867 072)	(776 896)
Autres charges	(631 877)	(1 013 255)
Charges externes	(48 508 267)	(56 920 896)

Annexe 15 – Impôts et taxes

Libellé	2020	2019
Impôts et taxes sur rémunérations	(1 412 536)	(1 308 949)
CVAE	(1 807 174)	
Autres impôts et taxes	(2 260 502)	(4 628 019)
Impôts et taxes	(5 480 212)	(5 936 968)

Annexe 16 – Charges de personnel

Libellé	2020	2019
Rémunérations du personnel	(63 542 461)	(70 995 359)
Charges de sécurité soc. et de prévoyance	(20 702 567)	(24 994 167)
Autres charges de personnel	(146 912)	(96 746)
Participation des salariés	(1 041 288)	(1 253 300)
Charges de personnel	(85 433 228)	(97 339 573)

Au cours de l'année 2020, les charges de personnel ont été impactées par le recours au chômage partiel dans l'ensemble des sociétés du groupe.

Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2020	2019
Dotation / Amortissement & Dépréciation sur immobilisations incorporelles	(1 510 257)	(1 552 583)
Dotation / Amortissement & Dépréciation sur immobilisations corporelles	(7 877 731)	(7 625 226)
Dotation / Provision engagements de retraite	(574 964)	(508 555)
Dotation pour dépréciation des actifs circulants	(1 121 146)	(948 569)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(11 084 097)	(10 634 933)

Le montant des dotations sur immobilisations incorporelles contient l'amortissement de contrats de joueurs de football de la société SA STADE BRETOIS 29 pour 1 123 547 euros contre 1 027 226 euros en 2019.

Annexe 18 – Produits financiers

Libellé	2020	2019
Dividendes des autres participations	144 513	1 249 826
Produits sur créances et VMP	20 505	4 853
Reprise sur dépréciation titres - groupe		11 500
Transfert de charges financières	414	465
Produits nets sur cession de VMP		5
Autres produits financiers	77 970	127 240
Produits financiers	243 402	1 393 889

Dividendes des autres participations

En 2019, il s'agissait principalement des dividendes perçus par les sociétés adhérentes au GIE LE SAINT FRAIS, lequel a été créé au cours de l'année 2019. Son objet social est de centraliser les accords de remise du pôle frais. Le montant était de 1,039 millions d'euros.

Pour l'exercice 2020, nous avons réalloué ces produits financiers dans le poste « Remise sur achats des entités adhérentes ». Ces produits sont désormais présents dans les achats marchandises. Le montant de l'année 2020 est de 879 915 euros.

Annexe 19 – Charges financières

Libellé	2020	2019
Charges d'intérêts	(1 112 048)	(1 187 769)
Autres charges financières	(21 703)	(28 870)
Dotation dépréciation sur actifs financiers	(1 121)	(155)
Charges financières	(1 134 873)	(1 216 794)

Annexe 20 – Produits exceptionnels

Libellé	2020	2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	275 391	206 906
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	21 052	288 934
Produits de cession d'immobilisations incorporelles.	100 000	500 000
Produits de cession d'immobilisations corporelles.	324 262	856 678
Produits de cession de titres	4 696 033	272 881
Subvention investissement virées au résultat de l'exercice	98 978	87 882
Autres produits exceptionnels	6 498 414	318 500
Reprise sur provisions réglementées	1 548	(1)
Reprise sur provisions à caractère exceptionnel	10 970	4 875 008
Reprise exceptionnelle / Dépréciation actif circulant	102 993	
Produits exceptionnels	12 131 641	7 406 788

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

Le poste « autres produits exceptionnels » intègre une subvention exceptionnelle perçue par la société STADE BRETOIS 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.

La variation du poste « reprise sur provisions à caractère exceptionnel » intègre la reprise liée au litige fiscal résolu au cours de l'année 2019.

Annexe 21 – Charges exceptionnelles

Libellé	2020	2019
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(915 780)	(1 291 971)
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	(16 395)	(329 613)
VNC des titres conso cédés	(3 876 765)	(175 619)
VNC des immobilisations incorporelles cédées	(118)	(736 945)
VNC des immobilisations corporelles cédées	(914 670)	(489 467)
VNC des titres cédés	(31 261)	
+/- value de consolidation		375 072
Autres charges exceptionnelles	(2 333 544)	(506 263)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(81 468)	
Dotations aux provisions réglementées	(1 548)	0
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		(43 740)
Dotation exceptionnelle / Dépréciation actif circulant		(422 992)
Charges exceptionnelles	(8 171 548)	(3 621 538)

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 correspond en quasi-totalité à la valeur des titres de la société SA STADE BRETOIS 29 pour un montant de 3 870 099 euros par la société FIDEGE.

Le poste « Autres charges exceptionnelles » contient principalement un montant de 2 100 000 euros pour la société SA STADE BRETOIS 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	2020	2019
Impôt sur les bénéfices	(887 690)	(1 032 742)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(1 278 330)	(1 977 842)
Impôts différés	(574 196)	108 743
Carry-back		140
Charges d'impôts	(2 740 216)	(2 901 701)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2020.12
Résultat des entreprises intégrées	6 887 194
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	(5 184 460)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	12 071 654
Taux d'impôt de l'entité consolidante	27,50%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(3 319 705)
Effets des différences de base	(162 660)
Effets des différences de taux	(15 582)
Effets des dispositions fiscales particulières	757 730
Ecritures manuelles sur impôt	
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(2 740 216)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(2 740 216)
ECART	(0)
Taux effectif d'impôt	22,70%

Autres informations

Effectifs

Libellé	2020	2019
Effectif moyen interne	2 063	1 918
Cadres	180	181
Agents de maîtrise et techniciens	411	374
Employés	1 393	1 085
Ouvriers	79	278
Effectif moyen intérimaire	67	149
Intérimaires	67	149
Effectif moyen total	2 130	2 067

Engagements hors-bilan

Libellé	2020	2019
Effets escomptés non échus	0	0
Avals, cautions, garanties données	45 775 615	53 125 543
Cautions apportées auprès des filiales	6 713 827	7 362 463

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

Résultats sectoriels

2019	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
C.A.	569 854 182	197 717	347 627 820	115 083 806	79 546 112	0	27 398 727	0
EBITDA	15 162 196	539 961	8 999 433	1 687 376	-1 350 806	2 713 861	2 573 241	-870
% EBITDA / CA	2,7%	273,1%	2,6%	1,5%	-1,7%		9,4%	
R.E.X.	6 022 606	193 335	4 469 002	1 149 714	-2 349 131	1 461 010	1 099 546	(870)
% REX / CA	1,1%	97,8%	1,3%	1,0%	-3,0%		4,0%	
Résultat net consolidé	4 464 458	1 916 042	2 157 592	650 881	-1 939 413	712 882	896 468	70 005
% Résultat Net / CA	0,8%	969,1%	0,6%	0,6%	-2,4%		3,3%	
2020	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
C.A.	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 consolidé	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%	

SARL FIDEGE

160 rue Roberto Cabanas

29490 GUIPAVAS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

**Exercice
du 01/01/2020
au 31/12/2020**

CABINET GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Ouest Atlantique
11, Parc de Brocéliande – BP 76203
35762 SAINT-GREGOIRE CEDEX

CABINET PICAUVET – LE DAIN

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Ouest Atlantique
15, Rue Eric Tabarly
29391 QUIMPERLE CEDEX

SOMMAIRE

◆ **Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés**

◆ **Comptes annuels au 31 décembre 2020**

RAPPORT SUR LES COMPTES CONSOLIDES

CABINET GEIREC
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique
11 Parc de Brocéliande
BP 76203
35762 SAINT GREGOIRE CEDEX

CABINET PICAUVET – LE DAIN
Société de Commissariat 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 2020**

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 2020, 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 01/01/2020 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Règles et méthodes comptables :

Les notes « écart d'acquisition » et « annexe 1 -écart d'acquisition goodwill » exposent les modalités de traitement comptable retenue par le groupe relatives aux écarts d'acquisition.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre groupe, nous en avons vérifié le caractère approprié et leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 réglementaires 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 :

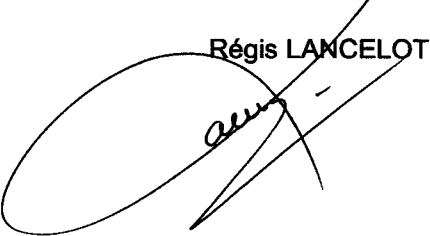
- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour 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 Saint-Grégoire et à Quimperlé, le 21 juin 2021

Pour le CABINET GEIREC
Commissaire aux Comptes

Régis LANCELOT

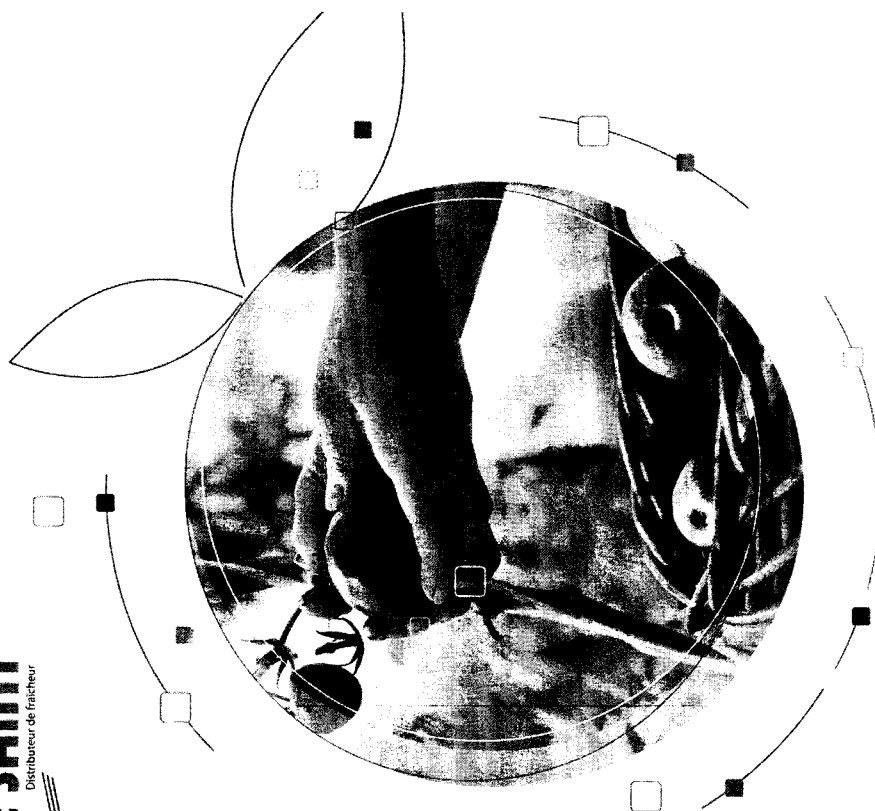


Pour le CABINET PICAUVET – LE DAIN
Commissaire aux Comptes

Stéphane PIQUEE



COMPTES ANNUELS AU 31/12/2020



Fruits & Légumes

Marée



Frais & Viande



COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Groupe FIDEGE
160 rue Roberto Cabanas
29 490 Guipavas

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.....	9
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.....	12
Règles et méthodes comptables.....	13
Notes annexes sur les postes du bilan.....	16
Annexe 1 – Ecart d'acquisition (goodwill).....	16
Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles.....	18
Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles.....	19
Annexe 2.3 – Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles.....	19
Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers.....	20
Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers.....	20
Annexe 4 – Stocks et en-cours.....	20
Annexe 5 – Impôt différé.....	20
Annexe 6.1 – Actif circulant.....	21
Annexe 6.2 – Antériorité des créances clients.....	21
Annexe 7 – Trésorerie nette.....	22
Annexe 8 – Provisions des impôts différés.....	22
Annexe 9 – Dettes financières.....	22
Annexe 10 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation.....	23
Notes annexes sur les postes du compte de résultat.....	25
Annexe 11 – Chiffre d'affaires.....	25
Annexe 12 – Autres produits d'exploitation.....	26
Annexe 13 – Achats consommés.....	26

Annexe 14 – Charges externes.....	26
Annexe 15 – Impôts et taxes.....	27
Annexe 16 – Charges de personnel.....	27
Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	27
Annexe 18 – Produits financiers.....	27
Annexe 19 – Charges financières.....	28
Annexe 20 – Produits exceptionnels.....	28
Annexe 21 – Charges exceptionnelles.....	29
Annexe 22 – Charges d’impôts.....	29
Autres informations.....	30
Effectifs.....	30
Engagements hors-bilan.....	30
Résultats sectoriels.....	31

États financiers
Compte de résultat consolidé

Libellé	2020	2019
Chiffre d'affaires	523 297 896	568 854 182
Autres produits d'exploitation	5 794 204	5 771 575
Produits d'exploitation	529 092 070	575 625 757
Achats consommés	(370 332 283)	(386 770 488)
Charges externes	(48 590 287)	(59 920 090)
Impôts et taxes	(6 480 262)	(6 936 966)
Charges de personnel	(84 672 577)	(97 339 573)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(11 084 597)	(10 634 933)
Charges d'exploitation	(629 078 955)	(689 602 857)
Résultat d'exploitation	9 003 175	6 022 900
Produits financiers	243 402	1 393 989
Charges financières	(1 134 673)	(1 216 794)
Résultat financier	(891 271)	177 095
Opérations en commun	(143)	
Résultat courant des entreprises intégrées	8 111 904	6 199 995
Produits exceptionnels	12 131 641	7 408 789
Charges exceptionnelles	(8 171 546)	(9 621 536)
Résultat exceptionnel	3 960 095	3 785 253
Charges d'impôts	(2 740 216)	(2 901 701)
Résultat net des entreprises intégrées	9 331 438	7 083 546
Dotations aux amortissements, dépréciations des écarts d'acquisition	(2 608 986)	(2 744 909)
Quota-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	164 742	126 116
Résultat net de l'ensemble consolidé	6 887 194	4 464 752
Intérêts minoritaires	1 054 018	753 224
Résultat net (part du groupe)	8 793 176	3 711 528
Résultat par action	11 586,35	7 423,06
Résultat dilué par action	11 592,35	7 423,06

Bilan consolidé

Libellé	2020	2019
Capital souscrit non appelé		
Ecart d'acquisition	1	14 503 237
Immobilisations corporelles et incorporelles	2	72 785 641
Immobilisations financières et titres mis en équivalence	3	2 285 760
Actif immobilisé	82 315 916	89 575 668
Stocks et encours	4	8 288 949
Clients et comptes attachés	6	69 005 305
Impôts différés	5	1 842 602
Autres créances et comptes de régularisation	6	26 366 597
Valeurs mobilières de placement		3 800
Disponibilités	33 465 728	3 978 574
Actif circulant	113 408 352	109 448 828
Total Actif	195 725 271	199 041 494
Capital	300 000	300 000
Primes liées au capital		
Ecart de réévaluation		
Réserves (part du groupe)	24 306 522	21 515 606
Résultat net (Part du groupe)	5 793 176	3 711 234
Capitaux propres (Part du groupe)	30 401 698	25 526 840
Intérêts minoritaires	1 886 124	2 142 889
Autres fonds propres	0	1
Total des capitaux propres	32 687 822	27 680 740
Ecart d'acquisition	1	91 237
Provisions		
Impôts différés	5 478 978	5 076 886
Provisions et impôts différés	1 970 681	1 586 175
8	7 449 685	6 673 060
Dettes financières	9	75 006 282
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10	46 858 483
Autres dettes et comptes de régularisation	10	42 742 512
Dettes	166 207 791	164 607 287
Total Passif	195 725 271	199 041 284

GEIREC

Commissaire aux Comptes

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2020.12	2019.12
Résultat net total des entités consolidées	6 847 194	4 484 458
Dotations / Reprises aux amortissements, provisions et dépréciations		
Variation de l'impôt différé	12 402 160	7 080 174
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	574 08	(109 743)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	(289 482)	(540 386)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	(164 742)	(126 116)
Marge brute d'auto-financement	110 937	31 152
	19 510 853	10 780 580
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	4 307 717	8 265 260
FLUX NET DE TRÉSORERIE GÉNÉRE PAR L'EXPLOITATION (I)	23 817 800	19 046 820
Acquisitions d'immobilisations	(13 265 856)	(20 489 844)
Cessions d'immobilisations	5 122 295	1 629 559
Réduction des autres immobilisations financières	184 927	438 658
Incidence des variations de périmètre	(2 831 714)	(4 013 278)
Variation nette des placements à court terme	143 002	100
FLUX NET DE TRÉSORERIE GÉNÉRE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(10 737 358)	(22 444 896)
Émissions d'emprunts	37 067 351	13 389 531
Remboursements d'emprunts	(8 398 710)	(13 115 308)
Dividendes versés des filiales	(514 432)	(372 280)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(89 844)	(26 965)
Augmentations / réductions de capital		(131 693)
Variation nette des concours bancaires	(3 067)	(26 813)
FLUX NET DE TRÉSO. GÉNÉRE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	26 113 258	(283 528)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	41 193 656	(3 882 613)
Trésorerie : ouverture	(9 886 521)	(6 284 007)
Trésorerie : ouverture	(9 886 521)	
Trésorerie : clôture	31 227 128	(9 886 521)

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 :

- SARL TERRAL FRUITS – Acquisition complémentaires d’actions
FIDEGE a fait l’acquisition du solde des actions, soit 1 500, le 31 mars 2020. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. La société TERRAL FRUITS détient la totalité de la société SARL BORNE, grossiste de fruits et légumes à Montauban. A ce titre, la société SARL BORNE a mis son activité en location gérance vers SAS GARONNE FRUITS à compter du 1^{er} avril 2020.
- SAS PROD ATLANTIQUE – Complément de prix
FIDEGE a réglé un complément de prix pour la société SAS PROD ATLANTIQUE qui avait été acquise à hauteur de 95% le 1^{er} janvier 2019. Cette entité juridique a pour l’objet le filetage, la découpe, le conditionnement et la commercialisation de poissons et de tous produits de la mer. Le complément de prix s’élève à 577 621 euros.
- SAS GRAU RAPHAEL – Absorbée
La SAS GRAU RAPHAEL a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la SAS ETABLISSEMENTS CBS par décision des associés du 23 novembre 2020 avec effet rétroactif à compter du 1^{er} janvier 2020.
- SARL MAT EMBAL – Absorbée
La SARL MAT EMBAL a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la SAS ETABLISSEMENTS CBS par décision des associés du 29 novembre 2020 avec effet rétroactif à compter du 1^{er} janvier 2020.
- SAS CBS COMMERCIALISATION - Fusionnée
La SAS CBS COMMERCIALISATION a été fusionnée – absorbée par la SAS ETABLISSEMENTS CBS par décision des associés du 17 novembre 2020 avec effet rétroactif à compter du 1^{er} janvier 2020.
- SA STADE BRESTOIS 29 – Sortie de périmètre
La société SARL FIDEGE a cédé l’intégralité des titres détenus dans la société SA STADE BRESTOIS 29 le 19 juin 2020 pour un montant de 4 519 611 euros à la société SAS HOLDISPORTS. Ce montant comptabilisé, en tant que prêt dans les immobilisations financières de la société SARL FIDEGE, devra être réglé au plus tard le 31 décembre 2022.

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 1^{er} 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 2020, 4 sociétés ont intégré cette convention. Le nombre de sociétés concernées est de 31 sociétés depuis le 1^{er} janvier 2020.

Variation des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Réserves de compensation (groupe)	Résultat net (groupe)	Capitaux propres (groupe)	Intérêts minoritaires
2018	300 000		18 419 710		2 409 271	21 128 981	2 291 484
Affectation du résultat N-1							
Distributions brut versé					(2 409 271)		(372 260)
Var. de capital en numéraire et souscription			2 409 271				37 274
Résultat					3 711 234	3 711 234	753 224
Autres augmentations, diminutions							4 303
Reclassement, restructuration et changement de méthode							(143 862)
Variations de périmètre							(427 464)
Autre			686 625			686 625	
2019	300 000		21 515 096		3 711 234	25 526 840	2 142 899
Affectation du résultat N-1							
Distributions brut versé					(3 820 983)		(514 452)
Var. de capital en numéraire et souscription			3 820 983				253
Résultat					5 793 176	5 793 176	1 094 018
Autres augmentations, diminutions							(1 482)
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Ecart de conversion, effet de change							
Variations de périmètre							(1 065 102)
Autre			(1 028 067)		109 749	(918 318)	
2020	300 000		24 308 522		5 793 176	30 401 698	1 696 124

Chiffre d'affaires consolidé

Le chiffre d'affaires consolidé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 intègre 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

Le pôle Frais a centralisé les accords de remise du pôle Frais au cours de l'année 2019 afin de mutualiser les accords de remise sur leurs achats au sein de l'entité juridique GIE LE SAINT FRAIS. En 2018, ces frais étaient présents dans la marge dans les achats de marchandises ou dans les autres produits.

Au titre de l'année 2019, le montant présent en produits financiers était de 1.039 millions d'euros. Le taux de marge de ce pôle avait été impacté à la baisse par rapport à l'année 2018.

Au titre de l'année 2020, il a été décidé d'intégrer dans les achats marchandises ces produits financiers afin de rendre le résultat d'exploitation du pôle Frais plus cohérent. Le montant des accords est de 878 keuros.

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 événement de l'exercice au 31 décembre 2020 qui a donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2020, 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 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet événement 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 totales de 2 624 K€.
- La mise en place d'un programme d'obtention de reports de paiements afin d'améliorer la trésorerie.
- Le décalage du versement des cotisations sociales et des dettes fiscales relatives aux impôts directs sur la période de mars à juin régularisé sur le second semestre 2020.
- Le report de 4 983 k€ des échéances de prêts auprès des établissements de crédit. Il a été préféré un report des dates de fin d'emprunts.

Autres faits caractéristiques

Après avoir constaté que les capitaux propres de la société GARONNE FRUITS étaient inférieurs à la moitié du capital social, il a été réalisé une augmentation de capital par compensation de compte-courants d'associés pour 1.548 842 euros suivie d'une réduction de capital pour 1 620 000 euros au sein de l'entité GARONNE FRUITS le 29 septembre 2020.

Changements de méthodes

Traitement comptable des dividendes reçus du GIE LE SAINT FRAIS

Il a été décidé de comptabiliser les dividendes reçus du GIE LE SAINT FRAIS en diminution des achats consommés au lieu d'être présents en produits financiers à la clôture du 31 décembre 2020. Ces sommes correspondent à des remises sur achats du pôle Frais et distribution, lesquelles sont ensuite redistribuées à chaque société adhérente au prorata des achats effectués auprès de l'ensemble des fournisseurs concernés. Les montants concernés sont de 878 915 euros au titre de l'année 2020.

De fait, nous vous présentons ci-après les impacts sur les principaux agrégats concernés au titre de l'année 2020 et 2019.

Libellé	2020	2019	2019 Pro forma
Chiffre d'affaires	523 207 886	569 854 182	569 854 182
Achats Consommés	370 332 293	398 770 488	387 731 488
Dont Dividendes GIE LSF / Remises sur achats	878 915		1 039 000
Résultat d'exploitation	9 003 175	6 022 806	7 061 606
Résultat financier	(891 471)	177 095	(881 905)
Dont Dividendes GIE LSF / Remises sur achats		1 039 000	
Résultat net (Part du groupe)	8 111 704	3 711 234	3 711 234

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Compte tenu du caractère récent et inédit de la pandémie COVID-19, et de nombreuses incertitudes existantes, notamment sur la durée de la crise, la société n'est pas en capacité d'en apprécier précisément les impacts chiffrés jusqu'à l'issue de la crise sanitaire, notamment sur les comptes au 31 décembre 2021.

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 2020 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2019.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est quasi-identique à celles des entreprises consolidées à l'exception des sociétés SB 29 et BBH SAS lesquelles ont 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 2020, le périmètre comprenait 57 sociétés contre 60 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
Code Flux			
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
COMPTOIR DES VANDÉES	IG	100,00	97,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
DC PRIMEURS	ME	30,00	30,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
ESTIVEAU	IG	96,00	96,00
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GARONNE FRUITS	IG	96,98	99,98
GEDE	IG	100,00	100,00
GRAU SCI	IG	100,00	100,00
HOT BREAD	ME	35,00	35,00
IMMOLANGON	IG	98,33	98,33
IMMOQUIMPER	IG	99,33	99,33
ASLG	IG	96,01	96,01
IMMOTOULOUSE	IG	98,33	98,33

IMMOVENDÉE	IG	98,33	98,33
JARDIN BRETON EXPEDITION	IG	96,00	96,00
JUEM	IG	100,00	100,00
L'ECHOPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24
LAMOUR	IP	48,95	48,95
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 EMBAL	IG	100,00	100,00
PONS PRIMEURS	IP	43,00	43,00
FRACHADOUR	IG	96,00	96,00
ROBLED0	IG	100,00	100,00
ROUCAUD MARCHE	IG	98,75	98,75
SAINFRUIT	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	96,00	96,00
SODIFRESH	IG	100,00	100,00
FRUIDS	IG	96,00	96,00
SOMAFEL	IG	100,00	100,00
OCCITANE FRUITS	IG	100,00	100,00
SUD PRIMEURS PERPIGNAN	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 MARÉE	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
TERRAL FRUITS	IG	100,00	80,00
KERRES	IG	100,00	100,00
BORNE	IG	100,00	0,00
CARDIFF	IG	96,00	96,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
CBS	IG	100,00	100,00

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

Toutefois, les sociétés nommées Centre de formation SB 29, SARL Gederfi, Holdisports, les Albatros de Brest, GIE Diamond, Ocean Jet, SARL De Keraliou, Intia SAS, SAS Brune!, Association SB29, GIE Le Saint Frais, Gafic, Coop des masques, SAS Primeurs 29 Sud 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 1 société : SARL BORNE

Il est à noter la sortie de 4 sociétés à la suite de fusion, de liquidation et cessions de titres. Les entités concernées sont les suivantes : SAS GRAU RAPHAEL, SAS CBS COMMERCIALISATION, SARL MAT EMBAL et SA STADE BRESTOIS 29

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 réalisés. 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.

Ecart 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 acquise 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 « Ecart 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 1^{er} 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’investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

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 2020, 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 le 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 27,5 % soit une diminution de 0,5 points par rapport à l'année 2019.

La société SARL Fidège, mère, intègre fiscalement 33 sociétés pour le régime au 1^{er} janvier 2020.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légal, 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 0,34 % (0,77 % sur 2019)

La valeur des engagements en matière de retraite a augmenté de 509 113 € et l'impact a été comptabilisé en totalité dans notre compte de résultat.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 – Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2019	2020	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	40 011 998	38 008 024	68 723	(2 042 698)			
Amortissements des écarts d'acquisition	(25 508 761)	(26 573 401)		1 544 347	(2 008 986)		
Valeur nette	14 503 237	11 434 623	68 723	(686 351)	(2 008 986)		
Ecart d'acquisition passif	91 237						(91 237)
Valeur nette	91 237						(91 237)

Les nouvelles entités acquises et les compléments de prix au cours de l'exercice ont généré des écarts d'acquisition positifs pour 66 723 euros.

Les sorties de périmètre contiennent uniquement les écarts d'acquisition et les dépréciations rattachées à la société SA STADE BRESTOIS 29 qui est sortie du périmètre de consolidation à la suite de la cession de la totalité des actions le 30 juin 2020 à la société SAS HOLDISPORTS. Le montant des écarts d'acquisition a donc été repris pour un montant de 2 042 698 euros ainsi que les amortissements associés pour 1 544 347 euros.

L'écart d'acquisition négatif de la société SAS PROD ATLANTIQUE a été réévalué au regard du complément de prix versé au cours de l'exercice 2020.

Pour rappel, les dotations de l'exercice représentent les amortissements des écarts d'acquisition activés avant le 1^{er} 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	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	38 038 024	(26 573 401)		11 465 623
Partenaires				
P-FIDEGE	2 769 543	(2 766 543)		455 454
P-COMPTOIR DES VIANDES	880 198	(424 744)		
P-DEVAUD	2 508 641	(2 508 641)		
P-ESTIVEAU	649 262	(520 430)		128 822
P-FEUVY	5 877	(5 877)		
P-FOISSIER	703 578	(703 578)		
P-GARONNE FRUITS	5 487 504	(3 126 057)		2 361 447
P-GEDE	1 768 064	(1 273 305)		494 759
P-HOT BREAD	38 854	(20 888)		18 066
P-ASLG	728 028	(520 020)		208 008
P-JUEM	247 649	(108 135)		141 514
P-LECHOPPE	2 983			2 983
P-LA LEGUMIERE	1 467	(1 457)		
P-LE SAINT	1 785 273	(1 785 273)		
P-BOURGIGNON	872 842	(872 842)		0
P-PAL EMBA	88 870	(88 870)		0
P-PONS PRIMEURS	400 070	(323 887)		76 203
P-SAINFRUIT	784 068	(759 859)		24 107
P-SOBOMAR	1 767 715	(1 722 281)		45 424
P-FRUIDS	4 525 082	(4 525 082)		
P-STADE BRESTOIS	0			0
P-OCCEANE FRUITS	5 580 759	(2 381 754)		3 199 005
P-SUD PRIMEURS PERPIGNAN	98 404	(28 459)		37 945
P-TERRE ANJOU	1 578	(1 578)		
P-TOP ATLANTIQUE	643 525	(388 140)		245 385
P-CAP MAREE	121 436	(121 436)		
P-TOP ATLANTIQUE YBERT	1 239 702	(280 741)		948 961
P-PROD ATLANTIQUE	21 148			21 149
P-VALFRUIT	1 824 877			1 824 877
P-TERRAL FRUITS	111 720			111 720
P-CBS	2 253 488	(1 128 744)		1 128 744
P-ARMOR FRUITS	58 701	(58 701)		0
Partenaires hors groupe	0	0	0	0
Ecart d'acquisition passif				
Partenaires				
P-PROD ATLANTIQUE	0			0
Partenaires hors groupe	0			0

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Augmentation (Inv./Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	3 354 296	3 649 947	420 289	(28 651)	(139 988)	35 000
Droit au bail	1 671 138	1 671 628			490	
Fonds commercial	9 143 988	9 197 988	120 000		10 227	(76 225)
Autres immobilisations incorporelles	7 838 100	23 100	1 650 000	(125 000)	(9 540 000)	
Immobilisations incorporelles	22 007 522	14 542 643	2 390 289	(133 651)	(8 868 241)	(41 225)
Terrains	4 284 356	4 167 356	395 000	(74 062)	(437 987)	
Agencements et aménagements de terrains	204 225	204 225				
Constructions	30 616 211	30 762 616	113 663	(374)	33 115	
Constructions sur sol d'autrui	1 461 028	13 444			(1 447 582)	
Installations techniques, matériel & outillage	18 131 172	18 647 637	1 875 857	(1 111 352)	(375 381)	127 241
Autres immobilisations corporelles	66 788 351	63 566 660	5 748 145	(4 846 036)	(3 794 861)	(308 937)
Immobilisations corporelles en cours	804 917	2 913 501	2 805 448		(286 363)	(188 501)
Immobilisations corporelles	122 070 258	120 271 439	10 939 213	(6 031 826)	(6 322 009)	(390 197)
Total	144 077 780	134 815 082	13 329 482	(6 165 477)	(15 962 290)	(421 422)
Dont immobilisations en crédit-bail :						
Immobilisations incorporelles	1 094 539	1 094 539				
Immobilisations corporelles	21 213 183	21 563 414				

Immobilisations incorporelles :

L'augmentation du poste « Fonds commercial » pour un montant de 120 000 euros correspond à l'acquisition complète de l'activité de commerce en demi-gros de fruits et légumes de la société SARL ATLANTIC PRIM basée dans le département des Landes par la société SARL FRAICHADOUR.

Les autres immobilisations incorporelles sont principalement impactées par la société SA STADE BRESTOIS 29 laquelle est sortie du périmètre de consolidation au 30 juin 2020. Ce poste contenait les indemnités de mutations des joueurs de football.

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 à la sortie de périmètre de la société SA STADE BRESTOIS 29.

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(1 794 400)	(1 876 955)	(282 802)	28 533	71 713	
Droit au bail	(717 209)	(813 128)	(86 919)			
Autres immobilisations incorporelles	(1 085 646)	(18 527)	(1 113 502)	125 000	2 055 621	
Amortissement des immobilisations incorporelles	(3 597 254)	(2 808 610)	(1 502 223)	153 533	2 127 334	
Agencements et aménagements de terrains	(160 194)	(168 474)	(6 281)			
Constructions	(15 629 184)	(17 171 431)	(1 325 199)	374	(17 421)	
Constructions sur sol d'autrui	(224 945)	(13 348)	(33 025)		244 621	
Installations techniques, matériel & outillage	(10 769 853)	(10 591 221)	(1 402 028)	1 250 858	308 470	12 373
Autres immobilisations corporelles	(38 467 802)	(37 564 785)	(5 199 574)	3 985 926	1 898 902	338 093
Amortissements des immobilisations corporelles	(65 443 018)	(65 507 259)	(7 986 107)	5 117 157	2 434 272	350 136
Amortissements sur actif immobilisé	(69 040 273)	(68 315 870)	(9 468 330)	5 270 891	4 561 606	350 136
Dont immobilisations en crédit-bail :	(12 937 425)	(11 864 025)				
Immobilisations incorporelles	(107 487)	(186 825)				
Immobilisations corporelles	(12 829 958)	(11 727 200)				

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Droit au bail	(187 503)	(188 628)	(1 125)			
Fonds commercial	(1 988 780)	(1 988 780)				
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(2 176 283)	(2 177 408)	(1 125)			
Installations techniques, matériel & outillage	(84 562)	(7 203)		77 359		
Dépréciations des immobilisations corporelles	(84 562)	(7 203)		77 359		
Dépréciations sur actif immobilisé	(2 260 845)	(2 184 611)	(1 125)	77 359		

Il a été repris des dépréciations sur des matériels de la société GARONNE FRUITS en raison de leur cession. Il s'agissait de matériels issus de l'activité de fraîche découpe qui avait été arrêtée au cours de l'année 2019.

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2019	2020	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	418 156	101 061	2 011 389	(3 976 765)		1 836 871	(288 590)
Créances rattachées à des part. < 1 an	500	500					
Titres immobilisés (non courants)	212 587	171 383	24 338	(31 261)		(34 271)	10
Prêts	301 755	4 684 324	4 519 811	(137 042)			
Dépôts et cautionnements versés	748 741	798 464	182 190	(47 885)		(86 583)	(0)
Autres créances immobilisées	4 577	25 172	20 495				
Immobilisations financières	1 688 396	5 778 924	6 758 023	(4 692 943)		1 716 037	(288 590)
Titres mis en équivalence	677 059	819 465			138 872		5 554
Actifs financiers	2 365 455	6 598 409	6 758 023	(4 692 943)	138 872	1 716 037	(283 035)

Titres de participation

Il s'agit principalement de la cession des titres de la société SA Stade Brestois 29 à la société HOLDISPORTS et des effets de la sortie du périmètre consolidé.

Prêts

L'augmentation des prêts correspond au montant des actions de la société SA STADE BRETOIS 29 vendu à la société HOLDISPORTS pour un montant de 4 519 611 euros. Le remboursement de l'intégralité de la somme sera réalisé au plus tard le 31 décembre 2020.

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(0)	(50)				
Titres immobilisés (non courants)	(48 400)	(31 400)			15 000	
Prêts	(28 973)	(28 973)				
Dépôts et cautionnements	(4 282)	(4 282)				
Dépréciations sur immobilisations financières	(77 655)	(62 716)			15 000	
Dépréciations sur actif financier	(77 655)	(62 716)			15 000	

Annexe 4 – Stocks et en-cours

Libellé	2020			2019		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et autres approvisionnements	804 693	(10 938)	793 755	1 001 228		1 001 228
Produits intermédiaires finis				5 960		5 960
Stocks de marchandises	7 030 718		7 030 718	7 262 484	(753)	7 261 731
Stocks et en-cours	7 835 411	(10 938)	7 824 473	8 269 702	(753)	8 268 949

Annexe 5 – Impôt différé

Libellé	2019	2020	Variation du base de bilan	Effets de taux (impôt)	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	248 327	(311 677)	(860 934)	6 739	22 061	(6 870)
Impôts différés - actif	1 842 502	1 659 003	(66 962)	(59 656)	26 260	(63 440)
Impôts différés - passif	1 596 175	1 970 681	484 272	(66 395)	4 188	(57 570)
Fiscalité différée (décalages temporaires)	2 128 079	1 743 425	(384 641)	(38 013)		
Fiscalité différée (traitements)	(2 595 435)	(2 762 061)	(379 460)	46 257	21 343	125 224
Annulation du social pour les MEE	83 556	86 832	145 166	(1 505)	719	(131 104)
Annulation quote-part HG sur Proportionalisées	(259 768)	(147 553)	88 625	4 476	9 115	
Autres	889 895	777 680	(86 625)	(4 476)	(9 115)	0
Valeur nette par catégorie	248 327	(311 677)	(860 934)	6 739	22 061	(6 870)

Annexe 6.1 – Actif circulant

Libellé	2020			2019		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	50 038 614	(2 472 780)	47 565 834	71 531 589	(2 526 295)	69 005 305
Clients et comptes rattachés	56 038 614	(2 472 780)	47 565 834	71 531 589	(2 526 295)	69 005 305
Avances et acomptes versés sur commandes	953 040		953 040	1 050 389		1 050 389
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	302 837		302 837	97 313		97 313
Créances fiscales hors IS part < 1 an	5 759 861		5 759 861	6 279 971		6 279 971
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1 an	5 286 065		5 286 065	7 623 964		7 623 964
Comptes courants part < 1 an	7 916 349		7 916 349	6 551 277	(29 500)	6 521 777
Créances sur sessions d'adifs part < 1 an	9 000		9 000	40 057		40 057
Autres créances part < 1 an	1 793 713	(322 212)	1 471 501	3 499 743	(792 053)	2 706 890
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 095 986		1 095 986	2 046 337		2 046 337
Compte d'ajustement (intéragroupe base de bilan)						
Autres créances et comptes de régularisation	23 076 851	(322 212)	22 754 639	27 187 051	(820 633)	26 366 497
Actif circulant	73 115 465	(2 794 992)	70 320 473	96 718 630	(3 346 846)	93 371 802

Le poste « Etat – impôt sur les bénéfices » contient principalement des créances relatives au Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi présent chez FIDEGE, lequel s'élève à 2 518 365 euros.

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients

Libellé	2020			2019		
	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 90 et 180 jours	Retard > 180 jours
Clients et comptes rattachés part < 1 an	39 436 352	29 005 568	3 631 134	1 120 849	529 916	1 485 560
Dépr. clients et comptes rattachés part < 1 an	(2 472 764)					(2 472 764)
Total créances hors groupe	36 963 588	29 005 568	3 631 134	1 120 849	529 916	1 485 560

Annexe 7 – Trésorerie nette

Libellé	2019	2020
Trésorerie active nette	3 978 574	33 485 726
Disponibilités + Valeurs mobilières de placement	3 978 115	33 485 002
Intérêts courus non échus et dépr.	459	724
Dépréciations sur VMP – Autres placements	(4 561)	(5 652)
Concours bancaires (trésorerie passive)	13 945 095	2 288 600
Trésorerie à court terme	(9 969 521)	31 227 126
Placements à court terme	8 361	115 389
VMP – Autres placements	8 361	115 359
Trésorerie passive assimilée à une dette	5 768	1 268
Concours bancaires (dettes)	5 768	1 268
Trésorerie à long terme	2 893	114 073
Trésorerie nette	(9 963 928)	31 341 199

Annexe 8 – Provisions et impôts différés

Libellé	2019	2020	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	145 823	45 000		(100 823)		
Provisions pour pensions et retraites < 1 an	4 931 063	5 433 978	574 964	(74 184)		
Impôts différés passif	1 566 175	1 970 681			4 186	370 308
Provisions et impôts différés	6 673 060	7 449 658	574 964	(175 007)	4 186	370 308

La provision pour pensions et retraites fait l'objet d'une hausse de 500 780 euros. Le taux d'actualisation au cours de cet exercice est passé d'un taux de 0.77 % en 2019 à un taux de 0.34 % en 2020.

Annexe 9 – Dettes financières

Libellé	2019	2020	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès d'établissements de crédit - courant	55 519 580	80 161 438	34 178 447	(6 925 603)	(2 610 890)	(86)
Dépôts et cautionnements reçus	42 000	42 000				
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	5 445 840	6 968 325	2 888 903	(1 389 348)	22 930	
Intérêts courus sur emprunts	47 978	126 796	110 937	(21 759)	(10 401)	
Concours bancaires (trésorerie passive)	13 945 095	2 288 600				(11 676 495)
Concours bancaires (dettes)	5 768	1 268			(1 314)	(3 168)
Dettes financières	75 066 263	89 568 403	37 178 288	(8 336 710)	(2 599 675)	(11 679 762)
Dont immobilisations en crédit-bail	5 793 966	7 601 299				

La forte diminution, s'explique par la sortie de périmètre du SA STADE BRESTOIS 29, qui représentait un montant de 14 988 815 euros au 31/12/2019.

Echancier des dettes financières	2020	< 1 an	1 an<=2 ans	2 ans<=3 ans	3 ans<=4 ans	4 ans<=5 ans	Au-delà 5 ans
Emprunts auprès d'établissements de crédit - Dettes et cautionnements reçus	80 161 436	26 732 467	11 714 649	12 270 288	11 251 407	7 921 404	10 271 241
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	42 000						42 000
Inférence courus sur emprunts	6 868 325	1 562 411	1 542 064	1 433 363	1 028 637	769 161	612 688
Concours bancaires (réservés passifs)	126 756	126 756					
Concours bancaires (dettes)	2 266 600	2 266 600					
Dettes financières	1 286	1 286					
	89 866 463	30 711 520	13 256 733	13 703 632	12 280 044	8 690 565	10 925 909

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

Il a été contracté auprès de 8 établissements bancaires des prêts garantis par l'Etat (PGE) pour un montant total de 29 millions d'euros au regard des impacts constatés sur notre chiffre d'affaires au cours des premiers jours du confinement du mois de mars 2020. L'échéance des prêts est prévue pour le 10 juin 2021.

Au regard de notre activité et de l'impact de la Covid 19 sur nos états financiers de l'année 2020, il a été décidé de rembourser une partie de ces prêts à l'échéance prévue et de conserver un montant de 13 950 000 euros auprès de 7 établissements bancaires afin de se prémunir des éventuels impacts et effets qui pourraient être constatés sur le second semestre 2021.

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

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	2019	2020
Dettes fournisseurs part < 1 an	46 858 483	40 776 327
Dettes fournisseurs	46 858 483	40 776 327
Avances comptes reçus sur commandes	484 508	727 208
Dettes sociales part < 1 an	13 631 203	10 655 416
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	7 756 659	3 641 770
Etat impôts sur les bénéfices part > 1 an		2 700 715
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	60 732	46 751
Comptes courants groupe part < 1 an	2 597 204	4 686 402
Dettes si acquis, d'actifs part < 1 an	1 230 755	1 287 707
Autres dettes part < 1 an	180 773	484 002
Charges à payer (Quote-part portés SNC)	26 441	
Produits constatés d'avance part < 1 an	16 774 236	1 623 090
Autres dettes et comptes de régularisation	43 742 512	25 663 861
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	89 800 985	66 639 337

Au 31 décembre 2020, les produits constatés d'avance concernent principalement le pôle sportif et la société BBH SAS pour un montant de 921 820 euros. Il s'agit des produits d'exploitation relatifs aux saisons sportives, lesquelles sont en décalage par rapport à la date de clôture de la société FIDEGE.

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11 – Chiffre d'affaires

Libellé	2020	2019	Variation
Ventes de marchandises	495 628 639	513 811 993	(17 983 354)
Production vendue de biens	7 116 198	20 230 951	(13 114 753)
Production vendue de services	7 637 197	11 300 559	(3 663 362)
Produits des activités annexes	13 394 632	25 361 564	(11 976 932)
Rabais, remises et ristournes accordés	(868 800)	(850 883)	(17 917)
Chiffre d'affaires	523 297 866	569 854 182	(46 556 316)

Chiffre d'affaires par activité	2020	2019	Variation
Pôle Fruits et légumes	342 282 046	347 627 820	(5 345 774)
Pôle Marée	105 489 725	115 063 806	(9 574 081)
Pôle Frais et distribution	62 810 062	79 546 112	(16 736 050)
Pôle Sportif	12 296 086	27 386 727	(15 102 658)
Pôle Multi et autres activités	419 934	197 717	222 217
Chiffre d'affaires	523 297 866	569 854 182	(46 556 316)

Le chiffre d'affaires de l'ensemble de nos pôles est en légère diminution sur la période en raison de l'impact de la Covid 19 au cours de l'exercice 2020. Il est à noter un impact plus significatif sur le pôle frais en raison d'une proportion plus importante de notre clientèle de restauration collective et commerciale.

Le poste « production vendue de biens » est en forte baisse en raison du transfert du chiffre d'affaires de la société Prod Atlantique dans le poste « ventes de marchandises ». L'année passée, le montant présent dans ce poste était de 11 207 k€. Le chiffre d'affaires est présent dans les ventes de marchandises de la société TOP ATLANTIQUE depuis la fin de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

La diminution des produits des activités annexes s'explique en grande partie par la présence du pôle sportif pour un montant de 8 115 Keuros en 2020 contre 19 429 Keuros en 2019.

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation

Libellé	2020	2019
Production atée	(6 960)	(84 421)
Subventions d'exploitation	605 366	1 096 384
Reprise / Amortissements & Dépréciations immobilisations incorporelles		106 714
Reprise sur provisions d'exploitation	77 359	1 736
Reprise / Amortissements & Dépréciations immobilisations corporelles	86 853	196 000
Reprise / Provisions engagements de retraite	74 164	225 036
Reprise / Dépréciations sur actif circulant	1 230 149	968 857
Transferts de charges d'exploitation	2 760 767	2 790 539
Autres produits	652 466	483 729
Autres produits d'exploitation	5 784 204	5 771 575

Le poste « Subventions d'exploitation » concerne des subventions pour le pôle sportif pour une montant de 738 475 euros en 2020 contre 1 059 405 euros en 2019.

Annexe 13 – Achats consommés

Libellé	2020	2019
Achats de marchandises	(351 349 614)	(365 375 703)
Achats d'études et prestations de services	(409 327)	(423 200)
Achats non stockés de matières et fournitures	(4 218 391)	(5 444 172)
Variation stocks de marchandises	(119 370)	(487 515)
Achat matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(14 039 023)	(27 061 404)
Variation stocks matières premières fournitures & autres approvisionnements	(196 596)	21 507
Achats consommés	(570 332 933)	(598 770 488)

Annexe 14 – Charges externes

Libellé	2020	2019
Sous-traitance	(248 630)	(178 706)
Redevances de crédit-bail		
Locations immobilières et charges locatives	(6 707 665)	(7 240 227)
Locations mobilières et charges locatives	(570 985)	(916 524)
Entretien et réparations	(7 960 989)	(8 079 912)
Prime d'assurance	(1 153 776)	(1 088 736)
Autres services extérieurs	(264 289)	(310 806)
Personnel détaché et intérimaires	(3 121 204)	(6 103 768)
Rémunérations d'intermédiaires & honoraires	(4 650 161)	(6 529 784)
Publicité, publications, relations publiques	(5 536 909)	(5 005 634)
Transport	(9 836 194)	(10 046 620)
Déplacements, missions et réceptions	(3 136 769)	(5 535 684)
Frais postaux et frais de télécommunications	(1 772 297)	(1 564 089)
Frais bancaires	(364 036)	(430 569)
Autres charges externes	(1 636 022)	(1 469 964)
Pertes sur Créances incouvrables	(867 072)	(776 896)
Autres charges	(631 877)	(1 013 255)
Charges externes	(46 909 287)	(56 920 890)

Annexe 15 – Impôts et taxes

Libellé	2020	2019
Impôts et taxes sur rémunérations		
CVAE	(1 412 586)	(1 305 948)
Autres impôts et taxes	(1 807 174)	(4 628 019)
Impôts et taxes	(2 220 502)	(5 934 968)
	(6 480 262)	(8 935 984)

Annexe 16 – Charges de personnel

Libellé	2020	2019
Rémunérations du personnel	(63 542 461)	(70 965 359)
Charges de sécurité soc. et de prévoyance	(20 702 557)	(24 984 167)
Autres charges de personnel	(1 46 912)	(96 746)
Participation des salariés	(1 041 268)	(1 253 300)
Charges de personnel	(85 433 229)	(97 339 573)

Au cours de l'année 2020, les charges de personnel ont été impactées par le recours au chômage partiel dans l'ensemble des sociétés du groupe.

Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2020	2019
Dotations / Amortissement & Dépréciation sur immobilisations incorporelles		
Dotations / Amortissement & Dépréciation sur immobilisations corporelles		
Dotations / Provision engagements de retraite	(1 510 257)	(1 552 583)
Dotations pour dépréciation des actifs circulants	(7 877 731)	(7 625 228)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(974 964)	(509 595)
	(1 121 146)	(948 569)
	(11 684 097)	(10 634 933)

Le montant des dotations sur immobilisations incorporelles contient l'amortissement de contrats de joueurs de football de la société SA STADE BRESTOIS 29 pour 1 123 547 euros contre 1 027 226 euros en 2019.

Annexe 18 – Produits financiers

Libellé	2020	2019
Dividendes des autres participations	144 513	1 246 826
Produits sur créances et VMP	20 505	4 853
Reprise sur dépréciation titres - groupe		11 500
Transfert de charges financières	414	465
Produits nets sur cession de VMP		5
Autres produits financiers	77 970	127 240
Produits financiers	243 402	1 393 889

Dividendes des autres participations

En 2019, il s'agissait principalement des dividendes perçus par les sociétés adhérentes au GIE LE SAINT FRAIS, lequel a été créé au cours de l'année 2019. Son objet social est de centraliser les accords de remise du pôle frais. Le montant était de 1,039 millions d'euros.

Pour l'exercice 2020, nous avons réalloué ces produits financiers dans le poste « Remise sur achats des entités adhérentes ». Ces produits sont désormais présents dans les achats marchandises. Le montant de l'année 2020 est de 879 915 euros.

Annexe 19 – Charges financières

Libellé	2020	2019
Charges d'intérêts	(1 112 048)	(1 187 789)
Autres charges financières	(21 703)	(28 870)
Dotation dépréciation sur actifs financiers	(1 121)	(155)
Charges financières	(1 134 873)	(1 216 794)

Annexe 20 – Produits exceptionnels

Libellé	2020	2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	275 391	206 906
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	21 052	288 854
Produits de cession d'immobilisations incorporelles.	100 000	500 000
Produits de cession d'immobilisations corporelles.	324 282	856 678
Produits de cession de titres	4 686 033	272 881
Subvention investissement vintex au résultat de l'exercice	96 978	87 882
Autres produits exceptionnels	6 485 414	318 500
Reprise sur provisions réglementées	1 548	(1)
Reprise sur provisions à caractère exceptionnel	10 970	4 875 006
Reprise exceptionnelle / Dépréciation actif circulant	102 983	
Produits exceptionnels	12 131 641	7 468 718

Le poste « produits de cession de titres » 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 » 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.

La variation du poste « reprise sur provisions à caractère exceptionnel » intègre la reprise liée au litige fiscal résolu au cours de l'année 2019.

Annexe 21 – Charges exceptionnelles

Libellé	2020	2019
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(915 780)	(1 291 971)
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	(16 395)	(323 613)
VNC des titres cédés	(3 876 785)	(175 619)
VNC des immobilisations incorporelles cédées	(118)	(736 945)
VNC des immobilisations corporelles cédées	(914 670)	(488 467)
VNC des titres cédés	(31 281)	
+- value de consolidation		375 072
Autres charges exceptionnelles	(2 353 544)	(506 203)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(61 466)	
Dotations aux provisions réglementées		0
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(1 549)	(43 740)
Dotation exceptionnelle / Dépréciation actif circulant	(422 992)	
Charges exceptionnelles	(6 171 545)	(3 621 535)

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 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 » 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	2020	2019
Impôt sur les bénéfices	(687 660)	(1 032 742)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(1 278 330)	(1 977 842)
Impôts différés	(574 196)	109 743
Carry-back		140
Charges d'impôts	(2 540 186)	(2 901 701)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2020.12
Résultat des entreprises intégrées	6 887 194
Réintégration des impôts sur le résultat, des amortisprov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	(5 184 460)
Résultat avant impôts sur le résultat des amortisprov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	12 071 654
Taux d'impôt de l'entité consolidante	27,50%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(3 319 705)
Effets des différences de base	(162 660)
Effets des différences de taux	(15 582)
Effets des dispositions fiscales particulières	757 730
Ecritures manuelles sur l'impôt	
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(2 740 216)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(2 740 216)
ECART	(0)
Taux effectif d'impôt	22,70%

Autres informations

Effectifs

Libellé	2020	2019
Effectif moyen interne	2 063	1 919
Cadres	180	161
Agents de maîtrise et techniciens	411	374
Employés	1 383	1 065
Ouvriers	79	278
Effectif moyen intermédiaire	67	149
Intérimaires	67	149
Effectif moyen total	2 130	2 067

Engagements hors-bilan

Libellé	2020	2019
Effets escomptés non échus	0	0
Avals, cautions, garanties données	46 775 615	53 125 543
Cautions apportées auprès des filiales	6 713 627	7 382 463

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

Résultats sectoriels

2019	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
C.A.	566 854 182	197 717	347 627 820	115 083 806	79 548 112	0	27 398 727	0
EBITDA	15 162 196	539 961	8 999 433	1 987 376	-1 350 806	2 713 861	2 573 241	-870
% EBITDA / CA	2,7%	273,1%	2,6%	1,5%	-1,7%		9,4%	
R.E.X.	6 022 606	163 335	4 469 002	1 149 714	-2 349 131	1 461 010	1 069 546	(870)
% REX / CA	1,1%	97,8%	1,3%	1,0%	-3,0%		4,0%	
Résultat net consolidé	4 464 458	1 916 042	2 157 592	650 861	-1 939 413	712 862	898 468	70 005
% Résultat Net / CA	0,8%	969,1%	0,6%	0,6%	-2,4%		3,3%	

2020	TOUTES ENTITES	MULTI	FRUITS	MAREE	FRAIS	IMMOBILIER	SPORTIF	AUTRES
C.A.	523 207 866	419 834	342 282 046	105 489 725	62 810 092	0	12 298 069	0
EBITDA	18 615 584	855 686	13 612 747	3 163 724	(1 234 262)	2 842 496	(923 864)	(944)
% EBITDA / CA	3,6%	203,6%	4,0%	3,0%	-2,0%		-8,7%	
R.E.X.	9 003 175	401 815	8 791 050	2 532 214	(2 087 526)	1 508 636	(2 140 069)	(944)
% REX / CA	1,7%	95,7%	2,6%	2,4%	-3,3%		-17,4%	
Résultat net consolidé	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%	

PORT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDE

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

us rappelons que le groupe par l'intermédiaire de la société

a acquis, le 12 février 2020, avec effet au 15 février 2020, la société PONS PRIMEURS, devenue AUNIS FRUITS, Monsieur RIVOLALEN, au prix de 19.512 €. La société FIDEGE s 45 % du capital de la société AUNIS FRUITS ;

acquis, le 31 mars 2020, le solde des parts sociales de FRUITS, soit 1.500 parts sociales. La société détient désormais 1 de la société TERRAL FRUITS, laquelle société détient 100 % SARL BORNE, société à responsabilité limitée au capital de s dont le siège social est fixé 13 rue Michelet - 82000 et immatriculée au registre du commerce et des sociétés de sous le numéro 387 823 230,

souscrit, le 11 juin 2020, 11 % du capital social de la société S, société civile au capital social de 10.000 euros, dont le siège 160 rue Roberto Cabañas - 29490 GUIPAVAS, immatriculée au merce et des sociétés de BREST sous le numéro 884 383 365 ;

cédé à cette société l'intégralité de sa participation dans la société 29 conformément aux souhaits des créanciers du groupe. La éalisée au moyen d'un crédit-vendeur, notamment en raison de pération, dans l'intérêt du groupe.

souscrit, le 4 août 2020, 100 % du capital social de la société SUD, société par actions simplifiée au capital social de 10.000 siège social sera fixé 160 rue Roberto Cabañas - 29490 nmatriculée au registre du commerce et des sociétés de BREST 887 944 494. Puis, la société FIDEGE a cédé, le 13 novembre ns de la société PRIMEURS 29 SUD à la société PG HOLDING. EGE détient désormais 34 % du capital de la société PRIMEURS

ur cet exercice clos le 31 décembre 2020, le nombre de sociétés de 57 contre 60 pour l'exercice précédent.

es sociétés intégrées au périmètre de consolidation sont les