RCS : BERGERAC
Code greffe : 2401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2005 B 00220
Numéro SIREN : 487 752 958
Nom ou dénomination : SAS FIMMESO

Ce dépôt a été enregistré le 18/12/2017 sous le numéro de dépôt 2834

Greffe du tribunal de commerce de Bergerac : dépôt N°2834 en date du 18/12/2017

SARL BORDAUDIT
445, avenue de Verdun

33700 MERIGNAC

SCP RIVIERE GAUDRIE & AUTRES
189, avenue Foch
B.P. 104
33501 LIBOURNE CEDEX

SAS FIMMESO

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 janvier 2014

Exercice clos le 31 janvier 2014
FIMMESO
SAS au Capital de 5 000 000 €
80, avenue de la Résistance
33220 PINEUILH

SARL BORDAUDIT
445, avenue de Verdun

33700 MERIGNAC

SCP RIVIERE GAUDRIE & AUTRES
189, avenue Foch
B.P. 104
33501 LIBOURNE CEDEX

FIMMESO

SAS au Capital de 5 000 000 €
80, avenue de la Résistance
33220 PINEUILH

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES
Exercice clos le 31 janvier 2014

Aux associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Janvier 2014 sur :

- Le contrôle des comptes consolidés de la SAS FIMMESO, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- La vérification spécifique prévue par la loi.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes consolidés. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que nous avons contrôlé la correcte application des règles générales propres à la consolidation, et plus particulièrement celles relatives à l'écart de première consolidation expliqué dans l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes consolidés, pris dans leur ensemble, et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATION SPECIFIQUE

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe.

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

Fait à Mérignac et Libourne, le 03 Juillet 2014

Les commissaires aux comptes

SCP RIVIERE GAUDRIE & Autres
Représentée par Frédéric Grizel

SARL BORDAUDIT
Représentée par Jean-Marie Cadren

BILAN

ACTIF	Clôture au 31/01/14 Durée 12 mois			Clôture au 31/01/13 Durée 12 mois
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE	*31 439 522*	*6 368 888*	*25 070 633*	*26 380 291*
ECART D'ACQUISITION	**763 950**	**229 188**	**534 762**	**572 960**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**107 879**	**102 162**	**5 717**	**9 610**
CONCESSIONS, BREVETS, MARQUES	107 879	102 162	5 717	9 610
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**28 751 388**	**6 037 538**	**22 713 849**	**23 841 821**
TERRAINS	5 703 991	188 775	5 515 215	5 565 706
CONSTRUCTIONS	18 125 747	4 228 132	13 897 615	14 700 775
INST TECHN, MATERIEL & OUTILLAGE	3 817 770	978 854	2 838 915	3 126 503
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	1 052 349	641 776	410 572	439 493
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	51 530		51 530	9 342
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 816 304**		**1 816 304**	**1 955 899**
PARTICIPATIONS	1 221 138		1 221 138	1 302 740
CREANCES RATTACH. A PARTICIPATIONS	436 739		436 739	495 585
TITRES IMMOBILISES DIVERS	44 015		44 015	43 163
PRETS	65 798		65 798	65 798
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	48 612		48 612	48 612
ACTIF CIRCULANT	*29 647 640*	*691 025*	*28 956 614*	*27 916 767*
STOCKS ET EN-COURS	**8 380 386**	**356 103**	**8 024 282**	**6 768 977**
MARCHANDISES	8 380 386	356 103	8 024 282	6 768 977
ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	**92 684**		**92 684**	
CREANCES D'EXPLOITATION	**2 193 416**	**22 000**	**2 171 416**	**1 648 276**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	615 521	22 000	593 521	510 210
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	1 577 895		1 577 895	1 138 065
CREANCES DIVERSES	**2 413 534**	**312 922**	**2 100 612**	**3 634 499**
ACTIF D'IMPOTS DIFFERES				**79 632**
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	**15 226 819**		**15 226 819**	**14 705 135**
DISPONIBILITES	**1 038 052**		**1 038 052**	**894 689**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**302 746**		**302 746**	**185 557**
TOTAL GENERAL	**61 087 163**	**7 059 914**	**54 027 248**	**54 297 058**

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

BILAN

PASSIF	Clôture au 31/01/14 Durée 12 mois	Clôture au 31/01/13 Durée 12 mois
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	***16 573 312***	***15 248 365***
CAPITAL	**5 000 000**	**5 000 000**
RESERVES CONSOLIDEES	**10 004 309**	**8 823 191**
RESULTAT DE L'EXERCICE DU GROUPE	**1 569 003**	**1 425 174**
RAPPEL CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	*16 573 312*	*15 248 365*
INTERETS DES MINORITAIRES	***25 905***	***26 138***
INTERETS HORS GROUPE	**23 095**	**23 257**
RESULTAT HORS GROUPE	**2 810**	**2 881**
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	***588 869***	***545 162***
PROVISIONS POUR RISQUES	**140 414**	**276 352**
PROVISIONS POUR CHARGES	**358 776**	**259 163**
PASSIF D'IMPOTS DIFFERES	**89 678**	**9 646**
DETTES	***36 839 162***	***38 477 393***
DETTES FINANCIERES	**26 643 824**	**30 433 180**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT	26 238 524	29 880 262
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	405 300	552 917
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	**904**	**138 124**
DETTES D'EXPLOITATION	**9 749 390**	**7 779 958**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 711 215	5 376 377
DETTES FISCALES ET SOCIALES	2 868 767	2 403 580
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	169 408	
DETTES DIVERSES	**409 776**	**117 796**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	96 821	8 638
ETAT : IMPOTS SUR LES BENEFICES	260 607	1
AUTRES DETTES DIVERSES	52 347	109 156
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**35 266**	**8 333**
TOTAL GENERAL	**54 027 248**	**54 297 058**

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 31/01/14 Durée 12 mois	Clôture au 31/01/13 Durée 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	**89 422 176**	**87 430 148**
VENTES DE MARCHANDISES	87 509 418	83 843 254
PRODUCTION VENDUE (BIENS)	35 059	1 065 443
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	805 536	951 994
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*88 350 013*	*85 860 693*
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	5 380	2 000
REPRISES SUR PROVISIONS	540 941	788 781
TRANSFERTS DE CHARGES	320 784	115 824
AUTRES PRODUITS	205 056	662 849
CHARGES D'EXPLOITATION	**87 738 660**	**85 710 176**
ACHATS DE MARCHANDISES	71 602 086	71 500 945
VARIATION DES STOCKS (MARCHANDISES)	(1 227 149)	(1 421 238)
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	403 825	85 628
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	5 387 406	4 017 198
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 485 377	1 290 175
SALAIRES ET TRAITEMENTS	5 865 687	5 975 597
dont intéressement et participation des salariés	*276 309*	*99 669*
CHARGES SOCIALES	1 936 048	1 893 120
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	1 521 101	1 461 569
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	398 670	425 181
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	138 000	147 659
AUTRES CHARGES	227 604	334 340
RESULTAT D'EXPLOITATION	***1 683 516***	***1 719 971***
PRODUITS FINANCIERS	**520 763**	**410 526**
PARTICIPATIONS	1 737	62 895
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	430 058	312 842
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	87 370	34 311
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VAL MOBILIERES PLACEMENT	1 597	477
CHARGES FINANCIERES	**609 713**	**762 403**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	609 713	758 598
CHARGES NETTES SUR CESSIONS VAL MOBILIERES PLACEMENT		3 805
RESULTAT FINANCIER	***(88 949)***	***(351 877)***
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	***1 594 566***	***1 368 094***

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

COMPTE DE RESULTAT

	Clôture au 31/01/14 Durée 12 mois	Clôture au 31/01/13 Durée 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**795 135**	**988 429**
SUR OPERATIONS DE GESTION	524 382	
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	232 366	988 429
REPRISES SUR PROVISIONS	38 386	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**221 636**	**542 933**
SUR OPERATIONS DE GESTION	215	150
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	199 343	929
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	22 078	541 853
RESULTAT EXCEPTIONNEL	***573 498***	***445 495***
IMPOTS SUR LES BENEFICES EXIGIBLES	644 164	346 912
IMPOTS DIFFERES SUR LES BENEFICES	(86 110)	425
IMPOTS SUR LES BENEFICES	***558 054***	***347 337***
RESULTAT DES SOCIETES INTEGREES	***1 610 011***	***1 466 253***
DOTATIONS AMORT. ECARTS D'ACQUISITION	38 198	38 198
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDE	***1 571 813***	***1 428 055***
RESULTAT GROUPE	1 569 003	1 425 174
RESULTAT HORS GROUPE	2 810	2 881
Résultat du groupe par action	16	14
Résultat du groupe dilué par action	16	14

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

ANNEXE

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

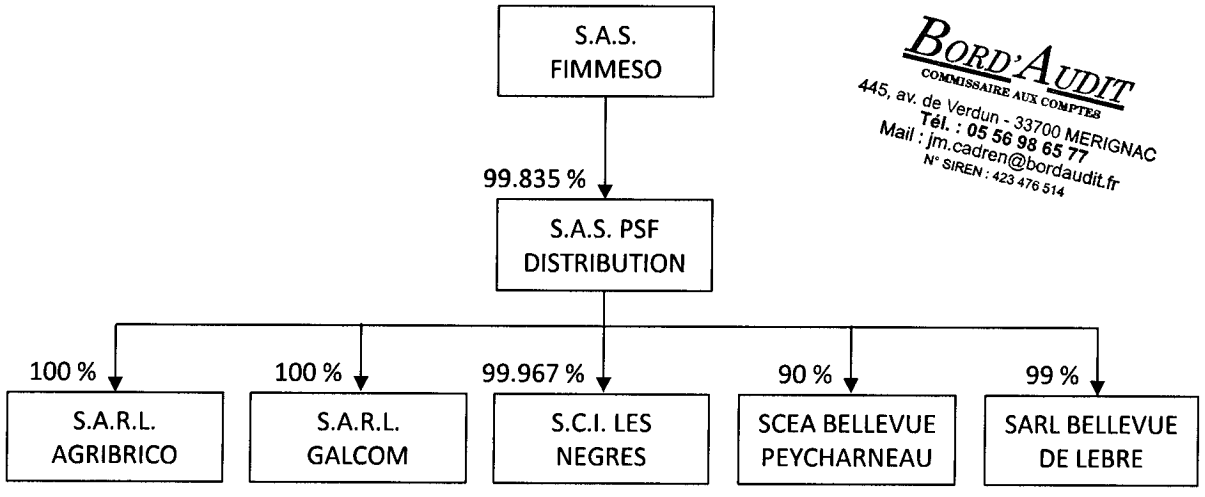
Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

PERIMETRE ET MODALITES DE CONSOLIDATION

1) Organigramme du groupe



BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

2) Périmètre de consolidation

Entreprises	% d'intérêt	% de contrôle	Siège social	Numéro SIREN
S.A.S. FIMMESO Holding	*Société Mère*	*Société Mère*	*115 Av. de Bordeaux* *33220 PORT STE FOY*	*487 752 958*
S.A.S. PSF DISTRIBUTION Hypermaché	*99.835%*	*99.835%*	*80 Av de la Résistance* *33220 PINEUILH*	*332 235 886*
S.A.R.L. AGRIBRICO DES QUATRE ORMEAUX Bricolage / Jardinage	*99.835%*	*100.00%*	*Les Quatres Ormeaux* *33220 PORT STE FOY*	*347 555 674*
S.A.R.L. GALCOM Locations mobilières et immobilières	*99.835%*	*100.00%*	*Lieu-dit l'Arbalestrier* *33220 PINEUILH*	*401 965 488*
S.C.I. LES NEGRES Location immobilière	*99.802%*	*99.967%*	*Route de Bordeaux* *33220 PORT STE FOY*	*325 893 022*

Toutes ces sociétés sont consolidées par la méthode de l'intégration globale.

La S.C.E.A. BELLEVUE PEYCHARNEAU et la S.A.R.L. BELLEVUE DE LEBRE, détenues respectivement à hauteur de 90 % et 99 % par la S.A.S. PSF DISTRIBUTION, ne sont pas retenues dans le périmètre de consolidation dans la mesure où ces sociétés sont destinées à être cédées, et ce, conformément aux dispositions du règlement N°99.02.

3) Date de clôture et durée de l'exercice	Clôture	Durée
S.A.S. FIMMESO	31/01/2014	12 mois
S.A.S. PSF DISTRIBUTION	31/01/2014	12 mois
S.A.R.L. AGRIBRICO DES QUATRE ORMEAUX	31/01/2014	12 mois
S.A.R.L. GALCOM	31/01/2014	12 mois
S.C.I. LES NEGRES	31/01/2014	12 mois

Pour les entreprises clôturant à une date différente de celle de la consolidation, il est tenu compte des opérations significatives intervenant le cas échéant dans l'intervalle (Règlement n° 99-02 du Comité de Réglementation Comptable).

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

4) Traitement de l'écart de consolidation initiale

L'excédent du prix d'acquisition sur la quote-part des capitaux propres des différentes sociétés à la date de la première consolidation, soit le 1er février 2008, a été affecté en totalité en écart d'acquisition.
Il ressort un écart d'acquisition négatif d'un montant de 107 204 € imputé sur la valeur des fonds commerciaux acquis, figurant à l'actif des comptes sociaux pour les valeurs suivantes :

- Fonds commercial PSF DISTRIBUTION	*853 714*
- Fonds commercial AGRIBRICO	*2 134*
- Valeur des fonds au bilan	*855 848*
- Imputation de l'écart d'acquisition négatif	*-107 204*
- Frais d'acquisition complémentaires	*15 306*
- Valeur brute de l'écart d'acquisition	*763 950*

L'écart d'acquisition est amorti sur une période de 20 ans. Les amortissements cumulés au 31/01/2014 totalisent 229 188 €. La valeur nette de l'écart d'acquisition ressort en conséquence à 534 762 € au 31/01/2014.

Précisions sur la fiscalité différée relative aux écarts d'acquisition
L'analyse des écarts d'acquisition montre que le prix des titres acquis n'intègre pas de fiscalité différée.
Par ailleurs, les éléments de l'écart initial d'acquisition identifiés n'ont a priori pas vocation à être revendus séparément et demeurent intrinsèquement liés à la poursuite de l'activité de la société.
Pour ces raisons, et en rappelant que la constatation d'un passif différé aurait conduit à créer artificiellement un écart d'acquisition non identifié, il n'a pas été comptabilisé de fiscalité différée au passif.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Le bilan et le compte de résultat ont été établis conformément au règlement 99-02 du C.R.C. (Comité de la Réglementation Comptable). Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

1) Retraitement des comptes sociaux

* Les retraitements de consolidation ont porté sur l'élimination des comptes et opérations réciproques, des résultats internes à l'ensemble consolidé (dividendes, plus-values de cessions ...).

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

* Les crédits-baux ont fait l'objet de retraitements, selon les modalités suivantes :
- enregistrement de l'immobilisation à l'actif du bilan ;
- comptabilisation de l'emprunt au passif du bilan ;
- annulation dans les comptes consolidés de la redevance enregistrée en charges d'exploitation dans les comptes individuels, et comptabilisation d'une charge financière et d'un remboursement progressif de l'emprunt ;
- constatation en charge d'exploitation d'une dotation aux amortissements de l'immobilisation ;
- les différences temporaires liées au retraitement des contrats de crédits-baux donnent lieu à impôt différé.

* Les engagements de retraite ont été externalisés en partie auprès d'une compagnie d'assurance. Un complément a été comptabilisé en provision pour charges.

* Des impôts différés sont comptabilisés pour tenir compte :
  - du décalage temporaire dans les comptes sociaux entre l'assiette fiscale et le résultat comptable,
  - des écritures de retraitement et d'élimination spécifiques à la consolidation.

* Les écritures de nature fiscale (amortissements dérogatoires, provisions réglementées, subventions d'investissement) sont éliminées.

2) Méthodes d'évaluation

Les méthodes d'évaluation retenues sont les mêmes que celles des comptes sociaux des sociétés concernées.

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur une durée comprise entre 12 mois et 3 ans.
Ils n'ont pas fait l'objet d'amortissement dérogatoire compte tenu de l'absence de caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition tel qu'il résulte des comptes sociaux.
Les écarts d'évaluation viennent majorer le cas échéant la valeur brute des immobilisations concernées.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue et en accord avec les pratiques professionnelles du secteur d'activité.
Par mesure de simplification, les amortissements sont repris des comptes sociaux et majorés de l'amortissement provenant, le cas échéant, de l'écart d'évaluation.
Compte tenu de l'absence de visibilité sur les cessions de biens, les valeurs résiduelles ne sont pas prises en compte dans la base de calcul des amortissements.
Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle (vénale ou d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable.

Durées usuelles d'amortissement :

Constructions	20 à 25 ans
Agencements des terrains	30 ans
Agencements constructions	15 à 30 ans
Agencements divers	10 ans
Matériels d'exploitation	5 à 15 ans
Matériels de transport	2 à 5 ans
Matériels informatiques	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	8 ans

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une provision pour dépréciation est constituée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Résultat par action

Le résultat par action est déterminé selon le règlement 99-02 du C.R.C. Il correspond au résultat net divisé par le nombre d'actions composant le capital de la société FIMMESO.

Le résultat dilué par action correspond au résultat net divisé par le nombre d'actions composant le capital de la société FIMMESO, ajusté de l'impact des instruments dilutifs en actions ordinaires.

Aucun instrument dilutif n'étant utilisé, le résultat dilué par action est égal au résultat par action.

NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN

1) Capitaux propres

Le capital de la société mère est composé de 100 000 actions de 50 euros.

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

La variation des capitaux propres s'analyse comme suit :		Groupe	Hors-Groupe	Total
* Capitaux propres	N - 2	13 823 191	23 258	13 846 449
* Résultat de l'exercice	N - 1	1 425 174	4 205	1 429 379
* Distribution de l'exercice	N - 1		-1 325	-1 325
* Capitaux propres	N - 1	15 248 365	26 138	15 274 503
* Résultat de l'exercice	N	1 569 003	2 810	1 571 813
* Distribution de l'exercice	N		-1 325	-1 325
* Correction impôt différé N-1		-245 288	-486	-245 774
* Divers		1 232	-1 232	
* Capitaux propres	N	16 573 312	25 905	16 599 217

2) Tableau de passage des capitaux propres des comptes sociaux aux comptes consolidés

Voir tableau annexe A.

3) Fonds commercial — Néant

4) Immobilisations	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Ecarts d'acquisition	763 951			763 951
Fonds commercial				
Immobilisations incorporelles	104 799	3 080		107 879
Immobilisations corporelles (1)	28 361 364	513 100	123 074	28 751 389
Immobilisations financières titres (2)	1 345 903	13 731	94 480	1 265 154
Immobilisations financières créances	609 996	43 587	102 433	551 151
	31 186 013	573 498	319 987	31 439 524
(1) Dont retraitement crédit-bail		69 900		69 900

(2) Les titres de participation résultent principalement d'investissement effectués auprès d'autres sociétés du mouvement E.LECLERC. Ces titres ne sont pas intégrés dans le périmètre de consolidation, car la société consolidante ne détient aucun pouvoir de contrôle sur ces participations et n'exerce aucune influence notable.

5) Amortissements	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Ecarts d'acquisition	190 990	38 198		229 188
Immobilisations incorporelles	95 189	6 973		102 162
Immobilisations corporelles (2)	4 519 542	1 538 552	20 555	6 037 539
	4 805 721	1 583 723 (1)	20 555	6 368 889
(1) Dont dotation : . linéaire		1 544 014		
. dégressive		17 630		
. exceptionnelle		22 079		
(2) Dont retraitement crédit-bail		3 281		3 281

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 96 65 77
Mail : jm.cadiren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

6) Provisions	Début exercice	Dotations (*)	Reprises (*)	Fin exercice
Passif d'impôts différés	9 646	89 678	9 646	89 678
Provision pour risques (1)	535 516		174 325	361 191
Provision pour engagement de retraite (2)		138 000		138 000
Prov. dépréciation actif immobilisé				
Prov. dépréciation actif circulant	697 357	398 670	405 002	691 025
	1 242 519	626 348	588 973	1 279 894
(*) Dont : . exploitation		536 670	540 941	
. financier				
. exceptionnel			38 386	
. Passif d'impôts différés		89 678	9 646	

(1) La reprise sur provision pour risques et charges se ventile comme suit :

- montants repris parce qu'utilisés :	27 223
- montants repris parce que devenus sans objet :	147 102

Les provisions pour risques et charges à la clôture de l'exercice sont constituées :

- d'une provision pour litige portant sur un risque de restitution commerciales suite à un redressement de la centrale d'achat nationale à hauteur de :	128 693
- d'une provision pour gros entretien :	220 777
- d'un litige avec un fournisseur :	11 721
	361 191

(2) Détail de la provision pour engagement retraite

La société PSF DISTRIBUTION a souscrit un contrat garantissant le remboursement des indemnités de départ à la retraite prévue par la convention collective du commerce à prédominance alimentaire dont le montant s'élève à 104 k€ à la clôture de l'exercice. La provision pour engagement de retraite s'élève à 138 k€, après avoir déduit le montant du fonds collectif de 104 k€.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- départ uniforme de tous les salariés à l'âge de 67 ans, de façon volontaire ;
- calcul pour tous les salariés présents à la date de clôture de l'exercice social ;
- exclusion des dirigeants et mandataires sociaux en l'absence d'engagements formels ;
- valorisation établie à la date de clôture de l'exercice ;
- calcul effectué sur la base du salaire brut moyen mensuel ;
- évolution annuelle des rémunérations brutes : + 2 % ;
- taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 3.5 % ;
- montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales ;
- critère de turn- over du personnel : faible et moyen ;
- table de mortalité : INSEE 2012 .

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

7) Créances : état des échéances	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances rattachées à des participations	551 151		551 151
Avances, acomptes sur commandes	92 684	92 684	
Créances d'exploitation	2 193 417	2 193 417	
Créances diverses	2 413 535	2 413 535	
Etat - Impôt différé			
Charges constatées d'avance	302 747	302 747	
	5 553 534	5 002 383	551 151

8) Dettes : état des échéances	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	A UN AN AU PLUS	DE UN A CINQ ANS	A PLUS DE CINQ ANS
Concours bancaires courants (*)	995 649	995 649		
Emprunts et dettes financières (**)	25 648 175	3 228 321	12 244 904	10 174 949
Avances, acompte reçus sur commande	905	905		
Dettes d'exploitation	9 749 391	9 608 867		140 524
Dettes diverses	516 244	516 244		
Produits constatés d'avance	35 266	35 266		
	36 945 630	14 385 252	12 244 904	10 315 473
(*) dont intérêts courus sur emprunt	32 636	32 636		
(**) dont retraitement crédit-bail mobilier	69 778	12 592	57 186	

9) Comptes rattachés et comptes de régularisation

Les charges à payer, produits à recevoir, et charges et produits constatés d'avance ne nécessitent pas d'informations particulières.

10) Valeurs mobilières de placement	Exercice N	Exercice N-1
. Plus-value latente à la fin de l'exercice	92 639	-

11) Tableau des flux de trésorerie et situation financière

Voir tableaux annexe B et annexe C.

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1) Chiffre d'affaires consolidé	Exercice N	Exercice N-1
. Hypermarché	85 928 100	83 343 485
. Bricolage / Jardinage	2 404 920	2 517 208
. Locations immobilières	16 992	
. Chiffre d'affaires net	88 350 012	85 860 693

Il est réalisé exclusivement en France.

2) Effectif	Exercice N	Exercice N-1
. Cadres	18	9
. Agents de maîtrise	28	28
. Employés	189	193
. Total	235	230

La participation des salariés et l'intéressement ont été reclassés dans le poste Salaires et traitements du compte de résultat pour un montant total de 276 309 €.

3) Rémunération des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette rubrique n'est pas servie car elle aurait pour effet de fournir des informations de caractère individuel.

4) Crédit d'impôt compétitivité empoi (CICE)

Il a été comptabilisé au titre des salaires versés en 2013 un crédit d'impôt compétitivité emploi calculé au taux de 4 % sur les salaires inférieurs à 2.5 fois le SMIC.

Ce crédit d'impôt a été comptabilisé sous la rubrique "impôts sur les bénéfices" du compte de résultat pour un montant de 189 k€.

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 88 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

5) Impôt sur les bénéfices	Exercice N
. Impôt exigible	644 166
. Variation des impositions différées : 258 330 x 33.1/3 %	-86 110
	558 056

Un groupe d'intégration fiscale existe entre les sociétés FIMMESO, PSF DISTRIBUTION, AGRIBRICO, GALCOM et la SCI LES NEGRES.

6) Variation des impôts différés	Exercice N	Exercice N-1	Variation
. Ecart de valeurs liquidatives sur O.P.C.V.M.	30 880		30 880
. Provision participation des salariés	46 841	33 223	13 618
. Provision contribution sociale solidarité sociétés	4 800	3 396	1 404
. Provision taxe sur les surfaces commerciales	9 019	7 710	1 309
. Amortissement dérogatoires	-9 674	-9 646	-28
. Provision engagements de retraite	46 000		46 000
. Retraitement des crédits baux	1 053		1 053
. Reprise ID sur décalages temporaires DISPI		35 303	-35 303
. Plus-value bail à construction	-645 156	-694 784	49 628
. Amortissement dérogatoires bail à construction	426 560	449 010	-22 450
Montant de l'impôt différé	-89 677	-175 788	86 111
Dont impôts différés actif :		*79 632*	*-79 632*
Dont impôts différés passif :	*-89 677*	*-9 646*	*-80 031*
Dont correction impôts différés N-1 :		*-245 774*	*245 774*

La ventilation de la fiscalité différée par société est développée en annexe D.

7) Impôt sur les sociétés : rapprochement entre la charge théorique et la charge effective	
. Résultat avant I.S. des sociétés consolidées	2 129 867
. Réintégrations d'ensemble	2 131 195
. Déductions d'ensemble	-1 348 684
. Gestion des déficits	-41 480
. Ecritures non fiscalisables (amortissement écart d'acquisition)	38 198
Résultat fiscal consolidé	2 909 096
Impôt sur les sociétés à 33 1/3 %	969 699
Contribution sociale à 3.3 %	2 718
Crédits d'impôts	-203 889
Correction impôts différés N-1 DISPI	35 303
Correction impôts différés N-1 Amortissement dérogatoire bail à construction	-245 774
	558 057

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

8) Actifs d'impôts différés non comptabilisés

Les déficits de la société FIMMESO restant à déduire à la clôture de l'exercice, n'ont pas été comptabilisés à l'actif du bilan, leur récupération n'étant pas jugée probable.

Leur montant s'élève à 12 253 €.

9) Résultat courant et exceptionnel

Les éléments exceptionnels sont limités aux éléments inhabituels ou de montant particulièrement significatif.

	Charges	Produits
Cessions d'immobilisations corporelles	104 863	132 886
Cessions d'immobilisations financières	94 480	99 480
Dotation aux amortissements des immobilisations mises au rebut	22 078	
Pénalités et amendes	215	
Provision pour charges d'entretien		38 386
Litiges commerciaux avec des fournisseurs		463 610
Dégrèvement taxe additionnelle à la CVAE 2011		14 057
Dégrèvement CFE 2010-2011-2012		32 195
Dégrèvement TASCOM		8 413
Divers		6 107
	221 636	795 134

10) Résultat par action	Exercice N	Exercice N-1
Résultat du groupe	1 569 003	1 425 174
Nombre d'actions	100 000	100 000
Résultat par action	16	14
Résultat dilué par action	16	14

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

INFORMATIONS DIVERSES

1) Dettes garanties par des sûretés réelles

S.A.S. FIMMESO

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme auprès des établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (gage d'instruments financiers sur titres PSF DISTRIBUTION POFODIS) pour un montant de 5 732 598 €.

S.A.S. PSF DISTRIBUTION

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme auprès des établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (hypothèque sur les constructions, nantissement du fonds de commerce) pour un montant de 17 957 648 €.

2) Engagements financiers	Donnés	Reçus
Cautions, avals, garanties concernant des sociétés de même enseigne	566 759	-

Pour mémoire, les cautions, avals et garanties concernant les filiales s'élèvent à 344 885 €.

3) Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes annuels et des comptes consolidés.

Passage des comptes sociaux aux comptes consolidés

	FIMMESO	PSF DISTR.	AGRIBRICO	GALCOM	SCI LES NEGRES	TOTAL
Situation nette sociale avant résultat	7 395 684	17 874 138	2 431 475	1 124 309	1 964 576	30 790 182
Retraitements à l'ouverture						
(+) Amortissements dérogatoires (is)	12 245	16 692				28 937
(+) Autres provisions réglementées						-
(+/-) Retraitement subventions						-
(-) Provisions pour engagement de retraite						-
(+/-) Retraitement de crédit-bail mobilier						-
(+/-) IS différé	- 4 082	73 640	428		- 245 774	- 175 788
(+/-) Ecarts de conversion actif / passif						-
(+) Distributions intra-groupe	803 795					803 795
(+) Provision dépréciation titres et des créances		1 100 745				1 100 745
(+/-) Elimination Frais d'établissement						-
Total des retraitements bilan	811 958	1 191 077	428	-	- 245 774	1 757 689
Situation nette retraitée	8 207 642	19 065 215	2 431 903	1 124 309	1 718 802	32 547 871
(+) Ecart d'acquisition			- 1 115 890	1 074 340	1 162 740	1 121 190
(+) Ecart d'évaluation Immobilier						-
(-) Elimination des titres des sous filiales			- 2 515	- 2 286 735	- 1 699 488	- 3 988 738
Situation nette réévaluée	8 207 642	19 065 215	1 313 498	- 88 086	1 182 054	29 680 323
% minoritaires		0.165%	0.165%	0.165%	0.198%	
(-) Intérêts minoritaires	-	- 31 371	- 2 161	145	- 2 335	- 35 723
(-) Elimination des titres (retraités)		- 13 248 840				- 13 248 840
(-) Amort./écarts d'acquis. positifs		- 190 990				- 190 990
(+) Ecart d'acquisition PSF		5 604 889				5 604 889
(-) Ecart d'acquisition DISPI		- 5 744 232				- 5 744 232
(+) Intérêts minoritaires s/ écart d'acquisition DISPI		9 191				9 191
(-) Ecart d'acquisition prov. titres GALCOM		- 1 073 745				- 1 073 745
(+) Intérêt s/ écart d'acquisition prov. titres GALCOM		3 436				3 436
(+) Maintien cout d'acquisition						-
Situation nette consolidée avant résultat	8 207 642	4 393 553	1 311 337	- 87 941	1 179 719	15 004 309
rappel situation nette consolidée groupe N-1	7 403 847	5 196 285	1 311 336	- 87 941	1 425 007	15 248 534
correction ID N-1 DISPI intérêts minoritaires		1 064				1 064
correction ID N-1 amort dérogatoire plus value bail à constr					- 245 288	- 245 288
distribution de dividendes reçue du groupe	803 795					803 795
distribution de dividendes versée		- 803 795				- 803 795
variation diverses						-
situation nette consolidée groupe N (avant résultat N)	8 207 642	4 393 553	1 311 337	- 87 941	1 179 719	15 004 309
écart	-	1	- 1	0	0	1

	FIMMESO	PSF DISTR.	AGRIBRICO	GALCOM	SCI LES NEGRES	TOTAL
Résultat social avant retraitements	723 625	1 566 207	64 773	41 480	5 333	2 401 418
Retraitements de l'exercice						-
(+/-) Var.amortissements dérogatoires	3 061	- 2 976			67 352	-
(-) Provisions pour engagement retraite (is)		- 130 000	- 8 000			67 437
(+/-) Retraitement crédit bail mobilier		- 3 159				- 138 000
(+/-) Variation IS différé	- 1 021	92 532	2 724		27 177	- 3 159
(+/-) Variation IS différé sur reprise ID DISPI		- 35 303				121 412
(-) Distributions intra-groupe	- 803 795					- 35 303
(+/-) Ecarts de conversion actif / passif						- 803 795
(+/-) Var. provision pour dépréciation des titres et créances						-
(+/-) Elimination Frais d'établissement						-
						-
Total des retraitements résultat	- 801 755	- 78 906	- 5 276	-	94 529	- 791 408
Résultat retraité	**- 78 130**	**1 487 301**	**59 497**	**41 480**	**99 862**	**1 610 010**
% minoritaires		0.165%	0.165%	0.165%	0.198%	0.69%
(-) Intérêts minoritaires	-	- 2 447	- 98	- 68	- 197	- 2 811
(-) Amort/écarts d'acquisition positifs		- 38 198				- 38 198
(+) Reprises/écart d'acquisition négatif						-
Résultat consolidé groupe	- 78 130	1 446 656	59 399	41 412	99 665	1 569 001

Situation nette + résultat consolidés	8 129 512	5 840 208	1 370 736	- 46 529	1 279 384	16 573 311

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

TABLEAU DE FINANCEMENT

Evolution de la situation financière

	Exercice au 31/01/14 Durée 12 mois	Exercice au 31/01/13 Durée 12 mois
1) EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT PERMANENT		
Flux de trésorerie liés à l'activité (hors B.F.R.E.)	**3 083 844**	**3 368 435**
Résultat d'exploitation	1 959 825	1 819 641
Charges et produits d'exploitation non décaissés	1 523 163	1 461 624
Quote-part sur opérations faites en commun (1)		
Produits financiers (1)	520 763	410 526
Frais financiers (1)	(609 713)	(762 404)
Résultat exceptionnel lié à l'activité (1)	524 168	886 053
Participation et intéressement des salariés	(276 309)	(99 669)
Impôt sur les sociétés, y compris sur les plus values de cession	(558 054)	(347 337)
Capacité d'autofinancement	3 083 844	3 368 435
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	**(238 697)**	**(4 582 783)**
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	(516 178)	(4 666 420)
Acquisitions de titres	(13 731)	
Cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	132 886	83 637
Cessions de titres	99 480	
Variations des créances immobilisées	58 845	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	**(3 070 195)**	**4 602 598**
Augmentation et réductions de capital, subventions		
Emprunts bancaires souscrits	69 900	6 970 000
Remboursement des emprunts bancaires	(3 013 161)	(2 366 077)
Augmentation des autres dettes financières		
Remboursement des autres dettes financières	(125 609)	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Sous-total Flux de financement hors dividendes	(3 068 870)	4 603 923
Distributions de dividendes mises en paiement	(1 325)	(1 325)
Sous-total : Variation du fonds de roulement permanent	**(225 048)**	**3 388 250**
Fonds de Roulement Permanent début d'exercice	*17 821 774*	*14 679 299*
Incdidence correction impôt différé	*245 774*	
Fonds de Roulement Permanent fin d'exercice	*17 596 726*	*18 067 549*
2) EVOLUTION DE LA TRESORERIE		
Flux de trésorerie liés à l'activité	**2 954 669**	**(4 799 992)**
Capacité d'autofinancement	3 083 844	3 368 435
Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation	(129 175)	(8 168 427)
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	**(238 697)**	**(4 582 783)**
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	**(3 070 195)**	**4 602 598**
Flux de trésorerie liés aux opérations hors exploitation	**1 930 419**	
Variation du besoin en fonds de roulement hors exploitation	1 930 419	
Variation de la trésorerie	**1 576 196**	**(4 780 177)**
Trésorerie début d'exercice	*13 725 662*	*18 751 614*
Incdidence correction impôt différé	*245 774*	
Trésorerie fin d'exercice	*15 301 858*	*13 971 437*

(1) Charges et produits ayant une incidence sur la trésorerie.

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514

SITUATION FINANCIERE

	Exercice au 31/01/14 Durée 12 mois	Exercice au 31/01/13 Durée 12 mois		
FINANCEMENTS STABLES	**42 667 359**	**44 447 840**		
Capital et réserves	15 027 404	13 846 448		
Résultat de l'exercice	1 571 813	1 428 055		
SOUS-TOTAL CAPITAUX PROPRES	*16 599 217*	*15 274 503*		
Provisions pour risques et charges	499 191	535 516		
Emprunts bancaires	25 242 875	28 186 136		
Fonds de participation des salariés	268 774	396 333		
Autres emprunts et dettes diverses	57 301	55 351		
BIENS STABLES	**25 070 633**	**26 380 291**		
Immobilisations incorporelles	540 479	582 570		
Immobilisations corporelles	22 713 849	23 841 821		
Immobilisations financières (titres)	1 265 153	1 345 903		
Immobilisations financières (créances)	551 150	609 996		
FONDS DE ROULEMENT PERMANENT (financements stables - biens stables)	**17 596 725**	**18 067 548**		
BESOINS D'EXPLOITATION	**10 592 769**	**8 607 606**		
Stocks	8 024 282	6 768 977		
Clients et comptes rattachés	593 521	510 210		
Autres valeurs d'exploitation	1 974 965	1 328 418		
FINANCEMENTS D'EXPLOITATION	**9 787 199**	**7 931 211**		
Fournisseurs d'exploitation & comptes rattachés	6 712 853	5 381 172		
Dettes fiscales et sociales	2 868 767	2 403 580		
Autres dettes d'exploitation	205 579	146 457		
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION Un chiffre négatif traduit un excédent de financement	**805 569**	**676 394**		
CREANCES HORS EXPLOITATION	**2 100 612**	**3 714 131**		
Créances diverses	2 100 612	2 897 827		
Impôt sur les sociétés		736 672		
Actif d'impôts différés		79 632		
DETTES HORS EXPLOITATION	**611 314**	**294 414**		
Fournisseurs d'immobilisations	96 821	8 638		
Impôt sur les sociétés	260 607	1		
Passif d'impôts différés	89 678	9 646		
Autres dettes diverses	52 351	109 156		
Comptes courants d'associés	79 220	101 233		
Intérêts courus sur emprunts	32 636	65 738		
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION Un chiffre négatif traduit un excédent de financement	**1 489 298**	**3 419 717**		
LIQUIDITES ET CONCOURS BANCAIRES COURANTS	**16 264 871**	**15 599 824**		
Valeurs mobilières de placement	15 226 819	14 705 135		
Disponibilités	1 038 052	894 689		
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	**963 013**	**1 628 387**		
Découvert bancaire	963 013	1 628 387		
TRESORERIE *Rappel du sous-total B.F.R. Hors Exploitation + Trésorerie*	**15 301 858** *16 791 156*	**13 971 436** *17 391 154*		

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 478 814

FISCALITE DIFFEREE N (IS)	FIMMESO	PSF DISTR.	AGRIBRICO	GALCOM	SCI LES NEGRES	TOTAL
. Provision collective	-	-	-	-	-	-
. Ecart de valeurs liquidatives sur O.P.C.V.M.	-	30 880	-	-	-	30 880
. Provision participation des salariés	-	46 841	-	-	-	46 841
. Contribution sociale de solidarité	-	4 700	100	-	-	4 800
. TASCOM	-	8 633	385	-	-	9 019
. Provision congés payés	-	-	-	-	-	-
. Frais d'acquisition des titres	-	-	-	-	-	-
. Déficit antérieur	-	-	-	-	-	-
. Provision pour hausse des prix	-	-	-	-	-	-
. Amortissement dérogatoires	- 5 102	- 4 572	-	-	-	- 9 674
. Provision engagements de retraite	-	43 333	2 667	-	-	46 000
. Retraitement des crédits baux	-	1 053	-	-	-	1 053
. Plus-value bail à construction	-	-	-	-	- 645 156	- 645 156
. Amortissement dérogatoire bail à construction	-	-	-	-	426 560	426 560
. Reprise ID sur décalages temporaires DISPI	-	-	-	-	-	-
Total fiscalité différée A	**- 5 102**	**130 869**	**3 152**	**-**	**- 218 597**	**- 89 678**

FISCALITE DIFFEREE N -1 (IS)	FIMMESO	PSF DISTR.	AGRIBRICO	GALCOM	SCI LES NEGRES	TOTAL
. Provision collective	-	-	-	-	-	-
. Ecart de valeurs liquidatives sur O.P.C.V.M.	-	-	-	-	-	-
. Provision participation des salariés	-	33 223	-	-	-	33 223
. Contribution sociale de solidarité	-	3 318	77	-	-	3 396
. TASCOM	-	7 360	350	-	-	7 710
. Provision congés payés	-	-	-	-	-	-
. Frais d'acquisition des titres	-	-	-	-	-	-
. Déficit antérieur	-	-	-	-	-	-
. Provision pour hausse des prix	-	-	-	-	-	-
. Amortissement dérogatoires	- 4 082	- 5 564	-	-	-	- 9 646
. Provision engagements de retraite	-	-	-	-	-	-
. Retraitement des crédits baux	-	-	-	-	-	-
. Plus-value bail à construction	-	-	-	-	- 694 784	- 694 784
. Amortissement dérogatoire bail à construction	-	-	-	-	449 010	449 010
. Reprise ID sur décalages temporaires DISPI	-	35 303	-	-	-	35 303
Total fiscalité différée B	**- 4 082**	**73 640**	**428**	**-**	**- 245 774**	**- 175 787**

FISCALITE DIFFEREE VARIATION (IS)	FIMMESO	PSF DISTR.	AGRIBRICO	GALCOM	SCI LES NEGRES	TOTAL
. Provision collective	-	-	-	-	-	-
. Ecart de valeurs liquidatives sur O.P.C.V.M.	-	30 880	-	-	-	30 880
. Provision participation des salariés	-	13 618	-	-	-	13 618
. Contribution sociale de solidarité	-	1 382	23	-	-	1 404
. TASCOM	-	1 273	35	-	-	1 308
. Provision congés payés	-	-	-	-	-	-
. Frais d'acquisition des titres	-	-	-	-	-	-
. Déficit antérieur	-	-	-	-	-	-
. Provision pour hausse des prix	-	-	-	-	-	-
. Amortissement dérogatoires	- 1 020	992	-	-	-	- 28
. Provision engagements de retraite	-	43 333	2 667	-	-	46 000
. Retraitement des crédits baux	-	1 053	-	-	-	1 053
. Plus-value bail à construction	-	-	-	-	49 627	49 627
. Amortissement dérogatoire bail à construction	-	-	-	-	- 22 450	- 22 450
. Reprise ID sur décalages temporaires DISPI	-	- 35 303	-	-	-	- 35 303
Total fiscalité différée A - B	**- 1 020**	**57 228**	**2 724**	**-**	**27 177**	**86 109**

BORD'AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES
445, av. de Verdun - 33700 MERIGNAC
Tél. : 05 56 98 65 77
Mail : jm.cadren@bordaudit.fr
N° SIREN : 423 476 514