

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BREST - 2901 - Documents comptables (B-C)
- Dépôt le 26/09/2024 - 5343 - 1995 B 00374 - 402 948 202 - FIDEGE

COPIE

Groupe FIDEGE
160 rue Roberto Cabañas
29490 GUIPAVAS

REÇU LE
26 SEP. 2024
GREFFE TRIB. COM. BREST

COMPTES CONSOLIDÉS
au 31 décembre 2023

Dépot N° 202415343

LE 26 SEP. 2024

R.C.S. BREST

Certifiée Conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the 'Certifiée Conforme' text.

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2023	2022
Chiffre d'affaires	<u>11</u>	829 110 247	694 259 909
Autres produits d'exploitation	<u>12</u>	6 678 788	7 013 952
Produits d'exploitation		835 789 036	701 273 861
Achats consommés	<u>13</u>	(599 143 234)	(503 051 064)
Charges externes	<u>14</u>	(80 952 495)	(68 381 674)
Impôts et taxes	<u>15</u>	(5 843 790)	(5 353 268)
Charges de personnel	<u>16</u>	(118 194 631)	(97 123 240)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>17</u>	(13 272 812)	(10 675 783)
Opérations en commun	-		
Charges d'exploitation		(817 406 963)	(684 585 030)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		18 382 074	16 688 832
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		(2 042 336)	(2 442 644)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		16 339 739	14 246 188
Produits financiers	<u>18</u>	1 209 453	338 847
Charges financières	<u>19</u>	(2 127 233)	(1 249 074)
Résultat financier		(917 781)	(910 227)
Produits exceptionnels	<u>20</u>	1 351 715	1 155 445
Charges exceptionnelles	<u>21</u>	(1 890 568)	(1 740 310)
Résultat exceptionnel		(538 853)	(584 866)
Impôts sur les résultats	<u>22</u>	(3 883 148)	(2 562 504)
Résultat net des entreprises intégrées		10 999 957	10 188 592
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		714	12 609
Résultat net de l'ensemble consolidé		11 000 671	10 201 201
Intérêts minoritaires		884 898	881 154
Résultat net (part du groupe)		10 115 773	9 320 048
Résultat net (Part du groupe)		10 115 773	9 320 048

Bilan consolidé

Libellé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	<u>2</u>	43 402 153	36 104 116
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	<u>1</u>	33 514 145	26 765 470
Immobilisations corporelles	<u>2</u>	78 926 184	65 469 477
Immobilisations financières	<u>3</u>	3 093 026	2 095 520
Titres mis en équivalence		711 054	710 341
Actif immobilisé		126 132 417	104 379 455
Stocks et en-cours	<u>4</u>	14 457 128	13 903 807
Clients et comptes rattachés	<u>6</u>	79 200 959	70 307 491
Autres créances et comptes de régularisation	<u>6</u>	26 959 167	34 461 737
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		1 151 008	1 086 983
Valeurs mobilières de placement	<u>7</u>		8 973
Disponibilités		14 054 019	14 749 176
Actif circulant		134 671 274	133 431 184
Total Actif		260 803 691	237 810 639
Capital		300 000	300 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		40 540 565	32 830 854
Résultat net (Part du groupe)		10 115 773	9 320 048
Capitaux propres (Part du groupe)		50 956 337	42 450 902
Intérêts minoritaires		2 031 614	2 719 089
Autres fonds propres		2 225 082	1 766 396
Total des capitaux propres		55 213 033	46 936 387
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	<u>8</u>	6 230 788	6 067 571
Provisions		6 230 788	6 067 571
Dettes financières	<u>9</u>	95 916 002	91 072 228
Fournisseurs et comptes rattachés	<u>10</u>	65 839 166	59 028 086
Autres dettes et comptes de régularisation	<u>10</u>	37 604 702	34 706 366
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		2 700 317	1 463 937
Dettes		199 359 870	184 806 680
Total Passif		260 803 691	237 810 639

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.12	2022.12
Résultat net total des entités consolidées	11 000 671	10 201 201
Dotations / Reprises aux amortissements, provisions et dépréciations	13 380 791	11 356 851
Variation de l'impôt différé	70 507	10 638
Eléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur	(1)	
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	160 969	262 875
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	(714)	(12 609)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	46 010	11 487
Marge brute d'autofinancement	24 658 233	21 830 443
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	5 692 214	603 637
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	30 350 447	22 434 080
Acquisitions d'immobilisations	(18 202 236)	(17 096 726)
Cessions d'immobilisations	974 434	657 343
Réduction des autres immobilisations financières	184 722	123 090
Incidence des variations de périmètre	(12 390 522)	(14 097 891)
Variation nette des placements à court terme	8 973	93 820
Opérations internes Haut de Bilan	147 435	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(29 277 193)	(30 320 364)
Émissions d'emprunts	24 403 858	27 619 874
Remboursements d'emprunts	(24 000 130)	(18 045 514)
Variation des subventions d'investissements	544 391	925 763
Dividendes versés des filiales	(1 158 304)	(598 147)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(1 969 597)	(1 585 284)
Augmentations / réductions de capital		5 000
Variation nette des concours bancaires	(7 887)	(807)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(2 187 668)	8 320 886
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(1 114 415)	434 603
Trésorerie : ouverture	10 950 869	10 516 266
Trésorerie : ouverture	10 950 869	10 516 266
Trésorerie : clôture	9 836 451	10 950 869

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
2021	300 000		28 393 495		6 917 041	35 610 536	1 778 309
Affectation du résultat N-1			6 917 041		(6 917 041)		
Distribution/ brut versé			(1 585 284)			(1 585 284)	(598 147)
Var. de capital en numéraire et souscription							
Résultat					9 320 048	9 320 048	881 154
Autres augmentations, diminutions							
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Variations de périmètre							
Autre			(894 398)			(894 398)	657 773
2022	300 000		32 830 854		9 320 048	42 450 902	2 719 089
Affectation du résultat N-1			11 013 742		(11 013 742)		
Distribution/ brut versé			(1 969 597)			(1 969 597)	(1 158 304)
Var. de capital en numéraire et souscription							
Résultat					10 115 773	10 115 773	884 898
Autres augmentations, diminutions							
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Variations de périmètre			(1 377 395)		1 693 694	316 298	(414 818)
Autre			42 961			42 961	905
2023	300 000		40 540 565		10 115 773	50 956 337	2 031 770

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 :

- Groupe DUVAL et BOUCHARÉCHAS – Acquisition de plusieurs entités

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 5 janvier 2023 de 80 % des actions des deux sociétés suivantes : SAS ETABLISSEMENTS MARTIAL DUVAL et SAS PIERRE BOUCHARÉCHAS. Ces entités juridiques ont pour objet le négoce de fruits et légumes de produits agro-alimentaires. Elles sont basées à Buc.

- SARL HERAU PRIMEURS – Complément de titres

SAS FRUIDIS a fait l'acquisition le 13 janvier 2023 de 4 800 parts sociales sur un total de 6 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes. Elle est basée à Angers.

- SAS L'ORANGERIE – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 16 mai 2023 de 750 actions sur un total de 750 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. Elle est basée à Anglet.

- SAS PALMERI PRIMEURS – Acquisition de titres

SAS PLO PRIMEURS a fait l'acquisition le 1^{er} juillet 2023 de 590 actions sur un total de 590 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. Elle est basée à Montpellier.

- SAS SODICAV – Complément de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 21 juillet 2023 de 200 parts sociales sur un total de 1 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes. Elle est basée à Cavaillon.

- SCI OCEANE – Complément de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 8 septembre 2023 de 120 parts sociales sur un total de 300 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet l'acquisition et la location de biens immobiliers. La localisation de l'unique bien est Saint-Nazaire.

- SCI TREMU – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 8 septembre 2023 de 300 parts sociales sur un total de 300 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet l'acquisition et la location de biens immobiliers. La localisation de l'unique bien est Trémuson.

- SCI DU PORT DE KERALIOU – Acquisition de titres

SARL L'ECHOPPE a fait l'acquisition le 14 septembre 2023 de 60 parts sociales sur un total de 120 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet l'acquisition et la location de biens immobiliers. La localisation de l'unique bien est Plougastel-Daoulas.

- SARL KERALIOU – Complément de titres

SARL L'ECHOPPE a fait l'acquisition le 14 septembre 2023 de 1 320 parts sociales sur un total de 3 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce de produits de la mer. Elle est basée à Plougastel-Daoulas.

- SAS CAP FOCEAN – Acquisition de titres

SAS CAP MAREE ATLANTIQUE a obtenu le 30 septembre 2023 925 actions sur un total de 1 925 actions à la suite d'un apport partiel d'actif à la société CAP FOCEAN. Dans un second temps, SAS CAP MAREE ATLANTIQUE a acquis des titres complémentaires afin de porter le nombre d'actions à 1 155 actions sur un total de 1 925 actions le 19 décembre 2023. Cette entité juridique a pour objet le négoce de produits de la mer. Elle est basée à La Rochelle.

- SARL SUPPORTER MILITANT – Fusionnée

La SARL SUPPORTER MILITANT a été dissoute sans liquidation dans la société SARL FIDEGE par décision des associés du 3 novembre 2023 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1^{er} janvier 2023.

- SAS SUD COURTAGE – Fusionnée

La SAS SUD COURTAGE a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la société SARL TASC par décision des associés du 15 décembre 2023 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1^{er} janvier 2023.

- Modifications de dénomination sociale

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

- La société SAS HIODEE est devenue la société SAS TOP ATLANTIQUE PARIS,
- La société SAS MICHEL BLANC est devenue la société SAS SODICAV,
- La société SAS UNION PRIMEURS LAURANCE est devenue la société SAS SODILIB,

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. A défaut de dénonciation, la convention d'intégration fiscale s'est trouvée renouvelée tacitement pour une nouvelle période de 5 ans à compter du 1^{er} janvier 2021. 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.

A la suite d'une opération de transmission universelle de patrimoine, au profit d'une société sœur du groupe nommée SARL TASC, la société SAS SUD COURTAGE a été absorbée et radiée du registre du commerce et des sociétés.

Le nombre de sociétés concernées est de 33 sociétés depuis le 1^{er} janvier 2023.

Chiffre d'affaires consolidé

Notre chiffre d'affaires consolidé contient le chiffre d'affaires des sociétés nouvellement entrantes pour les montants suivants : SAS DUVAL pour 11 095 K€, SAS BOUCHARECHAS pour 1 162 K€, SAS L'ORANGERIE pour 7 549 K€, SAS PALMERI pour 356 K€, SAS HERAU PRIMEURS pour 425 K€, SAS KERALIOU pour 388 K€ et SCI DU PORT DE KERALIOU pour 16 K€. Le total des chiffres d'affaires des sociétés entrantes est de 20 991 K€.

Comparabilité des exercices

Pour les sociétés entrantes, il a été pris en considération les données comptables de la situation comptable la plus proche de la date d'acquisition.

Sociétés entrantes	Date acquisition	Date dernière situation comptable	Impact comptes consolidés 31/12/23
DUVAL	05/01/2023	31/12/2022	12 mois
BOUCHARECHAS	04/01/2023	31/12/2022	12 mois
HERAU PRIMEURS	13/01/2023	31/12/2022	12 mois
L'ORANGERIE	16/05/2023	31/12/2022	12 mois
PALMERI	01/07/2023	30/09/2023	3 mois
KERALIOU	14/09/2023	31/08/2023	4 mois
SCI PORT DE KERALIOU	14/09/2023	31/12/2022	12 mois
SCI TREMU	08/09/2023	31/12/2022	12 mois
CAP FOCEAN	19/12/2023	31/12/2023	Bilan uniquement

Changements de méthodes

Néant

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

- SAS GAUTIER LERBET – Acquisition de titres

SARL SODILAN a fait l'acquisition le 5 janvier 2024 de 875 actions sur un total de 875 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes. Elle est basée à Bordeaux.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

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

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est quasi-identique à celles des entreprises consolidées à l'exception de trois entités. 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 2023, le périmètre comprenait 66 sociétés contre 59 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GFCAS	IG	100,00	100,00
GEDE	IG	100,00	100,00
GRAU SCI	IG	100,00	100,00
HOT BREAD	ME	35,00	35,00
IMMOLANGON	IG	99,33	99,33
IMMOQUIMPER	IG	99,33	99,33
ASLG	IG	96,01	96,01
IMMOTOULOUSE	IG	99,33	99,33
IMMOVENDEE	IG	99,33	99,33
L'ECHOPPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24

Groupe FIDEGE – Comptes consolidés au 31 décembre 2023

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
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	100,00	60,00
PAL EMBA	IG	100,00	100,00
AUNIS FRUITS	IP	45,00	45,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
SODILAN	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	99,95	99,95
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
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	97,00	97,00
CR LE SAINT	IG	100,00	100,00
BBH SAS	IG	100,00	100,00
PROD ATLANTIQUE	IG	98,00	98,00
VALIFRUIT	IG	98,00	98,00
KERBES	IG	60,00	60,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
RIGAILL	IG	99,95	99,95
INDIANA IMPORTS	IG	78,00	78,00
CBM (HOMARDS ACADIENS)	IG	98,00	98,00
LMC NET	IG	98,00	98,00
PLO PRIMEURS	IG	98,00	98,00
SODICAV	IG	98,00	78,00
SUD IMPEX	IG	68,00	68,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
UPL	IG	100,00	100,00
VERGER ETOILE	IG	100,00	100,00
HIODEE	IG	100,00	100,00
DUVAL	IG	80,00	-
BOUCHARECHAS	IG	80,00	-
MAINE FRUITS	IG	98,00	98
L'ORANGERIE	IG	100,00	-
PALMERI PRIMEURS	IG	100,00	-
HERAU PRIMEURS	IG	100,00	-
TREMU	IG	100,00	-
LSVLOT	IG	100,00	100,00
CAP FOCEAN	IG	60,00	-
KERALIOU	IP	49,00	-
DU PORT DE KERALIOU	IP	50,00	-

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

Toutefois, les sociétés nommées Centre de formation SB 29, SARL Gedefi, les Albatros de Brest, GIE Diamond, Ocean Jet, Intia SAS, SAS Bruneel, GIE Le Saint Frais, Gafic, SCI Phenix, SAS Primeurs 29 Sud, SAS Holdisports 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 9 sociétés : SAS ETABLISSEMENTS DUVAL, SAS BOUCHARECHAS, SAS L'ORANGERIE, SAS PALMERI PRIMEURS, SAS HERAU PRIMEURS, SARL KERALIOU, SCI DU PORT DE KERALIOU, SCI TREMU et SAS CAP FOCEAN.

Il est à noter la sortie des sociétés SAS SUD COURTAGE et SAS SUPPORTER MILITANT à la suite d'opération de fusions.

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 Gérant. 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 ou à leur coût de production.

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

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

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

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

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur 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'investissements sont comptabilisées en comptes de régularisation pour les sommes octroyées antérieurement au 1^{er} janvier 2021 comme le préconise le règlement actuel de l'ANC.

Pour les subventions d'investissement perçues à compter du 1^{er} janvier 2021 et conformément au règlement ANC 2020-01, elles sont comptabilisées dans les capitaux propres dans la rubrique « autres fonds propres » pour leur montant net avec une reprise au compte de résultat selon les règles du PCG article 312-1.

Contrats de location financement

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

Impôts différés

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

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

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

Le taux retenu au titre de l'exercice est de 25 % soit sans variation par rapport à l'année 2022.

La société SARL Fidège, mère, intègre fiscalement 32 sociétés pour le régime au 1^{er} janvier 2023.

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 60-67 ans compte tenu du départ volontaire possible des salariés.
- Le taux d'actualisation retenu correspond à un taux fixé à 2.64 % (hypothèse retenue : moyenne taux 31/12/2021 (0,98), 31/12/2022 (3.75) et 31/12/2023 (3,20))

La valeur des engagements en matière de retraite a augmenté de 103 262 € en lien avec nos variations de périmètre et l'impact en compte de résultat est un montant positif de 10 053 €.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 – Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périètre	Sorties de périètre	Dotation	Autres variations
Ecart d'acquisition	58 377 399	67 168 410	8 791 011			
Amortissements des écarts d'acquisition	(31 611 930)	(33 654 265)			(2 042 336)	
Valeur nette	26 765 470	33 514 145	8 791 011		(2 042 336)	
Valeur nette						

Les nouvelles entités acquises et les compléments de prix versés sur des acquisitions antérieures au cours de l'exercice ont généré des écarts d'acquisition positifs pour 8 791 011 euros.

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.	Dépréciation	Net
Ecart d'acquisition	67 168 410	(33 654 265)		33 514 145
Pôle multi activités et autres	5 333 086	(4 540 514)		792 572
Pôle frais	2 069 271	(1 554 401)		514 871
Pôle fruits et légumes	50 198 346	(24 521 782)		25 676 564
Pôle marée	9 567 707	(3 037 568)		6 530 139
Ecart d'acquisition passif				

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	3 413	5 060			1 648	
Concessions, brevets et droits similaires	3 993 235	5 113 344	225 745	(18 217)	49 771	862 811
Droit au bail	1 654 822	1 654 822				
Fonds commercial	9 457 943	9 409 382			2 439	(51 000)
Autres immobilisations incorporelles	730 045	782 422	89 612	(37 234)		
Autres immobilisations incorporelles (Ecart d'acquisition)	58 377 399	67 168 410			8 791 011	
Immobilisations incorporelles	74 216 857	84 133 442	315 357	(55 452)	8 844 869	811 811
Terrains	4 362 823	5 420 398	1	(21 227)	116 301	962 500
Agencements et aménagements de terrains	204 225	250 133			45 908	
Constructions	37 155 500	43 883 480	137 285	(643 654)	4 057 417	3 176 932
Constructions sur sol d'autrui	1 936 078	1 943 103	7 025			
Installations techniques, matériel & outillage	25 899 633	30 169 467	2 829 869	(212 132)	643 883	1 008 214
Autres immobilisations corporelles	72 658 290	84 474 635	13 241 499	(3 062 150)	1 742 065	(105 069)
Matériel de transport	1 715 000	1 842 208			127 208	
Immobilisations corporelles en cours	2 006 508	1 996 864	1 471 238			(1 480 882)
Avances et acomptes s/immobilisations corporelles	12 529	9 723	9 723	(12 529)		
Immobilisations corporelles	145 950 586	169 990 010	17 696 640	(3 951 692)	6 732 781	3 561 695
Total	220 167 443	254 123 452	18 011 997	(4 007 144)	15 577 651	4 373 506
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>						
Crédit-Bail - Immobilisations incorporelles	1 094 539	1 094 539				
Crédit-Bail - Immobilisations corporelles	20 844 971	20 914 369				

Immobilisations incorporelles

Le montant de 862 811 euros présent dans la colonne « autres variations » correspond à une activation de la nouvelle version de l'outil de gestion commerciale. Le montant était comptabilisé en immobilisations en-cours lors du dernier exercice clos.

Immobilisations corporelles :

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

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

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(3 413)	(3 413)				
Concessions, brevets et droits similaires	(2 599 008)	(3 089 865)	(471 867)	17 098	(26 063)	(10 025)
Droit au bail	(1 004 967)	(1 100 886)	(95 919)			
Autres immobilisations incorporelles	(716 016)	(705 451)	(26 670)	37 234		
Amortissements des écarts d'acquisition	(31 611 930)	(33 654 265)	(2 042 336)			
Amortissements des immobilisations incorporelles	(35 935 333)	(38 553 880)	(2 636 792)	54 332	(26 063)	(10 025)
Agencements et aménagements de terrains	(197 370)	(209 223)	(5 875)		(5 978)	
Constructions	(19 851 694)	(22 481 393)	(1 773 606)	297 414	(1 153 508)	
Constructions sur sol d'autrui	(444 861)	(535 680)	(90 819)			
Installations techniques, matériel & outillage	(13 819 979)	(16 205 424)	(2 207 034)	204 798	(405 615)	22 406
Autres immobilisations corporelles	(45 042 452)	(50 322 379)	(6 451 043)	2 327 144	(1 283 938)	127 910
Amortissements du matériel de transport	(1 124 753)	(1 309 726)	(170 221)		(14 752)	
Amortissements des immobilisations corporelles	(80 481 109)	(91 063 826)	(10 698 597)	2 829 356	(2 863 792)	150 316
Amortissements sur actif immobilisé	(116 416 442)	(129 617 706)	(13 335 389)	2 883 688	(2 889 855)	140 291
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	<i>(12 871 391)</i>	<i>(13 773 728)</i>				
Crédit-Bail - Immobilisations incorporelles	(282 541)	(454 575)				
Crédit-Bail - Immobilisations corporelles	(12 588 850)	(13 319 153)				

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Droit au bail	(188 628)	(188 628)				
Fonds commercial	(1 988 780)	(1 988 780)				
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(2 177 408)	(2 177 408)				
Dépréciations sur actif immobilisé	(2 177 408)	(2 177 408)				

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	885 584	1 318 656	15 232 882			(14 788 987)	(10 823)
Créances rattachées à des part. < 1 an		138 068				138 068	
Titres immobilisés (non courants)	220 938	228 161	6 660	(11 948)		2 671	9 840
Prêts	28 367	151 973	125 000	(1 394)			
Dépôts et cautionnements versés	1 021 474	1 317 059	337 232	(183 280)		141 634	
Autres créances immobilisées	49		(39 321)	(49)			32 322
Immobilisations financières	2 156 411	3 153 917	15 662 452	(196 670)		(14 506 615)	31 339
Titres mis en équivalence	710 341	711 054			714	(1)	
Actifs financiers	2 866 753	3 864 971	15 662 452	(196 670)	714	(14 506 617)	31 339

Titres de participation

Il s'agit principalement des nouvelles acquisitions de l'exercice : SAS DUVAL, SAS BOUCHARECHAS, SAS L'ORANGERIE, SAS PALMERI, SAS HERAU PRIMEURS, SARL KERALIOU, SCI PORT DE KERALIOU et SAS CAP FOCEAN.

Prêts

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Créances rattachées à des participations	138 068	138 068					
Prêts	151 973	26 973					125 000
Dépôts et cautionnements versés	1 317 059	2 474					1 314 586
Total	1 607 100	167 514					1 439 586

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(50)	(50)					
Titres immobilisés (non courants)	(31 400)	(31 400)					
Prêts	(26 973)	(26 973)					
Dépôts et cautionnements	(2 468)	(2 468)					
Dépréciations sur immobilisations financières	(60 891)	(60 891)					
Dépréciations sur actif financier	(60 891)	(60 891)					

Annexe 4 – Stocks et en-cours

Libellé	2023			2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et autres Approvisionnements	1 152 219		1 152 219	1 424 627		1 424 627
Stocks de marchandises	13 320 694	(15 785)	13 304 909	12 486 678	(7 498)	12 479 180
Stocks et en-cours	14 472 913	(15 785)	14 457 128	13 911 305	(7 498)	13 903 807

Annexe 5 – Impôt différé

Libellé	2022	2023	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	(376 954)	(1 549 309)	(70 507)			103 270	(1 205 118)
Liasse							
Fiscalité différée (décalages temporaires)	1 943 792	2 119 442	2 270			179 601	(6 221)
Fiscalité différée (retraitements)	(3 079 172)	(4 270 327)	7 353			389	(1 198 898)
Annulation du social pour les MEE	128 299	(28 551)	(80 130)			(76 719)	
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(209 488)	(319 457)	(33 250)			(76 719)	
Sous total	(1 216 569)	(2 498 893)	(103 757)			26 551	(1 205 118)
Autres	839 615	949 584	33 250			76 719	
Valeur nette par catégorie	(376 954)	(1 549 309)	(70 507)			103 270	(1 205 118)

Annexe 6.1 – Actif circulant

Libellé	2023			2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	82 569 620	(3 368 661)	79 200 959	73 176 418	(2 868 927)	70 307 491
Clients et comptes rattachés	82 569 620	(3 368 661)	79 200 959	73 176 418	(2 868 927)	70 307 491
Avances et acomptes versés sur commandes	1 279 380		1 279 380	876 986		876 986
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	151 190		151 190	137 572		137 572
Créances fiscales hors IS part < 1 an	7 362 211		7 362 211	6 660 066		6 660 066
Impôts différés - actif	1 151 008		1 151 008	1 086 983		1 086 983
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1 an	1 132 997		1 132 997	1 502 788		1 502 788
Comptes courants part < 1 an	8 565 125		8 565 125	18 962 258		18 962 258
Créances sur cessions d'actifs part < 1 an	579 250		579 250	1 200		1 200
Autres créances part < 1 an	3 712 143	(290 360)	3 421 784	3 176 737	(299 206)	2 877 531
Charges constatées d'avance part < 1 an	3 316 173		3 316 173	2 356 301		2 356 301
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(0)		(0)	1		1
Autres créances et comptes de régularisation	27 249 477	(290 360)	26 959 117	34 760 892	(299 206)	34 461 686
Actif circulant	109 819 097	(3 659 020)	106 160 077	107 937 310	(3 168 133)	104 769 177

Les comptes courants à moins d'un an sont principalement constitués du compte courant entre la société SARL FIDEGE et la SAS HOLDISPORTS, lequel est de 2 923 721 euros au 31 décembre 2023 au lieu de 16 715 297 euros au 31 décembre 2022.

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients

Libellé	2023	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	82 569 620	67 498 703	10 177 243	1 930 121	1 035 899	1 619 895	307 759
Dépr. clients et comptes rattachés	(3 368 661)						(3 368 661)
Total créances hors groupe	79 200 959	67 498 703	10 177 243	1 930 121	1 035 899	1 619 895	(3 060 902)

Annexe 7 – Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	14 749 176	14 054 019
Disponibilités	14 727 561	14 052 682
Intérêts courus non échus si/ dispo.	21 615	1 338
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 798 308	4 217 568
Trésorerie à court terme	10 950 869	9 836 451
Placements à court terme	8 973	
VMP - Autres placements	8 973	
Trésorerie passive assimilée à une dette	11 879	4 680
Concours bancaires (dettes)	11 879	4 680
Trésorerie à long terme	(2 906)	(4 680)
Trésorerie nette	10 947 963	9 831 771

Annexe 8 – Provisions

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	32 268			(36 768)		4 500	
Autres provisions pour risques	183 041	275 264	129 600	(37 377)			
Provisions pour pensions et retraites	5 852 262	5 955 524	287 252	(297 305)		117 282	(3 967)
Provisions	6 067 571	6 230 788	416 852	(371 450)		121 782	(3 967)

La provision pour pensions et retraites fait l'objet d'une hausse de 103 262 euros. Le taux d'actualisation au cours de cet exercice est passé d'un taux de 1.69 % en 2022 à un taux de 2.64 % en 2023 hypothèse retenue : moyenne taux 31/12/2021 (0.98), 31/12/2022 (3.75) et 31/12/2023 (3,20).

Annexe 9 – Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissement de crédit - courant	82 788 831	88 185 610	23 993 858	(22 352 532)	3 757 944	(2 491)
Dépôts et cautionnements reçus	43 708	43 708				
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant				(61)	61	
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	4 335 416	3 269 811	410 000	(1 546 212)	120 473	(49 866)
Intérêts courus sur emprunts	94 086	194 624	194 524	(101 325)	7 340	
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 798 308	4 217 568			20 634	398 627
Concours bancaires (dettes)	11 879	4 680			688	(7 887)
Dettes financières	91 072 228	95 916 002	24 598 382	(24 000 130)		338 383
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>4 649 525</i>	<i>3 403 602</i>				

Groupe FIDEGE – Comptes consolidés au 31 décembre 2023

Libellé	2023	< 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	88 185 610	21 193 277	17 797 604	14 006 637	10 184 019	8 664 132	16 339 942
Dépôts et cautionnements reçus	43 708						43 708
Autres emprunts et dettes assimilées	3 269 811	1 455 618	975 932	718 946	119 316	(1)	
Intérêts courus sur emprunts	194 624	194 624					
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 217 568	4 217 568					
Concours bancaires (dettes)	4 680	4 680					
Dettes financières	95 916 002	27 065 767	18 773 536	14 725 583	10 303 335	8 664 131	16 383 650

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

Le total des Prêts Garantis à l'Etat (PGE) au 31 décembre 2023 est de 9 557 850 euros.

Autres emprunts et dettes assimilées

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

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

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	59 028 086	65 839 166
Dettes fournisseurs	59 028 086	65 839 166
Avances et acomptes reçus sur commandes	586 591	732 151
Dettes sociales part < 1 an	17 379 328	18 511 527
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	4 653 700	5 270 901
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	214 194	106 633
Comptes courants groupe part < 1 an	1 874 148	3 129 909
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	118 930	1 419 528
Autres dettes part < 1 an	6 251 933	3 310 525
Charges à payer (Quote-part pertes SNC)	115 767	63 306
Intérêts courus sur dettes		6
Produits constatés d'avance part < 1 an	2 047 840	2 359 898
Impôts différés passif	1 463 937	2 700 317
Autres dettes et comptes de régularisation	34 706 366	37 604 702
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	93 734 452	103 443 868

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11 – Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	800 907 705	672 812 037
Production vendue de biens	8 410 208	6 425 715
Production vendue de services	12 314 616	9 555 362
Produits des activités annexes	8 786 808	6 650 379
Rabais, remises et ristournes accordés	(1 309 090)	(1 183 584)
Chiffre d'affaires	829 110 247	694 259 909

Chiffre d'affaires par activité	2023	2022	Variation
Pôle Fruits et légumes	548 844 423	434 503 884	114 340 539
Pôle Marée	166 185 600	160 326 734	5 858 866
Pôle Frais et distribution	108 919 500	95 617 097	13 302 403
Pôle Immobilier	20 292	0	20 292
Pôle Sportif	3 969 469	3 523 317	446 152
Pôle Multi et autres activités	1 170 963	107 601	1 063 362
Chiffre d'affaires	829 110 247	694 259 909	134 850 338

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation	1 223 722	1 100 745
Reprise sur Amortissement & Dépréciations immobilisations corporelles		130
Reprise sur provisions d'exploitation	74 145	171 928
Reprise sur provisions engagements de retraite	297 305	476 019
Reprise sur Dépréciation sur actif circulant	1 204 304	994 536
Transferts de charges d'exploitation	3 618 609	4 045 547
Autres produits	280 703	225 047
Autres produits d'exploitation	6 678 788	7 013 952

Le poste « Subventions d'exploitation » concerne des subventions pour le pôle sportif pour 268 369 € et essentiellement des aides à l'emploi dans le cadre du soutien aux contrats d'apprentissage.

Annexe 13 – Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(567 376 410)	(478 835 630)
Achats d'études et prestations de services	(548 363)	(533 258)
Autres achats		(855)
Achats non stockés de matières et fournitures	(10 356 152)	(7 450 959)
Variation stocks de marchandises	477 060	2 473 221
Achat matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(21 066 962)	(19 197 361)
Var. stocks matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(272 408)	493 779
Achats consommés	(599 143 234)	(503 051 064)

Annexe 14 – Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(1 183 457)	(862 568)
Locations immobilières et charges locatives	(8 836 160)	(7 914 492)
Locations mobilières et charges locatives	(2 532 422)	(2 248 134)
Entretien et réparations	(13 383 176)	(11 142 926)
Primes d'assurances	(2 245 122)	(1 843 342)
Autres services extérieurs	(442 288)	(362 120)
Personnel détaché et intérimaires	(5 717 633)	(6 021 018)
Rémunération d'intermédiaires & honoraires	(9 713 704)	(7 330 870)
Publicité, publications, relations publiques	(8 606 634)	(7 022 557)
Transport	(17 876 344)	(15 008 823)
Déplacements, missions et réceptions	(5 876 729)	(4 453 939)
Frais postaux et frais de télécommunications	(2 038 588)	(1 805 297)
Frais bancaires	(485 381)	(397 956)
Autres charges externes	(2 169 029)	(2 325 268)
Perte sur créances irrécouvrables	(847 939)	(825 171)
Autres charges	(362 881)	(367 371)
Charges externes	(80 952 495)	(68 381 674)

Annexe 15 – Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(3 284 381)	(3 219 607)
Autres impôts et taxes	(2 559 409)	(2 133 661)
Impôts et taxes	(5 843 790)	(5 353 268)

Annexe 16 – Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(87 373 215)	(71 812 357)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	(29 274 153)	(24 378 120)
Autres charges de personnel	(131 501)	(21 097)
Participation des salariés	(2 226 108)	(1 625 190)
Transferts de charges de personnel	810 345	713 523
Charges de personnel	(118 194 631)	(97 123 240)

Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dotations et amortissements / dépréciation sur immobilisations incorporelles	(612 526)	(380 589)
Dotations et amortissements / dépréciation sur immobilisations corporelles	(10 680 367)	(8 857 527)
Dotation aux provisions d'exploitation	(129 600)	(24 719)
Dot/Prov. engagements de retraite	(287 252)	(299 451)
Dotations pour dépréciations des actifs circulants	(1 563 067)	(1 113 497)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(13 272 812)	(10 675 783)

Annexe 18 – Produits financiers

Libellé	2023	2022
Dividendes des autres participations	14 481	198
Produits sur créances et VMP	38	6 547
Gains de change sur opérations financières	2 841	3 188
Produits nets sur cession de VMP		451
Autres produits financiers	1 192 092	328 463
Produits financiers	1 209 453	338 847

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

Annexe 19 – Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(1 958 537)	(1 112 405)
Pertes sur créances financières et VMP		(1 452)
Pertes de change sur opérations financières	(3 189)	(669)
Autres charges financières	(165 508)	(134 547)
Charges financières	(2 127 233)	(1 249 074)

Annexe 20 – Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	46 329	102 927
Produits exceptionnels s/ exercices antérieurs	503	8 658
Produits de cession d'immobilisations incorporelles		15 000
Produits de cession d'immobilisations corporelles	953 286	627 475
Produits de cession de titres	19 148	14 868
Autres produits de cession	2 000	
Subvention d'investissements virées au résultat de l'exercice	265 131	197 417
Autres produits exceptionnels	65 317	86 817
Rep. Exceptionnel / Dépréciation actif circulant		102 283
Produits exceptionnels	1 351 715	1 155 445

Annexe 21 – Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(589 878)	(713 733)
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	(529)	(10 521)
VNC des titres conso cédés		(10 000)
VNC des immobilisations incorporelles cédées	(1 120)	(32 319)
VNC des immobilisations corporelles cédées	(1 109 808)	(870 586)
VNC des titres cédés	(11 948)	(3 102)
Autres charges exceptionnelles	(177 126)	(100 049)
Charges de fusion	1	
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(161)	
Charges exceptionnelles	(1 890 568)	(1 740 310)

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

Annexe 22 – Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(2 023 610)	(974 934)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(1 804 830)	(1 576 932)
Impôts différés	(70 507)	(10 638)
Report	15 799	
Charges d'impôts	(3 883 148)	(2 562 504)

Groupe FIDEGE – Comptes consolidés au 31 décembre 2023

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2023.12
Résultat des entreprises intégrées	11 000 671
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acquisition et résultat des MEE	(5 924 770)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acquisition et résultat des MEE	16 925 441
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	25,0000% (4 231 360)
Effets des différences de base	(1 640 695)
Effets des différences de taux	4 214
Effets des dispositions fiscales particulières	1 984 693
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(3 883 148)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(3 883 148)
Taux effectif d'impôt	22,94%

Autres informations

Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	262	232
Agents de maîtrise et techniciens	689	680
Employés	1 661	1 591
Ouvriers	8	14
Effectif moyen interne	2 517	2 517
Intérimaires	97	129
Effectif moyen intérimaire	97	129
Effectif moyen total	2 717	2 646

Engagements hors-bilan

Libellé	2023	2022
Effets escomptés non échus	0	0
Avals, cautions, garanties données	39 104 042	44 608 911
Cautions apportées auprès des entités non consolidées	1 327 783	1 727 969

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

LE 26 SEP. 2024

R.C.S. BREST

II – RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDE

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

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

- acquis, le 5 janvier 2023, 2.000 actions, soit 80 % du capital de la SOCIETE D'EXPLOITATION DES ETABLISSEMENTS PIERRE BOUCHARECHAS, société par actions simplifiée au capital de 40.000 € dont le siège social est situé 300, rue Fourny – 78530 BUC, immatriculée sous le numéro 709 804 645 R.C.S. VERSAILLES, ayant notamment pour objet : l'achat et la vente en qualité de grossiste de tous fruits, légumes et primeurs, de provenance française ou étrangère, de tous produits alimentaires et autres produits de toutes sortes que la société pourrait adjoindre à son commerce. La S.A.R.L. FIDEGE a également été nommée présidente de la société à compter du même jour,

- acquis, le 5 janvier 2023, 240 actions, soit 80 % du capital de la société ETABLISSEMENTS MARTIAL DUVAL, société par actions simplifiée au capital de 40.000 € dont le siège social est situé 74, rue Senouque – 78530 BUC, immatriculée sous le numéro 785 143 892 R.C.S. VERSAILLES, ayant notamment pour objet : l'achat, la vente et en général la commercialisation sous toutes ses formes en demi-gros et en détail des fruits, légumes et primeurs, ainsi que toutes opérations similaires à titre de courtier ou de commissionnaire. La S.A.R.L. FIDEGE a également été nommée présidente de la société à compter du même jour,

- acquis, le 16 mai 2023, 750 actions, soit 100 % de la société L'ORANGERIE, société par actions simplifiée au capital de 7.500 € dont le siège social est situé 21, rue du Moulin de Brindos – 64600 ANGLET, immatriculée sous le numéro 483 816 567 R.C.S. BAYONNE, ayant notamment pour objet : le négoce de gros et détail et courtage de produits alimentaires et non alimentaires. La S.A.R.L. FIDEGE a également été nommée présidente de la société à compter du même jour,

- acquis, le 8 septembre 2023, 300 parts sociales, soit 100 % de S.C.I. TREMU, auparavant détenue à parts égales par Monsieur Gérard LE SAINT et monsieur Denis LE SAINT, co-gérants.



En outre, nous précisons que :

- la société FRUIDIS, filiale, a acquis, le 13 janvier 2023, 4.800 parts, soit 80 % du capital de la société HERAU PRIMEURS, société à responsabilité limitée au capital de 60.000 euros, dont le siège social est situé 12 avenue Jean Joxé - MIN - 49100 ANGERS et immatriculée au registre du commerce et des sociétés d'ANGERS sous le numéro 479 798 605, ayant notamment pour objet le négoce en gros de fruits et légumes. La société FRUIDIS détient désormais 100 % de la société HERAU PRIMEURS. Une opération de transmission universelle de patrimoine est en cours et deviendra définitive le 17 juin 2024 en l'absence d'opposition des créanciers. Cette TUP mettra fin au contrat de location-gérance entre les deux sociétés,

- la société ETABLISSEMENTS PLO PRIMEURS, filiale, a acquis le 1^{er} juillet 2023, 590 actions soit 100 % de la société PALMERI PRIMEURS, société par actions simplifiée au capital de 8.850 €, Boulevard 04 M.I.N, 281 avenue du Marché Gare – 34070 MONTPELLIER et immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le numéro 478 038 888, ayant pour activité le commerce de détail, demi-gros et gros de fruits et légumes. La société ETABLISSEMENTS PLO PRIMEURS a été nommée présidente à compter du même jour. Un projet de transmission universelle de patrimoine entre les deux sociétés est à l'étude,

- la société L'ECHOPPE, filiale, a acquis le 14 septembre 2023 :

o 1.320 parts sociales de la SARL DE KERALIOU. Elle détient désormais 49 % du capital de la société. Monsieur Denis LE SAINT a été nommé gérant de la SARL DE KERALIOU,

o 60 parts sociales, soit 50 % de la SCI DU PORT DE KERALIOU, société civile immobilière au capital de 1 200 €, dont le siège est fixé Port de Keraliou, 29470 PLOUGASTEL DAOULAS et immatriculée au registre du commerce et des sociétés de BREST sous le numéro 488 561 010,

- la société CAP MAREE ATLANTIQUE a acquis le 30 septembre 2023 48,05 % du capital de la société CAP FOCEAN, anciennement dénommée FOCEAN, dans le cadre d'un apport partiel d'actifs. La société CAP MAREE ATLANTIQUE a porté sa participation à 60 %, le 19 décembre 2023, par acquisition d'actions. La société FIDEGE a été nommée présidente de la société CAP FOCEAN.

Ces sociétés sont entrées dans le périmètre de consolidation.

La société FIDEGE a également augmenté sa participation dans les sociétés SODICAV, anciennement dénommée BLANC MICHEL et la SCI OCEANE. La société FIDEGE détient désormais respectivement 95 % et 100 % de leur capital social.

Nous rappelons que les sociétés SUPPORTER MILITANT et SUD COURTAGE sont sorties du groupe de consolidation suite à une opération de transmission universelle de patrimoine de la société SUPPORTER MILITANT au profit de la société FIDEGE et une opération de fusion-absorption de la société SUD COURTAGE par la société TASC.

Pour cet exercice clos le 31 décembre 2023, le nombre de sociétés consolidées est de 66 contre 59 pour l'exercice précédent.

Les sociétés intégrées au périmètre de consolidation sont les suivantes :

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GFCAS	IG	100,00	100,00
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
IMMOVEENDEE	IG	99,33	99,33
L'ECHOPPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24
LAMOUR	IP	49,95	49,95
LE SAINT	IG	98,60	98,60
MAT EMBAL SCI	IG	100,00	100,00
BOURGLIGNON	IG	96,25	96,25
OCEANE	IG	100,00	60,00
PAL EMBA	IG	100,00	100,00
AUNIS FRUITS	IP	45,00	45,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
SODILAN	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	99,95	99,95
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
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	97,00	97,00
CR LE SAINT	IG	100,00	100,00
BBH SAS	IG	100,00	100,00
PROD ATLANTIQUE	IG	98,00	98,00
VALIFRUIT	IG	98,00	98,00
KERBES	IG	60,00	60,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
RIGAILL	IG	99,95	99,95
INDIANA IMPORTS	IG	78,00	78,00
CBM (HOMARDS ACADIENS)	IG	98,00	98,00
LMC NET	IG	98,00	98,00
PLO PRIMEURS	IG	98,00	98,00
SODICAV	IG	98,00	78,00
SUD IMPEX	IG	68,00	68,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00

UPL	IG	100,00	100,00
VERGER ETOILE	IG	100,00	100,00
HIODEE	IG	100,00	100,00
DUVAL	IG	80,00	-
BOUCHARECHAS	IG	80,00	-
MAINE FRUITS	IG	98,00	98
L'ORANGERIE	IG	100,00	-
PALMERI PRIMEURS	IG	100,00	-
HERAU PRIMEURS	IG	100,00	-
TREMU	IG	100,00	-
LSVLOT	IG	100,00	100,00
CAP FOCEAN	IG	60,00	-
KERALIOU	IP	49,00	-
DU PORT DE KERALIOU	IP	50,00	-

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

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

La société LA LEGUMIERE est détenue à 90 % par la société ETABLISSEMENTS LE SAINT - FRUITS ET LEGUMES et à 10 % par la société FEVY, elle-même détenue à 25 % par la société FIDEGE au 31 décembre 2023.

Les sociétés sont consolidées sur la base des comptes arrêtés au 31 décembre 2023. Un rappel des chiffres de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif pour certains postes.

Nous rappelons par ailleurs que la société FIDEGE intégrait 33 sociétés filiales au 1^{er} janvier 2023.

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

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

Le chiffre d'affaires H.T. du groupe au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'est établi à 829.110.247 € contre 694.259.909 € pour l'exercice clos en 2022 (+ 19,42 %).

Les produits d'exploitation ressortent à 835.789.036 € (+ 19,18 %).

Les charges d'exploitation s'élèvent à 817.406.963 € (+ 19,40 %) réparties entre les principaux postes suivants :

Les achats consommés s'élèvent à 599.143.234 € contre 503.051.064 € pour l'exercice précédent (+ 19,10 %).

Les charges externes ressortent à 80.952.495 € contre 68.381.674 € pour l'exercice antérieur (+ 18,38 %).

Les charges de personnel du groupe, participation des salariés incluse, ressortent à 118.194.631 € contre 97.123.240 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 (+ 21,70 %).

Le poste impôts et taxes du groupe ressort à 5.843.790 € contre 5.353.268 € pour l'exercice précédent (+ 9,16 %) et les dotations aux amortissements et provisions s'élèvent à 13.272.812 € (+ 24,33 %).

Le résultat d'exploitation du groupe avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition ressort à 18.382.074 € contre 16.688.832 € pour l'exercice 2022 (+ 10,15 %).

Le résultat d'exploitation du groupe après amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition ressort à 16.339.739 € contre 14.246.188 € pour l'exercice antérieur (+ 14,70 %).

Le résultat financier ressort à - 917.781 € contre - 910.227 € pour l'exercice précédent (- 0,83 %).

Le résultat exceptionnel s'établit à - 538.853 € contre - 584.866 € pour l'exercice clos en 2022 (+ 7,87 %).

Après 3.883.148 € de charges d'impôts, le résultat net des sociétés intégrées ressort à 10.999.957 € contre 10.188.592 € pour l'exercice clos en 2022 (+ 7,96 %).

Après 714 € de quote-part de résultat M.E.Q. (quote-part résultats nets des sociétés mise en équivalence), le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève à 11.000.671 € contre 10.201.201 € en 2022 (+ 7,84 %) et le résultat net du groupe ressort à 10.115.773 € (+ 8,54 %).

Les intérêts minoritaires s'établissent à 884.898 € contre 881.154 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 (+ 0,42 %).

2°) Analyse de l'évolution des affaires :

a) Evolution du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires du groupe consolidé a progressé de 134.850.338 € soit + 19,42 %. Cette hausse s'explique par la politique de groupe et notamment par l'entrée dans le groupe consolidé de plusieurs nouvelles sociétés et à l'extension des activités des sociétés du groupe.

b) Evolution du résultat

Le résultat net de l'ensemble consolidé a progressé de 799.470 € par rapport à l'exercice clos le 31 décembre 2022 (+ 7,84 %).

c) Indicateurs de performances

La marge brute d'autofinancement passe de 21.830.443 € à 24.658.233 € pour l'ensemble du groupe consolidé, soit une hausse de 12,95 %.

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

Chiffre d'affaires par activité	2023	2022	Variation
Pôle Fruits et légumes	548 844 423	434 503 884	114 340 539
Pôle Marée	166 185 600	160 326 734	5 858 866
Pôle Frais et distribution	108 919 500	95 617 097	13 302 403
Pôle Immobilier	20 292	0	20 292
Pôle Sportif	3 969 469	3 523 317	446 152
Pôle Multi et autres activités	1 170 963	107 601	1 063 362
Chiffre d'affaires	829 110 247	694 259 909	134 850 338

d) Niveau d'endettement

Le niveau d'endettement global des sociétés du périmètre consolidé en 2023 se décompose de la manière suivante :

- Emprunts et dettes auprès des banques : 88.380.234 € (+ 6,63 %)
- Dépôt et cautionnements reçus : 43.708 €
- Autres emprunts et dettes assimilées : 3.269.811 € (- 24,58 %)
- Concours bancaires courants : 4.222.248 € (+ 10,81 %)

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv. Emp)	Diminution (Cess. Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissement de crédit - courant	82 788 831	88 185 610	23 993 858	(22 352 532)	3 757 944	(2 491)
Dépôts et cautionnements reçus	43 708	43 708				
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant				(61)	61	
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	4 335 416	3 269 811	410 000	(1 546 212)	120 473	(49 866)
Intérêts courus sur emprunts	94 086	194 624	194 524	(101 325)	7 340	
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 798 308	4 217 568			20 634	398 627
Concours bancaires (dettes)	11 679	4 680			688	(7 687)
Dettes financières	91 072 228	95 916 002	24 598 382	(24 000 130)		338 383
Dont immobilisations en crédit-bail	4 649 525	3 463 602				

Au 31 décembre 2023, le montant total des P.G.E. pour le groupe consolidé s'élève à 9.557.850 €.

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

Le nombre de salariés évolue chaque année notamment en raison des opérations de restructurations juridiques internes et de croissances externes. Des ajustements peuvent être effectués dans chaque société compte tenu de l'évolution de l'activité, des opportunités, de la saisonnalité et du climat qui influent sur les ventes ainsi que du contexte économique général et géopolitique. L'effectif moyen du groupe en 2023 était de 2.717 salariés contre 2.646 en 2022.

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

3°) Risques et incertitudes :

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

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022 avaient été impactés par la forte inflation et par le contexte géopolitique se caractérisant par une hausse des frais de personnel et des coûts des matières premières. Pour l'exercice 2023, le contexte est resté le même. Cependant comme pour l'exercice précédent, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur les activités de notre groupe en général. Le groupe a poursuivi sa politique de croissance externe avec une stratégie de développement cohérente entre les secteurs géographiques et les activités du groupe.

Nous n'avons rien d'autre à mentionner.

4°) Utilisation des instruments financiers

Nous n'avons rien à signaler.

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

Le groupe a poursuivi sa politique de développement depuis le début de l'exercice. Nous rappelons que :

- la société SODILAN, filiale, a acquis le 3 janvier 2024, 100 % des titres de la société GAUTIER LERBET IMPORTATION – GLI, Société par Actions Simplifiée au capital de 250.250 €, dont le siège social est situé Quai de Paludate, Min de BORDEAUX Brienne Case N°47 – 33000 BORDEAUX, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 453 637 472, ayant notamment pour activité commerce de gros de fruits

et légumes frais. La société FIDEGE a été nommée présidente de la société. Par ailleurs, la société GAUTIER LERBET IMPORTATION – GLI a donné son fonds de commerce en location-gérance au profit de la société SODILAN à compter du 18 mars 2024,

- la société FOISSIER, filiale, a acquis le 29 février 2024 un fonds de commerce d'achat, vente, réparation, entretien, transformation de véhicules poids-lourds, commerce de pièces détachées ainsi que d'achat, vente, réparation, entretien de tous matériels et équipements destinés au transport et aux produits pétroliers, actuellement exploité sous l'enseigne et le nom commercial « LENOIR EQUIPEMENTS PETROLIERS », Zone d'Activités Commerciales Lazzaro, rue de la Sidérurgie – 14460 COLOMBELLES, juste à côté de ses locaux actuels,

- la société SODICAV, filiale, a acquis le 4 avril 2024, 100 % des titres de la société VERPRIM, société par actions simplifiée au capital de 60.000 € dont le siège est situé ZA la Monède, à VERQUIERES (13) et immatriculée au registre du commerce et des sociétés de TARASCON sous le numéro 390 710 945, ayant notamment pour objet L'achat, la vente, l'importation, l'exportation, le courtage, la commission à l'achat ou à la vente et plus généralement le négoce sous toutes ses formes de fruits et légumes et produits frais, toutes prestations de services pouvant favoriser les opérations ci-dessus, ainsi que le commerce des emballages et des conditionnements et le transport privé desdits produits et marchandises. La société SODICAV a été nommée présidente de la société VERPRIM,

- la société OCCITANE FRUITS, filiale, a acquis le 30 avril 2024, 100 % de la société LMC – FRUITS, société par actions simplifiée au capital de 2.000 € dont le siège social est situé 51 rue de Strasbourg à PERPIGNAN (66000) et immatriculée au registre du commerce et des sociétés de PERPIGNAN sous le numéro 881 197 628, ayant notamment pour objet l'achat et la revente de fruits et légumes en gros et demi-gros. La société OCCITANE FRUITS a été nommée présidente de la société LMC – FRUITS à compter du 1^{er} mai 2024.

Nous précisons qu'une transmission universelle de patrimoine de la société HERAU PRIMEURS par la société FRUIDIS est en cours. Cette opération deviendra définitive le 17 juin 2024, en l'absence d'opposition des créanciers.

Nous précisons enfin que des projets d'acquisitions sont en cours de finalisation ou d'étude. Nous envisageons également des projets de restructurations juridiques afin de simplifier l'organigramme et les coûts de gestion. Des entités de même secteur seraient ainsi regroupées sous une seule entité. Notre groupe pourrait étendre son secteur géographique d'intervention avec des partenariats ou des prises de participations.

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



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

Nous espérons améliorer nos activités et poursuivre notre développement avec un résultat bénéficiaire pour l'exercice 2024. Par ailleurs, nous poursuivons notre politique de croissance externe. Plusieurs opérations d'acquisitions sont en cours ou à l'étude. Ces croissances auront lieu soit directement soit par l'intermédiaire de nos filiales en fonctions des secteurs et des entités ciblées.

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

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

Au 31 décembre 2023, les honoraires H.T. des commissaires aux comptes pour chaque structure contrôlée du groupe ont été les suivants :

FIDEGE :	32.250 €
ETS LE SAINT - FRUITS ET LEGUMES :	12.469 €
ARMOR FRUITS :	6.789 €
ETABLISSEMENTS BOURGUIGNON :	6.615 €
TOP ATLANTIQUE :	8.652 €
DEVAUD :	6.489 €
FOISSIER :	3.730 €
FRUIDIS :	7.210 €
CAP MAREE ATLANTIQUE :	4.877 €
GFCAS :	7.878 €
SODILAN :	7.025 €
SOBOMAR ATLANTIQUE :	5.900 €
A S L G DISTRIBUTION:	9.663 €
AUNIS FRUITS :	5.386 €
LSVLOT :	9.734 €
TOP ATLANTIQUE YBERT :	3.785 €
OCCITANE FRUITS :	3.698 €
FRAICHADOUR :	2.377 €
C.R LE SAINT :	3.400 €
PROD ATLANTIQUE :	2.428 €
VALIFRUIT :	5.510 €
C.B.M. :	5.100 €
BBH :	3.000 €
HOLDISPORTS :	3.800 €
SODICAV :	5.040 €
SODILIB :	18.520 €
STE D'EXPLOITATION DES ETS PIERRE BOUCHARECHAS :	3.360 €
ETABLISSEMENTS MARTIAL DUVAL :	9.960 €
Soit un montant global de	204.645 €

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

La gérance





Audit – Bureau de Quimperlé
15 rue Éric Tabarly

29300 Quimperlé

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Ouest Atlantique

Cabinet GEIREC
1 Ter, boulevard de la Boutière
CS 51812

35768 SAINT GREGOIRE CEDEX

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Ouest Atlantique

Dépot N° 5343

LE 26 SEP. 2024

R.C.S. BREST

FIDEGE

Société à Responsabilité Limitée au capital de 300 000 €
Siège social : 160, Rue Roberto Cabañas
29490 GUIPAVAS

RCS BREST 402 948 202

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 décembre 2023

FIDEGE

Société à Responsabilité Limitée au capital de 300 000 euros
Siège social : 160, rue Roberto Cabañas
29490 GUIPAVAS

RCS BREST 402 948 202

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de la société FIDEGE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société FIDEGE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Quimperlé et à Saint Grégoire, le 17 juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

Baker Tilly STREGO

Stéphane PIQUEE

GEIREC

Régis LANCELOT

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2023	2022
Chiffre d'affaires	<u>11</u>	829 110 247	694 259 909
Autres produits d'exploitation	<u>12</u>	6 678 788	7 013 952
Produits d'exploitation		835 789 036	701 273 861
Achats consommés	<u>13</u>	(599 143 234)	(503 051 064)
Charges externes	<u>14</u>	(80 952 495)	(68 381 674)
Impôts et taxes	<u>15</u>	(5 843 790)	(5 353 268)
Charges de personnel	<u>16</u>	(118 194 631)	(97 123 240)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>17</u>	(13 272 812)	(10 675 783)
Opérations en commun	-		
Charges d'exploitation		(817 406 963)	(684 585 030)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		18 382 074	16 688 832
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		(2 042 336)	(2 442 644)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		16 339 739	14 246 188
Produits financiers	<u>18</u>	1 209 453	338 847
Charges financières	<u>19</u>	(2 127 233)	(1 249 074)
Résultat financier		(917 781)	(910 227)
Produits exceptionnels	<u>20</u>	1 351 715	1 155 445
Charges exceptionnelles	<u>21</u>	(1 890 568)	(1 740 310)
Résultat exceptionnel		(538 853)	(584 866)
Impôts sur les résultats	<u>22</u>	(3 883 148)	(2 562 504)
Résultat net des entreprises intégrées		10 999 957	10 188 592
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		714	12 609
Résultat net de l'ensemble consolidé		11 000 671	10 201 201
Intérêts minoritaires		884 898	881 154
Résultat net (part du groupe)		10 115 773	9 320 048
Résultat net (Part du groupe)		10 115 773	9 320 048

Bilan consolidé

Libellé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	2	43 402 153	36 104 116
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	1	<i>33 514 145</i>	<i>26 765 470</i>
Immobilisations corporelles	2	78 926 184	65 469 477
Immobilisations financières	3	3 093 026	2 095 520
Titres mis en équivalence		711 054	710 341
Actif immobilisé		126 132 417	104 379 455
Stocks et en-cours	4	14 457 128	13 903 807
Clients et comptes rattachés	6	79 200 959	70 307 491
Autres créances et comptes de régularisation	6	26 959 167	34 461 737
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		<i>1 151 008</i>	<i>1 086 983</i>
Valeurs mobilières de placement	7		8 973
Disponibilités		14 054 019	14 749 176
Actif circulant		134 671 274	133 431 184
Total Actif		260 803 691	237 810 639
Capital		300 000	300 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		40 540 565	32 830 854
Résultat net (Part du groupe)		10 115 773	9 320 048
Capitaux propres (Part du groupe)		50 956 337	42 450 902
Intérêts minoritaires		2 031 614	2 719 089
Autres fonds propres		2 225 082	1 766 396
Total des capitaux propres		55 213 033	46 936 387
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	8	6 230 788	6 067 571
Provisions		6 230 788	6 067 571
Dettes financières	9	95 916 002	91 072 228
Fournisseurs et comptes rattachés	10	65 839 166	59 028 086
Autres dettes et comptes de régularisation	10	37 604 702	34 706 366
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		<i>2 700 317</i>	<i>1 463 937</i>
Dettes		199 359 870	184 806 680
Total Passif		260 803 691	237 810 639

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.12	2022.12
Résultat net total des entités consolidées	11 000 671	10 201 201
Dotations / Reprises aux amortissements, provisions et dépréciations	13 380 791	11 356 851
Variation de l'impôt différé	70 507	10 638
Éléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur	(1)	
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	160 969	262 875
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	(714)	(12 609)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	46 010	11 487
Marge brute d'autofinancement	24 658 233	21 830 443
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	5 692 214	603 637
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	30 350 447	22 434 080
Acquisitions d'immobilisations	(18 202 236)	(17 096 726)
Cessions d'immobilisations	974 434	657 343
Réduction des autres immobilisations financières	184 722	123 090
Incidence des variations de périmètre	(12 390 522)	(14 097 891)
Variation nette des placements à court terme	8 973	93 820
Opérations internes Haut de Bilan	147 435	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(29 277 193)	(30 320 364)
Émissions d'emprunts	24 403 858	27 619 874
Remboursements d'emprunts	(24 000 130)	(18 045 514)
Variation des subventions d'investissements	544 391	925 763
Dividendes versés des filiales	(1 158 304)	(598 147)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(1 969 597)	(1 585 284)
Augmentations / réductions de capital		5 000
Variation nette des concours bancaires	(7 887)	(807)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	(2 187 668)	8 320 886
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(1 114 415)	434 603
Trésorerie : ouverture	10 950 869	10 516 266
Trésorerie : ouverture	10 950 869	10 516 266
Trésorerie : clôture	9 836 451	10 950 869

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
2021	300 000		28 393 495		6 917 041	35 610 536	1 778 309
Affectation du résultat N-1			6 917 041		(6 917 041)		
Distribution/ brut versé			(1 585 284)			(1 585 284)	(598 147)
Var. de capital en numéraire et souscription							
Résultat					9 320 048	9 320 048	881 154
Autres augmentations, diminutions							
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Variations de périmètre							
Autre			(894 398)			(894 398)	657 773
2022	300 000		32 830 854		9 320 048	42 450 902	2 719 089
Affectation du résultat N-1			11 013 742		(11 013 742)		
Distribution/ brut versé			(1 969 597)			(1 969 597)	(1 158 304)
Var. de capital en numéraire et souscription							
Résultat					10 115 773	10 115 773	884 898
Autres augmentations, diminutions							
Reclassement, restructuration et changement de méthode							
Variations de périmètre			(1 377 395)		1 693 694	316 298	(414 818)
Autre			42 961			42 961	905
2023	300 000		40 540 565		10 115 773	50 956 337	2 031 770

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 :

- Groupe DUVAL et BOUCHARECHAS – Acquisition de plusieurs entités

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 5 janvier 2023 de 80 % des actions des deux sociétés suivantes : SAS ETABLISSEMENTS MARTIAL DUVAL et SAS PIERRE BOUCHARECHAS. Ces entités juridiques ont pour objet le négoce de fruits et légumes de produits agro-alimentaires. Elles sont basées à Buc.

- SARL HERAU PRIMEURS – Complément de titres

SAS FRUIDIS a fait l'acquisition le 13 janvier 2023 de 4 800 parts sociales sur un total de 6 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes. Elle est basée à Angers.

- SAS L'ORANGERIE – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 16 mai 2023 de 750 actions sur un total de 750 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. Elle est basée à Anglet.

- SAS PALMERI PRIMEURS – Acquisition de titres

SAS PLO PRIMEURS a fait l'acquisition le 1^{er} juillet 2023 de 590 actions sur un total de 590 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes et produits agro-alimentaires. Elle est basée à Montpellier.

- SAS SODICAV – Complément de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 21 juillet 2023 de 200 parts sociales sur un total de 1 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce de fruits et légumes. Elle est basée à Cavaillon.

- SCI OCEANE – Complément de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 8 septembre 2023 de 120 parts sociales sur un total de 300 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet l'acquisition et la location de biens immobiliers. La localisation de l'unique bien est Saint-Nazaire.

- SCI TREMU – Acquisition de titres

SARL FIDEGE a fait l'acquisition le 8 septembre 2023 de 300 parts sociales sur un total de 300 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet l'acquisition et la location de biens immobiliers. La localisation de l'unique bien est Trémuson.

- SCI DU PORT DE KERALIOU – Acquisition de titres

SARL L'ECHOPPE a fait l'acquisition le 14 septembre 2023 de 60 parts sociales sur un total de 120 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet l'acquisition et la location de biens immobiliers. La localisation de l'unique bien est Plougastel-Daoulas.

- SARL KERALIOU – Complément de titres

SARL L'ECHOPPE a fait l'acquisition le 14 septembre 2023 de 1 320 parts sociales sur un total de 3 000 parts sociales. Cette entité juridique a pour objet le négoce de produits de la mer. Elle est basée à Plougastel-Daoulas.

- SAS CAP FOCEAN – Acquisition de titres

SAS CAP MAREE ATLANTIQUE a obtenu le 30 septembre 2023 925 actions sur un total de 1 925 actions à la suite d'un apport partiel d'actif à la société CAP FOCEAN. Dans un second temps, SAS CAP MAREE ATLANTIQUE a acquis des titres complémentaires afin de porter le nombre d'actions à 1 155 actions sur un total de 1 925 actions le 19 décembre 2023. Cette entité juridique a pour objet le négoce de produits de la mer. Elle est basée à La Rochelle.

- SARL SUPPORTER MILITANT – Fusionnée

La SARL SUPPORTER MILITANT a été dissoute sans liquidation dans la société SARL FIDEGE par décision des associés du 3 novembre 2023 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1^{er} janvier 2023.

- SAS SUD COURTAGE – Fusionnée

La SAS SUD COURTAGE a été absorbée via une Transmission Universelle de Patrimoine par la société SARL TASC par décision des associés du 15 décembre 2023 avec effet rétroactif fiscal à compter du 1^{er} janvier 2023.

- Modifications de dénomination sociale

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

- La société SAS HIODEE est devenue la société SAS TOP ATLANTIQUE PARIS,
- La société SAS MICHEL BLANC est devenue la société SAS SODICAV,
- La société SAS UNION PRIMEURS LAURANCE est devenue la société SAS SODILIB,

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. A défaut de dénonciation, la convention d'intégration fiscale s'est trouvée renouvelée tacitement pour une nouvelle période de 5 ans à compter du 1^{er} janvier 2021. 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.

A la suite d'une opération de transmission universelle de patrimoine, au profit d'une société sœur du groupe nommée SARL TASC, la société SAS SUD COURTAGE a été absorbée et radiée du registre du commerce et des sociétés.

Le nombre de sociétés concernées est de 33 sociétés depuis le 1^{er} janvier 2023.

Chiffre d'affaires consolidé

Notre chiffre d'affaires consolidé contient le chiffre d'affaires des sociétés nouvellement entrantes pour les montants suivants : SAS DUVAL pour 11 095 K€, SAS BOUCHARECHAS pour 1 162 K€, SAS L'ORANGERIE pour 7 549 K€, SAS PALMERI pour 356 K€, SAS HERAU PRIMEURS pour 425 K€, SAS KERALIOU pour 388 K€ et SCI DU PORT DE KERALIOU pour 16 K€. Le total des chiffres d'affaires des sociétés entrantes est de 20 991 K€.

Comparabilité des exercices

Pour les sociétés entrantes, il a été pris en considération les données comptables de la situation comptable la plus proche de la date d'acquisition.

Sociétés entrantes	Date acquisition	Date dernière situation comptable	Impact comptes consolidés 31/12/23
DUVAL	05/01/2023	31/12/2022	12 mois
BOUCHARECHAS	04/01/2023	31/12/2022	12 mois
HERAU PRIMEURS	13/01/2023	31/12/2022	12 mois
L'ORANGERIE	16/05/2023	31/12/2022	12 mois
PALMERI	01/07/2023	30/09/2023	3 mois
KERALIOU	14/09/2023	31/08/2023	4 mois
SCI PORT DE KERALIOU	14/09/2023	31/12/2022	12 mois
SCI TREMU	08/09/2023	31/12/2022	12 mois
CAP FOCEAN	19/12/2023	31/12/2023	Bilan uniquement

Changements de méthodes

Néant

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

- SAS GAUTIER LERBET – Acquisition de titres

SARL SODILAN a fait l'acquisition le 5 janvier 2024 de 875 actions sur un total de 875 actions. Cette entité juridique a pour objet le négoce et le courtage de fruits et légumes. Elle est basée à Bordeaux.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

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

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est quasi-identique à celles des entreprises consolidées à l'exception de trois entités. 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 2023, le périmètre comprenait 66 sociétés contre 59 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIDEGE	IG	100,00	100,00
CBS IMMOBILIER	IG	100,00	100,00
CONTADIR	IG	40,00	40,00
DE ROSA	ME	28,89	28,89
DEVAUD	IG	96,25	96,25
FEVY	IG	25,00	25,00
ARMOR FRUITS	IG	65,88	65,88
FOISSIER	IG	96,25	96,25
GFCAS	IG	100,00	100,00
GEDE	IG	100,00	100,00
GRAU SCI	IG	100,00	100,00
HOT BREAD	ME	35,00	35,00
IMMOLANGON	IG	99,33	99,33
IMMOQUIMPER	IG	99,33	99,33
ASLG	IG	96,01	96,01
IMMOTOULOUSE	IG	99,33	99,33
IMMOVENDEE	IG	99,33	99,33
L'ECHOPPE	IG	100,00	100,00
LA LEGUMIERE	IG	91,24	91,24

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
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	100,00	60,00
PAL EMBA	IG	100,00	100,00
AUNIS FRUITS	IP	45,00	45,00
FRAICHADOUR	IG	96,00	96,00
SODILAN	IG	96,25	96,25
SOBOMAR	IG	99,95	99,95
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
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	97,00	97,00
CR LE SAINT	IG	100,00	100,00
BBH SAS	IG	100,00	100,00
PROD ATLANTIQUE	IG	98,00	98,00
VALIFRUIT	IG	98,00	98,00
KERBES	IG	60,00	60,00
CARDIFF	IG	98,00	98,00
RIGAILL	IG	99,95	99,95
INDIANA IMPORTS	IG	78,00	78,00
CBM (HOMARDS ACADIENS)	IG	98,00	98,00
LMC NET	IG	98,00	98,00
PLO PRIMEURS	IG	98,00	98,00
SODICAV	IG	98,00	78,00
SUD IMPEX	IG	68,00	68,00
CAT IMMO	IG	50,00	50,00
UPL	IG	100,00	100,00
VERGER ETOILE	IG	100,00	100,00
HIODEE	IG	100,00	100,00
DUVAL	IG	80,00	-
BOUCHARECHAS	IG	80,00	-
MAINE FRUITS	IG	98,00	98
L'ORANGERIE	IG	100,00	-
PALMERI PRIMEURS	IG	100,00	-
HERAU PRIMEURS	IG	100,00	-
TREMU	IG	100,00	-
LSVLOT	IG	100,00	100,00
CAP FOCEAN	IG	60,00	-
KERALIOU	IP	49,00	-
DU PORT DE KERALIOU	IP	50,00	-

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

Toutefois, les sociétés nommées Centre de formation SB 29, SARL Gedefi, les Albatros de Brest, GIE Diamond, Ocean Jet, Intia SAS, SAS Bruneel, GIE Le Saint Frais, Gafic, SCI Phenix, SAS Primeurs 29 Sud, SAS Holdisports 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 9 sociétés : SAS ETABLISSEMENTS DUVAL, SAS BOUCHARECHAS, SAS L'ORANGERIE, SAS PALMERI PRIMEURS, SAS HERAU PRIMEURS, SARL KERALIOU, SCI DU PORT DE KERALIOU, SCI TREMU et SAS CAP FOCEAN.

Il est à noter la sortie des sociétés SAS SUD COURTAGE et SAS SUPPORTER MILITANT à la suite d'opération de fusions.

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 Gérant. 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 ou à leur coût de production.

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

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

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

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

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur 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.

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 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 « 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'investissements sont comptabilisées en comptes de régularisation pour les sommes octroyées antérieurement au 1^{er} janvier 2021 comme le préconise le règlement actuel de l'ANC.

Pour les subventions d'investissement perçues à compter du 1^{er} janvier 2021 et conformément au règlement ANC 2020-01, elles sont comptabilisées dans les capitaux propres dans la rubrique « autres fonds propres » pour leur montant net avec une reprise au compte de résultat selon les règles du PCG article 312-1.

Contrats de location financement

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

Impôts différés

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

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

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

Le taux retenu au titre de l'exercice est de 25 % soit sans variation par rapport à l'année 2022.

La société SARL Fidège, mère, intègre fiscalement 32 sociétés pour le régime au 1er janvier 2023.

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 60-67 ans compte tenu du départ volontaire possible des salariés.
- Le taux d'actualisation retenu correspond à un taux fixé à 2.64 % (hypothèse retenue : moyenne taux 31/12/2021 (0,98), 31/12/2022 (3.75) et 31/12/2023 (3,20))

La valeur des engagements en matière de retraite a augmenté de 103 262 € en lien avec nos variations de périmètre et l'impact en compte de résultat est un montant positif de 10 053 €.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 – Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Autres variations
Ecart d'acquisition	58 377 399	67 168 410	8 791 011			
Amortissements des écarts d'acquisition	(31 611 930)	(33 654 265)			(2 042 336)	
Valeur nette	26 765 470	33 514 145	8 791 011		(2 042 336)	
Valeur nette						

Les nouvelles entités acquises et les compléments de prix versés sur des acquisitions antérieures au cours de l'exercice ont généré des écarts d'acquisition positifs pour 8 791 011 euros.

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.	Dépréciation	Net
Ecart d'acquisition	67 168 410	(33 654 265)		33 514 145
Pôle multi activités et autres	5 333 086	(4 540 514)		792 572
Pôle frais	2 069 271	(1 554 401)		514 871
Pôle fruits et légumes	50 198 346	(24 521 782)		25 676 564
Pôle marée	9 567 707	(3 037 568)		6 530 139
Ecart d'acquisition passif				

Annexe 2.1 – Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	3 413	5 060			1 648	
Concessions, brevets et droits similaires	3 993 235	5 113 344	225 745	(18 217)	49 771	862 811
Droit au bail	1 654 822	1 654 822				
Fonds commercial	9 457 943	9 409 382			2 439	(51 000)
Autres immobilisations incorporelles	730 045	782 422	89 612	(37 234)		
Autres immobilisations incorporelles (Ecart d'acquisition)	58 377 399	67 168 410			8 791 011	
Immobilisations incorporelles	74 216 857	84 133 442	315 357	(55 452)	8 844 869	811 811
Terrains	4 362 823	5 420 398	1	(21 227)	116 301	962 500
Agencements et aménagements de terrains	204 225	250 133			45 908	
Constructions	37 155 500	43 883 480	137 285	(643 654)	4 057 417	3 176 932
Constructions sur sol d'autrui	1 936 078	1 943 103	7 025			
Installations techniques, matériel & outillage	25 899 633	30 169 467	2 829 869	(212 132)	643 883	1 008 214
Autres immobilisations corporelles	72 658 290	84 474 635	13 241 499	(3 062 150)	1 742 065	(105 069)
Matériel de transport	1 715 000	1 842 208			127 208	
Immobilisations corporelles en cours	2 006 508	1 996 864	1 471 238			(1 480 882)
Avances et acomptes s/immobilisations corporelles	12 529	9 723	9 723	(12 529)		
Immobilisations corporelles	145 950 586	169 990 010	17 696 640	(3 951 692)	6 732 781	3 561 695
Total	220 167 443	254 123 452	18 011 997	(4 007 144)	15 577 651	4 373 506
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>						
Crédit-Bail - Immobilisations incorporelles	1 094 539	1 094 539				
Crédit-Bail - Immobilisations corporelles	20 844 971	20 914 369				

Immobilisations incorporelles

Le montant de 862 811 euros présent dans la colonne « autres variations » correspond à une activation de la nouvelle version de l'outil de gestion commerciale. Le montant était comptabilisé en immobilisations en-cours lors du dernier exercice clos.

Immobilisations corporelles :

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

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

Annexe 2.2 – Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(3 413)	(3 413)				
Concessions, brevets et droits similaires	(2 599 008)	(3 089 865)	(471 867)	17 098	(26 063)	(10 025)
Droit au bail	(1 004 967)	(1 100 886)	(95 919)			
Autres immobilisations incorporelles	(716 016)	(705 451)	(26 670)	37 234		
Amortissements des écarts d'acquisition	(31 611 930)	(33 654 265)	(2 042 336)			
Amortissements des immobilisations incorporelles	(35 935 333)	(38 553 880)	(2 636 792)	54 332	(26 063)	(10 025)
Agencements et aménagements de terrains	(197 370)	(209 223)	(5 875)		(5 978)	
Constructions	(19 851 694)	(22 481 393)	(1 773 606)	297 414	(1 153 508)	
Constructions sur sol d'autrui	(444 861)	(535 680)	(90 819)			
Installations techniques, matériel & outillage	(13 819 979)	(16 205 424)	(2 207 034)	204 798	(405 615)	22 406
Autres immobilisations corporelles	(45 042 452)	(50 322 379)	(6 451 043)	2 327 144	(1 283 938)	127 910
Amortissements du matériel de transport	(1 124 753)	(1 309 726)	(170 221)		(14 752)	
Amortissements des immobilisations corporelles	(80 481 109)	(91 063 826)	(10 698 597)	2 829 356	(2 863 792)	150 316
Amortissements sur actif immobilisé	(116 416 442)	(129 617 706)	(13 335 389)	2 883 688	(2 889 855)	140 291
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	<i>(12 871 391)</i>	<i>(13 773 728)</i>				
Crédit-Bail - Immobilisations incorporelles	(282 541)	(454 575)				
Crédit-Bail - Immobilisations corporelles	(12 588 850)	(13 319 153)				

Annexe 2.3 - Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Variations de périmètre	Autres variations
Droit au bail	(188 628)	(188 628)				
Fonds commercial	(1 988 780)	(1 988 780)				
Dépréciations des immobilisations incorporelles	(2 177 408)	(2 177 408)				
Dépréciations sur actif immobilisé	(2 177 408)	(2 177 408)				

Annexe 3.1 – Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	885 584	1 318 656	15 232 882			(14 788 987)	(10 823)
Créances rattachées à des part. < 1 an		138 068				138 068	
Titres immobilisés (non courants)	220 938	228 161	6 660	(11 948)		2 671	9 840
Prêts	28 367	151 973	125 000	(1 394)			
Dépôts et cautionnements versés	1 021 474	1 317 059	337 232	(183 280)		141 634	
Autres créances immobilisées	49		(39 321)	(49)			32 322
Immobilisations financières	2 156 411	3 153 917	15 662 452	(196 670)		(14 506 615)	31 339
Titres mis en équivalence	710 341	711 054			714	(1)	
Actifs financiers	2 866 753	3 864 971	15 662 452	(196 670)	714	(14 506 617)	31 339

Titres de participation

Il s'agit principalement des nouvelles acquisitions de l'exercice : SAS DUVAL, SAS BOUCHARECHAS, SAS L'ORANGERIE, SAS PALMERI, SAS HERAU PRIMEURS, SARL KERALIOU, SCI PORT DE KERALIOU et SAS CAP FOCEAN.

Prêts

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Créances rattachées à des participations	138 068	138 068					
Prêts	151 973	26 973					125 000
Dépôts et cautionnements versés	1 317 059	2 474					1 314 586
Total	1 607 100	167 514					1 439 586

Annexe 3.2 – Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(50)	(50)					
Titres immobilisés (non courants)	(31 400)	(31 400)					
Prêts	(26 973)	(26 973)					
Dépôts et cautionnements	(2 468)	(2 468)					
Dépréciations sur immobilisations financières	(60 891)	(60 891)					
Dépréciations sur actif financier	(60 891)	(60 891)					

Annexe 4 – Stocks et en-cours

Libellé	2023			2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et autres Approvisionnements	1 152 219		1 152 219	1 424 627		1 424 627
Stocks de marchandises	13 320 694	(15 785)	13 304 909	12 486 678	(7 498)	12 479 180
Stocks et en-cours	14 472 913	(15 785)	14 457 128	13 911 305	(7 498)	13 903 807

Annexe 5 – Impôt différé

Libellé	2022	2023	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	(376 954)	(1 549 309)	(70 507)			103 270	(1 205 118)
Liasse							
Fiscalité différée (décalages temporaires)	1 943 792	2 119 442	2 270			179 601	(6 221)
Fiscalité différée (retraitements)	(3 079 172)	(4 270 327)	7 353			389	(1 198 898)
Annulation du social pour les MEE	128 299	(28 551)	(80 130)			(76 719)	
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles	(209 488)	(319 457)	(33 250)			(76 719)	
Sous total	(1 216 569)	(2 498 893)	(103 757)			26 551	(1 205 118)
Autres	839 615	949 584	33 250			76 719	
Valeur nette par catégorie	(376 954)	(1 549 309)	(70 507)			103 270	(1 205 118)

Annexe 6.1 – Actif circulant

Libellé	2023			2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	82 569 620	(3 368 661)	79 200 959	73 176 418	(2 868 927)	70 307 491
Clients et comptes rattachés	82 569 620	(3 368 661)	79 200 959	73 176 418	(2 868 927)	70 307 491
Avances et acomptes versés sur commandes	1 279 380		1 279 380	876 986		876 986
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	151 190		151 190	137 572		137 572
Créances fiscales hors IS part < 1an	7 362 211		7 362 211	6 660 066		6 660 066
Impôts différés - actif	1 151 008		1 151 008	1 086 983		1 086 983
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	1 132 997		1 132 997	1 502 788		1 502 788
Comptes courants part < 1an	8 565 125		8 565 125	18 962 258		18 962 258
Créances sur cessions d'actifs part < 1an	579 250		579 250	1 200		1 200
Autres créances part < 1an	3 712 143	(290 360)	3 421 784	3 176 737	(299 206)	2 877 531
Charges constatées d'avance part < 1 an	3 316 173		3 316 173	2 356 301		2 356 301
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(0)		(0)	1		1
Autres créances et comptes de régularisation	27 249 477	(290 360)	26 959 117	34 760 892	(299 206)	34 461 686
Actif circulant	109 819 097	(3 659 020)	106 160 077	107 937 310	(3 168 133)	104 769 177

Les comptes courants à moins d'un an sont principalement constitués du compte courant entre la société SARL FIDEGE et la SAS HOLDISPORTS, lequel est de 2 923 721 euros au 31 décembre 2023 au lieu de 16 715 297 euros au 31 décembre 2022.

Annexe 6.2 - Antériorité des créances clients

Libellé	2023	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	82 569 620	67 498 703	10 177 243	1 930 121	1 035 899	1 619 895	307 759
Dépr. clients et comptes rattachés	(3 368 661)						(3 368 661)
Total créances hors groupe	79 200 959	67 498 703	10 177 243	1 930 121	1 035 899	1 619 895	(3 060 902)

Annexe 7 – Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	14 749 176	14 054 019
Disponibilités	14 727 561	14 052 682
Intérêts courus non échus s/ dispo.	21 615	1 338
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 798 308	4 217 568
Trésorerie à court terme	10 950 869	9 836 451
Placements à court terme	8 973	
VMP - Autres placements	8 973	
Trésorerie passive assimilée à une dette	11 879	4 680
Concours bancaires (dettes)	11 879	4 680
Trésorerie à long terme	(2 906)	(4 680)
Trésorerie nette	10 947 963	9 831 771

Annexe 8 – Provisions

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	32 268			(36 768)		4 500	
Autres provisions pour risques	183 041	275 264	129 600	(37 377)			
Provisions pour pensions et retraites	5 852 262	5 955 524	287 252	(297 305)		117 282	(3 967)
Provisions	6 067 571	6 230 788	416 852	(371 450)		121 782	(3 967)

La provision pour pensions et retraites fait l'objet d'une hausse de 103 262 euros. Le taux d'actualisation au cours de cet exercice est passé d'un taux de 1.69 % en 2022 à un taux de 2.64 % en 2023 hypothèse retenue : moyenne taux 31/12/2021 (0.98), 31/12/2022 (3.75) et 31/12/2023 (3,20).

Annexe 9 – Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établissement de crédit - courant	82 788 831	88 185 610	23 993 858	(22 352 532)	3 757 944	(2 491)
Dépôts et cautionnements reçus	43 708	43 708				
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant				(61)	61	
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	4 335 416	3 269 811	410 000	(1 546 212)	120 473	(49 866)
Intérêts courus sur emprunts	94 086	194 624	194 524	(101 325)	7 340	
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 798 308	4 217 568			20 634	398 627
Concours bancaires (dettes)	11 879	4 680			688	(7 887)
Dettes financières	91 072 228	95 916 002	24 598 382	(24 000 130)		338 383
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>4 649 525</i>	<i>3 403 602</i>				

Groupe FIDEGE – Comptes consolidés au 31 décembre 2023

Libellé	2023	< 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	88 185 610	21 193 277	17 797 604	14 006 637	10 184 019	8 664 132	16 339 942
Dépôts et cautionnements reçus	43 708						43 708
Autres emprunts et dettes assimilées	3 269 811	1 455 618	975 932	718 946	119 316	(1)	
Intérêts courus sur emprunts	194 624	194 624					
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 217 568	4 217 568					
Concours bancaires (dettes)	4 680	4 680					
Dettes financières	95 916 002	27 065 767	18 773 536	14 725 583	10 303 335	8 664 131	16 383 650

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

Le total des Prêts Garantis à l'Etat (PGE) au 31 décembre 2023 est de 9 557 850 euros.

Autres emprunts et dettes assimilées

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

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

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	59 028 086	65 839 166
Dettes fournisseurs	59 028 086	65 839 166
Avances et acomptes reçus sur commandes	586 591	732 151
Dettes sociales part < 1 an	17 379 328	18 511 527
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	4 653 700	5 270 901
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	214 194	106 633
Comptes courants groupe part < 1 an	1 874 148	3 129 909
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	118 930	1 419 528
Autres dettes part < 1 an	6 251 933	3 310 525
Charges à payer (Quote-part pertes SNC)	115 767	63 306
Intérêts courus sur dettes		6
Produits constatés d'avance part < 1 an	2 047 840	2 359 898
Impôts différés passif	1 463 937	2 700 317
Autres dettes et comptes de régularisation	34 706 366	37 604 702
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	93 734 452	103 443 868

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11 – Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	800 907 705	672 812 037
Production vendue de biens	8 410 208	6 425 715
Production vendue de services	12 314 616	9 555 362
Produits des activités annexes	8 786 808	6 650 379
Rabais, remises et ristournes accordés	(1 309 090)	(1 183 584)
Chiffre d'affaires	829 110 247	694 259 909

Chiffre d'affaires par activité	2023	2022	Variation
Pôle Fruits et légumes	548 844 423	434 503 884	114 340 539
Pôle Marée	166 185 600	160 326 734	5 858 866
Pôle Frais et distribution	108 919 500	95 617 097	13 302 403
Pôle Immobilier	20 292	0	20 292
Pôle Sportif	3 969 469	3 523 317	446 152
Pôle Multi et autres activités	1 170 963	107 601	1 063 362
Chiffre d'affaires	829 110 247	694 259 909	134 850 338

Annexe 12 – Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation	1 223 722	1 100 745
Reprise sur Amortissement & Dépréciations immobilisations corporelles		130
Reprise sur provisions d'exploitation	74 145	171 928
Reprise sur provisions engagements de retraite	297 305	476 019
Reprise sur Dépréciation sur actif circulant	1 204 304	994 536
Transferts de charges d'exploitation	3 618 609	4 045 547
Autres produits	260 703	225 047
Autres produits d'exploitation	6 678 788	7 013 952

Le poste « Subventions d'exploitation » concerne des subventions pour le pôle sportif pour 268 369 € et essentiellement des aides à l'emploi dans le cadre du soutien aux contrats d'apprentissage.

Annexe 13 – Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(567 376 410)	(478 835 630)
Achats d'études et prestations de services	(548 363)	(533 258)
Autres achats		(855)
Achats non stockés de matières et fournitures	(10 356 152)	(7 450 959)
Variation stocks de marchandises	477 060	2 473 221
Achat matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(21 066 962)	(19 197 361)
Var. stocks matières premières, fournitures & autres approvisionnements	(272 408)	493 779
Achats consommés	(599 143 234)	(503 051 064)

Annexe 14 – Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(1 183 457)	(862 568)
Locations immobilières et charges locatives	(8 836 160)	(7 914 492)
Locations mobilières et charges locatives	(2 532 422)	(2 248 134)
Entretien et réparations	(13 383 176)	(11 142 926)
Primes d'assurances	(2 245 122)	(1 843 342)
Autres services extérieurs	(442 288)	(362 120)
Personnel détaché et intérimaires	(5 717 633)	(6 021 018)
Rémunération d'intermédiaires & honoraires	(9 713 704)	(7 330 870)
Publicité, publications, relations publiques	(8 606 634)	(7 022 557)
Transport	(17 876 344)	(15 008 823)
Déplacements, missions et réceptions	(5 876 729)	(4 453 939)
Frais postaux et frais de télécommunications	(2 038 588)	(1 805 297)
Frais bancaires	(485 381)	(397 956)
Autres charges externes	(2 169 029)	(2 325 268)
Perte sur créances irrécouvrables	(847 939)	(825 171)
Autres charges	(362 881)	(367 371)
Charges externes	(80 952 495)	(68 381 674)

Annexe 15 – Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(3 284 381)	(3 219 607)
Autres impôts et taxes	(2 559 409)	(2 133 661)
Impôts et taxes	(5 843 790)	(5 353 268)

Annexe 16 – Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(87 373 215)	(71 812 357)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	(29 274 153)	(24 378 120)
Autres charges de personnel	(131 501)	(21 097)
Participation des salariés	(2 226 108)	(1 625 190)
Transferts de charges de personnel	810 345	713 523
Charges de personnel	(118 194 631)	(97 123 240)

Annexe 17 – Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dotations et amortissements / dépréciation sur immobilisations incorporelles	(612 526)	(380 589)
Dotations et amortissements / dépréciation sur immobilisations corporelles	(10 680 367)	(8 857 527)
Dotation aux provisions d'exploitation	(129 600)	(24 719)
Dot/Prov. engagements de retraite	(287 252)	(299 451)
Dotations pour dépréciations des actifs circulants	(1 563 067)	(1 113 497)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(13 272 812)	(10 675 783)

Annexe 18 – Produits financiers

Libellé	2023	2022
Dividendes des autres participations	14 481	198
Produits sur créances et VMP	38	6 547
Gains de change sur opérations financières	2 841	3 188
Produits nets sur cession de VMP		451
Autres produits financiers	1 192 092	328 463
Produits financiers	1 209 453	338 847

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

Annexe 19 – Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(1 958 537)	(1 112 405)
Pertes sur créances financières et VMP		(1 452)
Pertes de change sur opérations financières	(3 189)	(669)
Autres charges financières	(165 508)	(134 547)
Charges financières	(2 127 233)	(1 249 074)

Annexe 20 – Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	46 329	102 927
Produits exceptionnels s/ exercices antérieurs	503	8 658
Produits de cession d'immobilisations incorporelles		15 000
Produits de cession d'immobilisations corporelles	953 286	627 475
Produits de cession de titres	19 148	14 868
Autres produits de cession	2 000	
Subvention d'investissements virées au résultat de l'exercice	265 131	197 417
Autres produits exceptionnels	65 317	86 817
Rep. Exceptionnel / Dépréciation actif circulant		102 283
Produits exceptionnels	1 351 715	1 155 445

Annexe 21 – Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(589 878)	(713 733)
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	(529)	(10 521)
VNC des titres conso cédés		(10 000)
VNC des immobilisations incorporelles cédées	(1 120)	(32 319)
VNC des immobilisations corporelles cédées	(1 109 808)	(870 586)
VNC des titres cédés	(11 948)	(3 102)
Autres charges exceptionnelles	(177 126)	(100 049)
Charges de fusion	1	
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(161)	
Charges exceptionnelles	(1 890 568)	(1 740 310)

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

Annexe 22 – Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(2 023 610)	(974 934)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(1 804 830)	(1 576 932)
Impôts différés	(70 507)	(10 638)
Report	15 799	
Charges d'impôts	(3 883 148)	(2 562 504)

Groupe FIDEGE – Comptes consolidés au 31 décembre 2023

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2023.12
Résultat des entreprises intégrées	11 000 671
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acquisition et résultat des MEE	(5 924 770)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acquisition et résultat des MEE	16 925 441
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	25,0000% (4 231 360)
Effets des différences de base	(1 640 695)
Effets des différences de taux	4 214
Effets des dispositions fiscales particulières	1 984 693
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(3 883 148)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(3 883 148)
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>22,94%</i>

Autres informations

Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	262	232
Agents de maîtrise et techniciens	689	680
Employés	1 661	1 591
Ouvriers	8	14
Effectif moyen interne	2 517	2 517
Intérimaires	97	129
Effectif moyen intérimaire	97	129
Effectif moyen total	2 717	2 646

Engagements hors-bilan

Libellé	2023	2022
Effets escomptés non échus	0	0
Avals, cautions, garanties données	39 104 042	44 608 911
Cautions apportées auprès des entités non consolidées	1 327 783	1 727 969

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