

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles			Certifiés conformes				
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	6 130	6 130					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains	655 275	6 011	649 263	652 071	2 808	0.43	
	Constructions	2 125 229	869 281	1 255 948	1 318 565	62 617	4.75	
	Installations techniques, matériel et outillage	1 376	805	571	1 029	459	44.56	
	Autres immobilisations corporelles	867 432	628 965	238 467	299 319	60 853	20.33	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes				2 000	2 000	100.00	
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	32 127 403	189 240	31 938 163	31 634 472	303 691	0.96		
Créances rattachées à des participations	231 352		231 352	81 873	149 479	182.57		
Autres titres immobilisés	1 065 872		1 065 872	1 065 603	269	0.03		
Prêts	182 599		182 599	179 961	2 638	1.47		
Autres immobilisations financières	11 543		11 543	11 530	12	0.11		
Total II	37 274 210	1 700 433	35 573 777	35 246 424	327 354	0.93		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 510		3 510	114	3 396	NS	
	Créances (3)							
	Clients et comptes rattachés	888 627	11 285	877 342	694 527	182 815	26.32	
	Autres créances	38 248 726	1 502 904	36 745 823	42 526 098	5 780 275	13.59	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	19 765 023	666 571	19 098 452	11 906 445	7 192 007	60.40		
Disponibilités	28 401 664	480 239	27 921 425	19 259 784	8 661 641	44.97		
Charges constatées d'avance (3)	11 409		11 409	9 404	2 005	21.32		
Total III	87 318 960	2 660 998	84 657 961	74 396 372	10 261 589	13.79		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	124 593 170	4 361 431	120 231 739	109 642 796	10 588 943	9.66		

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

425 494
11 285

Michel CASSIUS de LINVAL

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 240 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	240 000		240 000			
	Réserves						
	Réserve légale	24 000		24 000			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	2 957 014		2 957 014			
	Report à nouveau	96 675 275		81 550 275	15 125 000	18.55	
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	11 942 598		18 125 000	6 182 402	34.11	
Subventions d'investissement Provisions réglementées							
Total I	111 838 888		102 896 289	8 942 599	8.69		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants	2 115		991	1 124	113.46	
	Emprunts et dettes financières diverses	7 069 031		3 801 383	3 267 648	85.96	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 377		100 027	97 650	97.62	
	Dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	319 567		245 336	74 231	30.26		
Dettes fiscales et sociales	355 745		689 259	333 513	48.39		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 059		36 178	25 119	69.43		
Autres dettes	632 958		1 873 334	1 240 376	66.21		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	8 392 851		6 746 507	1 646 344	24.40	
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	120 231 739		109 642 796	10 588 943	9.66	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

8 392 851

6 746 507

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	3 408 790		3 408 790	3 225 341		183 448	5.69
Chiffre d'affaires NET	3 408 790		3 408 790	3 225 341		183 448	5.69
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			19 325	351 463		332 138	94.50
Autres produits			14 096	17 229		3 132	18.18
Total des Produits d'exploitation (I)			3 442 211	3 594 033		151 822	4.22
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			1 455 536	1 370 013		85 523	6.24
Impôts, taxes et versements assimilés			59 038	87 060		28 021	32.19
Salaires et traitements			1 037 421	974 196		63 225	6.49
Charges sociales			449 237	416 954		32 283	7.74
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			179 200	176 906		2 294	1.30
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			28 000	11 385		16 615	145.93
Dotations aux provisions							
Autres charges			16	11		4	38.58
Total des Charges d'exploitation (II)			3 208 448	3 036 525		171 923	5.66
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			233 763	557 508		323 745	58.07
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	10 949 997		17 499 239		6 549 241	37.43
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	9 651		3 483		6 168	177.08
Autres intérêts et produits assimilés (3)	470 648		340 434		130 214	38.25
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	41 264		95 743		54 479	56.90
Différences positives de change	1 481		45		1 436	NS
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	42 632				42 632	
Total V	11 515 673		17 938 944		6 423 271	35.81
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 146 809		39 931		1 106 878	NS
Intérêts et charges assimilées (4)	565		10 117		9 552	94.42
Différences négatives de change	1 183		0		1 183	NS
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 860		8 646		6 214	71.87
Total VI	1 163 417		58 694		1 104 723	NS
2. Résultat financier (V-VI)	10 352 256		17 880 251		7 527 995	42.10
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	10 586 019		18 437 758		7 851 739	42.59
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 346		1 800 000		1 791 654	99.54
Produits exceptionnels sur opérations en capital	100 000		1 380		98 621	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	108 346		1 801 380		1 693 033	93.99
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 589		2 133 521		2 129 931	99.83
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	100 000		95 149		4 851	5.10
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	103 589		2 228 670		2 125 080	95.35
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	4 757		427 290		432 047	101.11
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	1 351 823		114 532		1 237 291	NS
Total des produits (I+III+V+VII)	15 066 230		23 334 357		8 268 126	35.43
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	3 123 632		5 209 356		2 085 725	40.04
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	11 942 599		18 125 000		6 182 402	34.11

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
 : Redevance de crédit bail immobilier
 (3) Dont produits concernant les entreprises liées
 (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

11 384 311 37 564

Michel CASSIUS de LINVAL

VOIE N°1
ZI LA LEZARDE
97232 LE LAMENTIN

ANNEXE DU 01/01/2022 AU 31/12/2022

Michel CASSIUS de LINVAL
7 Lotissement La Martienne

97240 LE FRANCOIS
05.96.54.66.42

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 120 231 738.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 3 408 789.55 Euros et dégagant un bénéfice de 11 942 598.50 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En 2022, la société PF ENTREPRISE a enregistré les mouvements de titres suivants:

- Acquisition de 500 actions supplémentaires de la société CALYPSO OVERSEAS, SAS au capital de 25.000 euros dans laquelle elle a maintenant une participation de 95%.
- Acquisition de 17 actions supplémentaires de la société BIO OUTREMER, SAS au capital de 10.000 euros dans laquelle elle a maintenant une participation de 37%.
- Cession de la totalité des actions de la société PARTENAIRE OM détenues par PF ENTREPRISE à la société FABRE DEVELOPPEMENT FINANCE, soit 10.000 actions qui représentaient une participation de 100%.

Depuis le début de l'année 2022, l'activité économique est perturbée par des problèmes d'approvisionnement liés à la situation de crise en Ukraine (guerre avec la Russie). Les principales perturbations concernent le flux maritime, et l'approvisionnement par container.

Ces événements sont sans conséquences sur la comptabilisation et l'évaluation des actifs et passifs de la société à la date de clôture.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Nous rappelons que les directives fiscales 2006 ont rendu obligatoire le rattachement des frais d'acquisition de titres de participation engagés par les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés au prix de revient des titres prévoyant leur déduction étalée sur cinq ans.

Ce traitement fiscal s'applique indépendamment de l'option retenue au plan comptable.

Aussi, à compter de 2006, et ce dans un souci de convergence des règles comptables et fiscales, la société PF ENTREPRISE a opté pour la comptabilisation de ce type de frais en les incorporant au prix de revient des titres de participation.

Nous avons poursuivi la déduction fiscale initiée en 2006 étalée sur cinq ans, extra-comptablement sur la 2058 A en "déductions diverses.

Le montant des indemnités de fin de carrière (I.F.C.) n'a pas été comptabilisé mais il est indiqué dans la présente annexe. La méthode retenue dans le cadre de l'étude des I.F.C. est la méthode rétrospective des unités projetées. Elle retient comme base, le salaire de fin de carrière et les droits calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. Cette méthode, définie par la norme comptable IAS n°19 est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 130		
TOTAL	6 130		
Terrains	655 275		
Constructions sur sol propre	1 298 724		
Installations générales agencements aménagements des constructions	790 969		35 537
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 376		
Installations générales agencements aménagements divers	337 672		
Matériel de transport	242 754		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	288 793		16 927
Emballages récupérables et divers	4 244		
Immobilisations corporelles en cours			18 717
Avances et acomptes	2 000		
TOTAL	3 621 806		71 181
Autres participations	31 905 585		553 170
Autres titres immobilisés	1 065 603		269
Prêts, autres immobilisations financières	191 491		6 612
TOTAL	33 162 679		560 051
TOTAL GENERAL	36 790 615		631 232

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			6 130	6 130
TOTAL			6 130	6 130
Terrains			655 275	655 275
Constructions sur sol propre			1 298 724	1 298 724
Installations générales agencements aménagements constr.			826 506	826 506
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 376	1 376
Installations générales agencements aménagements divers			337 672	337 672
Matériel de transport			242 754	242 754
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		22 958	282 762	282 762
Emballages récupérables et divers			4 244	4 244
Immobilisations corporelles en cours	18 717	0		
Avances et acomptes	2 000			
TOTAL	20 717	22 958	3 649 311	3 649 311
Autres participations		100 000	32 358 755	32 358 755
Autres titres immobilisés			1 065 872	1 065 872
Prêts, autres immobilisations financières	3 961	0	194 142	194 142
TOTAL	3 961	100 000	33 618 769	33 618 769
TOTAL GENERAL	24 678	122 958	37 274 210	37 274 210

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	6 130			6 130
Terrains	3 203	2 808		6 011
Constructions sur sol propre	418 857	45 192		464 048
Installations générales agencements aménagements constr.	352 271	52 962		405 233
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	347	459		805
Installations générales agencements aménagements divers	215 653	28 790		244 442
Matériel de transport	157 094	36 318		193 412
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	198 020	12 418	22 958	187 480
Emballages récupérables et divers	3 377	254		3 631
TOTAL	1 348 821	179 200	22 958	1 505 063
TOTAL GENERAL	1 354 951	179 200	22 958	1 511 193

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	2 808				
Constructions sur sol propre	45 192				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	52 962				
Instal.techniques matériel outillage indus.	459				
Instal.générales agenc.aménag.divers	28 790				
Matériel de transport	36 318				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 418				
Emballages récupérables et divers	254				
TOTAL	179 200				
TOTAL GENERAL	179 200				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	189 240				189 240
Sur comptes clients	11 285				11 285
Autres provisions pour dépréciation	1 517 167	1 174 809	42 264		2 649 713
TOTAL	1 717 693	1 174 809	42 264		2 850 238
TOTAL GENERAL	1 717 693	1 174 809	42 264		2 850 238
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		28 000	1 000		
financières		1 146 809	41 264		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	231 352	231 352	
Prêts	182 599	182 599	
Autres immobilisations financières	11 543	11 543	
Clients douteux ou litigieux	11 285	0	11 285
Autres créances clients	877 342	877 342	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	528 536	528 536	
Impôts sur les bénéficiaires	2 266 483	2 266 483	
Taxe sur la valeur ajoutée	18 539	18 539	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	15 007	15 007	
Groupe et associés	34 506 923	34 506 923	
Débiteurs divers	913 239	913 239	
Charges constatées d'avance	11 409	11 409	
TOTAL	39 574 257	39 562 972	11 285
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	3 989		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 115	2 115		
Emprunts et dettes financières divers	1 600	1 600		
Fournisseurs et comptes rattachés	319 567	319 567		
Personnel et comptes rattachés	147 022	147 022		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	142 824	142 824		
Taxe sur la valeur ajoutée	20 936	20 936		
Autres impôts taxes et assimilés	44 963	44 963		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 059	11 059		
Groupe et associés	7 067 431	7 067 431		
Autres dettes	632 958	632 958		
TOTAL	8 390 475	8 390 475		

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS	160.0000	1 500			1 500

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS INFORMATIQUES	6 130	100.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	LINEAIRES	5 A 50 ANS
Agencements et aménagements	LINEAIRES & DEGRESSIFS	5 A 10 ANS
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	LINEAIRES	5 ANS
Matériel de bureau	LINEAIRES & DEGRESSIFS	3 A 5 ANS
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	2 610
Créances clients et comptes rattachés	201 186
Total	203 796

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 115
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 031
Dettes fiscales et sociales	187 748
Autres dettes	20 183
Total	243 077

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	11 409
Total	11 409

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	8
Agents de maîtrise et techniciens	1
Total	9

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

La SAS PF ENTREPRISE est la mère d'un groupe fiscalement intégré incluant quatre vingt onze (91) sociétés en 2022, soit deux sociétés de moins que l'an dernier suite à une fusion absorption par l'une des sociétés intégrée.

C'est PF ENTREPRISE qui est redevable de l'impôt du groupe auprès de l'administration fiscale.

Les modalités de calcul sont les suivantes:

Pour l'IS, au niveau des filiales, le calcul se fait comme si la société était imposée séparément, la base étant leur propre résultat fiscal. Aussi, il n'y a aucune différence entre l'impôt constaté chez les filles et l'impôt qu'elle aurait supporté en l'absence d'intégration fiscale.

Par contre, chez la mère, les différences constatées entre l'impôt à charge de la mère et celui qu'elle aurait eu en l'absence d'intégration fiscale se justifient essentiellement par l'économie de résultat engendrée par les filiales déficitaires et la contribution sociale à 3,3%.

Dans le cadre des distributions de dividendes entre sociétés appartenant à un même groupe fiscal, le taux de quote part de frais et charges est de 1% pour les dividendes versés par une société intégrée.

La charge réelle de l'impôt de PF ENTREPRISE est de - 1.351.823 euros dont une contribution sociale de 60.916 euros.

Il n'est pas prévu la restitution en trésorerie des économies d'impôts résultant de l'utilisation des déficits des filiales concernées quand celles-ci redeviennent bénéficiaires ou quand elles sortent du périmètre d'intégration fiscales: en effet, la méthode de neutralité est appliquée.

Pour information, le montant du reversement d'impôt potentiel qu'il aurait fallu restituer aux filiales est de 5.364.769 euros; la base de cet impôt étant de 21.459.072 euros.

Ci-dessous, par société, les déficits cumulés dont a bénéficié PF ENTREPRISE:

LOG SERVICES: 411.558

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

CALAIS: 19.875
GAIA: 54.009
LPG: 26.986
ALPHA CONSEIL: 2.157
KOUROU DISCOUNT: 2.000.117
LOG GUYANE: 56.934
AKR DISCOUNT: 98.416
CRIOLLO MARKET: 45.070
FILAO: 227.378
FOYALAISE DISCOUNT: 963.220
FRADIS: 735.251
HARDI DISCOUNT: 374.118
LABO DISCOUNT: 821.427
LPM: 263.249
MAHAULT PETIT PRE: 197.406
NAUSICAA: 2.878
CREO IMMO: 42.340
PRESTALOG: 128.517
BIO OUTREMER: 167.942
CROCO: 96.588
MS VOLTAIRE: 386.849
CARAIBES PRICE CHOCO: 17.109
DISTRIBIO A: 847.486
DISTRIBIO C: 10.246
DISTRIBIO MARIN: 741.009
DISTRIBIO PLAZZA: 712.374
DISTRIBIO ROBERT: 328.280
LEADER ENR: 69.836
MEGASTOCK LAMENTIN: 566.146
MS PLAZZA: 1.731.308
ANTILLES INDUSTRIE: 59.601
CAPINESS: 485.466
MARCHE LOCAL FRAIS: 563.113
MON CLUB ENTREPOT GUYANE: 493.685
MON CLUB ENTREPOT MARTINIQUE: 690.809
REUNION GEL 1: 300.661
ASTRIA ZOI: 42.000
AXION GRAND SUD: 916.222
AXION INSERTION DFA: 69.591
AXION OUETS: 2.598.462
AXION TERTIAIRE NORD: 386.392
CENTRALE FRAIS EXPORT: 8.711
DEVELOPPEMENT 2: 4.744
DEVELOPPEMENT 3: 4.744
DEVELOPPEMENT 4: 4.744
DEVELOPPEMENT 5: 9.412
MERCURE: 1.874.612
OUTREMER INTERIM MAYOTTE: 167.327
OUTREMER INTERIM REUNION: 477.701
PARTENAIRE OUTREMER: 5.295

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

PEGASUS: 41.093
REUNION AVENIR FORMATION: 108.608

=> total de 21.459.072

La société PF ENTREPRISE est théoriquement solidaire du paiement de l'impôt dont elle a la charge.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 18.481 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant.

Engagements financiers

Engagements donnés

Avals et cautions	36 000
Total (1)	36 000
(1) Dont concernant les filiales	36 000

MADIN'JUMP ELEVAGE

Engagements reçus

Avals cautions accordés	30 000
Total	30 000

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	19 915
45 à 54 ans	11 à 20 ans	18 927
35 à 44 ans	21 à 30 ans	69
moins de 35 ans	plus de 30 ans	623
Engagement total		39 534

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65ans
- profil de carrière à décroissance faible
- turn over faible
- taux d'actualisation : 3.75 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		39 534	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
PF ENTREPRISE	SAS	240 000	ZI LA LEZARDE - LAMENTIN

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- ZAMANA	20 000	6 374 746	99.50	19 900	19 900	4 890 864		2 485 730	787 401	248 750	
- FABRE DEVELOPPEMENT FINANCE	210 400	41 369 501	100.00	19 726 071	19 726 071	177 169		194 421 561	12 153 513	10 000 000	
- OUTREMER INTERIM	600 000	5 947 869	97.00	968 401	968 401			16 843 825	950 150	291 000	
- ASTRIA	100 000	509 148	99.00	145 742	145 742	231		5 838 631	308 594		
- LEADER ENR	10 000	739 930	95.00	9 500		1 234 000		21 082	40 287		
- LOGIPLUS	100 000	934 634	95.00	95 000	95 000	523 000		1 104 669	108 543		
- GAIA	10 000	54 010	95.00	9 500		45 256			2 220		
- ALPHA CONSEIL	8 000	594 828	99.80	1 491 000	1 491 000			1 281	517	199 600	
- SCI PALMIER	100 000	2 100 879	81.81	1 499 399	1 499 399	900 000		951 849	239 105		
- CALYPSO OVERSEAS	25 000	607 868	95.00	354 941	354 941			7 482 792	147 857		
- PF BOETIE	10 000	16 714	95.00	9 500		24 357		13 600	1 611		
- CRIOLLO MARKET	10 000	45 068	100.00	10 000		41 000			409		
- 974 EMPLOI	2 580 000	1 424 587	100.00	3 309 707	3 309 707			1 366 858	96 555		
- CERES	7 500	6 365	100.00	7 500	7 500			3 500	1 708		
- CREO IMMO	100 000	13 053	100.00	100 000	100 000	2 875 000		999 799	85 541		
- CREA +	30 000	1 817 582	99.67	30 109	30 109				580 320		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- DAD	100 000	301 021	24.00	1 564 780	1 564 780			29 718 318	71 754		
- ALPINIA	10 000	179 797	39.90	3 990		822 350			12 576		
- AURORE	7 500	179 919	46.00	3 450		171 857			2 310		
- COURCELLES	100 000	277 673	20.00	20 000	20 000			4 791 236	364 924		
- GRACE HOLLOGNE DISCOUNT	100 000	15 822	20.00	20 000	20 000			4 586 902	315 153		
- BINCHE DISCOUNT	20 000	151 275	30.00	6 000	6 000			3 578 430	358 915		
- HUY DISCOUNT	20 000	240 211	30.00	6 000				5 035 568	289 500		
- FLEURUS DISCOUNT (ex EUPEN)	20 000	440 435	30.00	6 000				5 427 070	373 311		
- HORNU	2 230 000	1 936 496	30.00	9 000				3 835 032	870 852		
- FLERON	100 000	1 455 209	35.00	35 000		717 353			117 765		
- SOBELGEL	30 000	492 290	35.00	10 500		467 741			1 741		
- MAHOGANY	50 000	748 953	25.00	12 500	12 500	505 000		627 844	264 715	25 000	
- ALLYANCE INTERIM	50 000	431 978	15.00	393 039	393 039	203 570		9 577 454	420 209	123 929	
- CALAIS	50 000	58 627	25.00	32 125	32 125	156 900		75 313	15 744		
- SILOE	50 000	510 112	25.00	16 577	16 577	4 837 150		649 157	178 523		
- HOTEL POINTE DU BOUT	380 000	652 910	23.00	87 400	87 400	2 459 119			520 419		
- FILAO	10 000	268 246	25.00	452	52	1 500 000			19 734		
- HOTEL MARINA POINTE DU BOUT	10 000	143 281	23.00	2 300	2 300				145 892		
- RCI HOLDING	7 000 000	809 584	21.40	1 500 000	1 500 000				189 536		

Société - MADIN JUMP ELEVAGE	Capital 2 500	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en % 20	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute 500	nette 500						
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

RCI HOLDING: les chiffres pour cette société sont arrêtés au 30/09/2022.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- TA 2018 PRECITE	7 602	77180000
- EXTOURNE	744	77180000
- PCEAC TITRES POM	100 000	77560000
Total	108 346	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES ET AMENDES	1 643	67120000
- ASS. OUTREMER SINISTRE 25.03.2018	946	67180000
- PRET SINOSA DECEDE	1 000	67180000
- VNCEAC TITRES POM	100 000	67560000
Total	103 589	

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
AVANTAGE EN NATURE	18 325
Total	18 325

Participation des salariés

Il n'existe pas d'accord de participation dans cette société.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Tableau d'affectation des résultat de l'exercice précédent

(ANC 2015-04 Art. 173-3)

	Résultat N-1		Dont résultat activités agréées	
ORIGINES :				
Report à nouveau avant affectation du résultat		81 550 275		
Résultat de l'exercice		18 125 000		
AFFECTATIONS :				
- Affectation aux réserves				
Dividendes :	3 000 000			
Report à nouveau après affectation du résultat :	96 675 275			
TOTAL	99 675 275	99 675 275		

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	1
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	1
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	2
Permanence ou changement de méthodes	2
Informations générales complémentaires	2
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	3
Etat des amortissements	4
Etat des provisions	4
Etat des échéances des créances et des dettes	5
Composition du capital social	5
Autres immobilisations incorporelles	6
Evaluation des immobilisations corporelles	6
Evaluation des amortissements	6
Titres immobilisés	6
Evaluation des créances et des dettes	7
Dépréciation des créances	7
Produits à recevoir	7
Charges à payer	7
Charges et produits constatés d'avance	7
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	8
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	8
Honoraires des commissaires aux comptes	10
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	10
Montant des engagements financiers	10
Engagement en matière de pensions et retraites	11
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	11
Liste des filiales et participations	12
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	13
Transferts de charges	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

Participation des salariés	page 13
Tableau d'affectation des résultats SEM	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

EXCO SARC
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Fort-de-France
Centre Dillon Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 FORT-DE-FRANCE

SOCIETE CARIBEENNE DE
CONSEIL ET D'AUDIT
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Fort-de-France
Lotissement Les Mangles Acajou
97232 LE LAMENTIN

PF ENTREPRISE

Société par actions simplifiée au capital de 240 000 Euros
Siège social : Voie n°1 - ZI La Lézarde
97232 Lamentin
R.C.S Fort-de-France B 414 787 960

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Certifiés conformes

DocuSigned by:
Patrick Fabre
474F5D539D90475...

Aux Associés
de la Société PF ENTREPRISE,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société PF ENTREPRISE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

2. 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 31 938 163 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés selon les modalités décrites dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier par sondage les données sur lesquelles se fondent ces estimations.

Dans la cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Président.

6. RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels 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 annuels ;
- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fort-de-France, le 15 septembre 2023

Les Commissaires aux Comptes



EXCO SARC
Stéphane ARFI



SOCIETE CARIBEENNE
DE CONSEIL ET D'AUDIT
Dominique LEVALOIS