



RCS : CRETEIL

Code greffe : 9401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2004 B 03429

Numéro SIREN : 397 501 917

Nom ou dénomination : CJP

Ce dépôt a été enregistré le 07/04/2017 sous le numéro de dépôt 5634

SA CJP

Bilan Consolidé

0483429
TRIBUNAL DE COMMERCE DE CRETEIL
LE - 7 AVR. 2017

ACTIF	31/08/2014	31/08/2013
Ecart d'acquisition	I 2 931 541	3 591 641
Capital souscrit non appelé	II	
IMMO. INCORPORELLES		
Frais d'établissement	11 749	
Frais de recherche et développement		
Concessions, brevets, droits similaires	217 434	157 370
Fonds commercial	1 896 486	487 454
Autres immobilisations incorporelles		
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	41 226	41 564
Constructions	2 082 991	2 308 299
Installations techniques, matériel, outillage	4 671 382	4 099 947
Autres immobilisations corporelles	4 322 785	3 510 724
Immobilisations en cours	306 648	3 800
Avances et acomptes		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participations	2 374	2 323
Actifs nets en cours de cession		
Participations par mise en équivalence		
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés	17 269	253
Prêts		
Autres immobilisations financières	492 205	359 478
TOTAL III	14 062 549	10 971 212
STOCKS ET EN-COURS		
Matières premières, approvisionnements	2 066 725	1 973 316
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	38 341	
Marchandises	5 613	11 582
Avances et acomptes versés sur commandes	6 078	12 148
CREANCES		
Créances clients et comptes rattachés	10 536 445	8 998 691
Actifs d'impôts différés	769 539	574 733
Autres créances	5 699 680	5 428 332
Capital souscrit, appelé et non versé		
DIVERS		
Valeurs mobilières de placement	4 997 094	2 159 123
Actions propres		
Disponibilités	3 491 117	4 337 689
COMPTES DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance	483 513	386 244
Liaison Titres		
Liaison Bilan	1	
Liaison entité de gestion		
TOTAL IV	28 094 146	23 881 858
Charges à répartir sur plusieurs exercices	V	
Prime de remboursement des obligations	VI	
Ecart de conversion actif	VII	
Ecart d'arrondi actif	VIII	
	4	-1
TOTAL GENERAL (I à VIII)	45 088 240	38 444 710

PASSIF	31/08/2014	31/08/2013
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	577 125	577 125
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	60 980	60 980
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	9 796	9 796
Autres réserves	10 397 329	7 310 606
Réserves du groupe	-5 843 856	-1 940 680
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	3 522 670	2 957 107
Subventions d'investissement		
Amortissement dérogatoires		-1
Autres provisions réglementées		
Titres en auto-contrôle		
TOTAL I	8 724 044	8 974 933
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	4 774	3 892
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors-groupe	4 607	4 997
TOTAL II	9 381	8 889
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	-4 688	2 188
TOTAL III	-4 688	2 188
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour acquisitions de titres	2 651 053	
Provisions pour risques	2 359 514	1 865 068
Provisions pour charges	206 722	165 467
Provisions pour passif d'impôt différé	83 558	35 485
TOTAL IV	5 300 847	2 066 020
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 559 806	10 142 782
Concours bancaires courants	1 760 925	824 999
Emprunts en crédit-bail		
Emprunts et dettes financières divers	148 048	408 486
Passifs nets en cours de cession		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	405 043	49 258
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 419 644	5 358 569
Dettes fiscales et sociales	11 524 263	9 175 354
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 525 431	726 182
Autres dettes	715 480	707 052
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	31 058 640	27 392 682
Ecart de conversion passif	VI	
Ecart d'arrondi passif	VII	16
TOTAL GENERAL (I à VII)	45 088 240	38 444 710

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/08/2014	31/08/2013
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	464 410	139 606
Ventes de marchandises Export		350 075
Production vendue de biens - France	7 061 960	6 417 928
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services - France	108 897 985	87 880 108
Production vendue de services Export		3 672 287
TOTAL I	116 424 355	98 460 004
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	1 250	-19 216
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	58 501	24 500
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	892 066	797 815
Autres produits	22 124	7 224
TOTAL II	973 941	810 323
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	265 302	473 136
Variation de stock de marchandises	14 252	37
Achats de matières premières et autres appro.	44 641 161	39 285 021
Variation de stock matières premières et approvisionnements	91 866	-121 280
Autres achats et charges externes	21 709 356	15 208 479
Impôts, taxes et versements assimilés	2 293 467	1 874 024
Salaires et traitements	30 623 258	26 246 901
Charges sociales	9 304 794	8 396 048
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 283 796	1 954 454
Dotations aux provisions /immobilisations		
Dotations aux provisions sur actifs circulants	33 708	31 358
Dotations aux provisions pour risques et charges	641 056	299 058
Autres charges	219 303	162 966
TOTAL III	112 121 319	93 810 202
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	5 276 977	5 460 125
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/08/2014	31/08/2013
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	89 038	106 089
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		7 473
Ecart de conversion	10	9
TOTAL IV	89 048	113 571
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	295 422	288 666
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	7 473	
Ecart de conversion	14	5
TOTAL V	302 909	288 671
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-213 861	-175 100
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 063 116	5 285 025
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	32 316	970
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	156 652	422 822
Reprises sur provisions et transferts de charges	171 249	1 392
TOTAL VI	360 217	425 184
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 501	11 346
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	178 764	428 706
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		68 249
TOTAL VII	200 265	508 301
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	159 952	-83 117
Impôts dus sur les bénéfices	1 715 751	1 714 055
Impôts différés sur les bénéfices	-150 629	-112 473
TOTAL VIII	1 565 122	1 601 582
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	117 847 561	99 809 082
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	114 189 615	96 208 756
Liaisons Résultat		
Résultat des sociétés intégrées	3 657 946	3 600 326
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	130 669	638 222
Résultat d'ensemble consolidé	3 527 277	2 962 104
Résultat groupe	3 522 670	2 957 107
Résultat hors-groupe	4 607	4 997
Résultat par action	88,06675	73,92767
Résultat dilué par action	88,06675	73,92767
Résultat par action avant dot. aux amortissements des écarts d'acquisitions	91,33348	89,88322

Rubriques	31/08/2014	%	31/08/2013	%
Ventes marchandises	464 410	0,40	489 681	0,50
- Coût d'achat des marchandises vendues	279 554	0,24	473 173	0,48
MARGE COMMERCIALE	184 856	0,16	16 508	0,02
Production vendue	115 959 945		97 970 323	
+ Production stockée	1 250			
- Déstockage de production			19 216	
+ Production immobilisée				
PRODUCTION DE L'EXERCICE	115 961 195	99,60	97 951 107	99,50
PRODUCTION + VENTES	116 425 605	100,00	98 440 788	100,00
- Coût d'achat des marchandises vendues	279 554	0,24	473 173	0,48
- Consommations exercice en provenance des tiers	66 442 383	57,07	54 372 220	55,23
VALEUR AJOUTEE	49 703 668	42,69	43 595 395	44,29
+ Subventions d'exploitation	58 501	0,05	24 500	0,02
- Impôts, taxes et versements assimilés	2 293 467	1,97	1 874 024	1,90
- Charges de personnel	39 928 052	34,29	34 642 949	35,19
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	7 540 650	6,48	7 102 922	7,22
+ Reprises sur charges calculées, transferts	892 066	0,77	797 815	0,81
+ Autres produits	22 124	0,02	7 224	0,01
- Dotations aux amortissements et aux provisions	2 958 560	2,54	2 284 870	2,32
- Autres charges	219 303	0,19	162 966	0,17
RESULTAT D'EXPLOITATION	5 276 977	4,53	5 460 125	5,55
+ Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
+ Produits financiers	89 048	0,08	113 571	0,12
- Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
- Charges financières	302 909	0,26	288 671	0,29
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	5 063 116	4,35	5 285 025	5,37
Produits exceptionnels	360 217	0,31	425 184	0,43
- Charges exceptionnelles	200 265	0,17	508 301	0,52
RESULTAT EXCEPTIONNEL	159 952	0,14	-83 117	-0,08
- Impôts dus sur les bénéfices	1 715 751	1,47	1 714 055	1,74
- Impôt sur les bénéfices	-150 629	-0,13	-112 473	-0,11
Liaisons Résultat				
Résultat des sociétés intégrées	3 657 946	3,14	3 600 326	3,66
Résultat sociétés mises en é	RESULTAT SOCIETES M.E			
- Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	130 669	0,11	638 222	0,65
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDE	3 527 277	3,03	2 962 104	3,01
RESULTAT GROUPE	3 522 670	3,03	2 957 107	3,00
RESULTAT HORS GROUPE	4 607		4 997	0,01
Produits des cessions des éléments d'actifs	153 270		422 822	
- Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	143 203		428 706	
PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS	10 067		-5 884	

ANNEXES SUR BILAN

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France (règlement 99-02 du Comité de Réglementation Comptable homologué par l'arrêté du 22 juin 1999) et selon les règles et méthodes comptables adoptées pour les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2014.

1.2. Variation de périmètre

Sur l'exercice au 31/08/2014, les variations de périmètre ont été les suivantes :

- SAS GROUPE GB entrée au 01/11/2013
- SAS BATEAUX NANTAIS entrée au 01/11/2013
- EURL EVENDAY SRN entrée au 01/11/2013
- EURL AGENCE EVENDAY entrée au 01/11/2013

1.3. Méthode de consolidation

Toutes les participations significatives dans lesquelles CJP assure, directement ou indirectement, le contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Périmètre de consolidation

SOCIETE	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Méthode de consolidation
BRETAGNE RESTAURATION	100,00%	99,88 %	intégration globale
RESTODRIVE	99,88 %	99,88 %	intégration globale
RESTECO	99,92 %	99,80 %	intégration globale
COLIBRI RESTAURATION	100,00 %	100,00 %	intégration globale
CESARESTO	100,00 %	100,00%	intégration globale
QUINTESSENCE	100,00%	100,00%	intégration globale
HOULE RESTAURATION	100,00%	100,00%	intégration globale
CUISINE EVOLUTIVE	100,00%	100,00%	intégration globale
APRESTO	100,00%	99,88%	intégration globale
POITOU RESTO	100,00%	100,00%	intégration globale
TOQUES REGIONALES	100,00%	100,00%	intégration globale
QG QUARTIER GOURMAND	100,00%	100,00%	intégration globale
LA CUISINE JEAN BOSCO	99,00%	99,00%	intégration globale
VAL D'OISE SERVICE	100,00%	100,00%	intégration globale
GROUPE GB	100,00%	100,00%	intégration globale
BATEAUX NANTAIS	100,00%	100,00%	intégration globale
EVENDAY SRN	100,00%	100,00%	intégration globale
AGENCE EVENDAY	100,00%	100,00%	intégration globale

La SCI LGCT n'est pas été consolidée du fait de la présence d'un usufruit temporaire des parts sociales jusqu'en 2018.

1.4. Date de clôture

Toutes les sociétés consolidées clôturent leur exercice au 31 août.

1.5. Ecart de première consolidation (sur valeurs)

Lors de la première consolidation d'une entreprise, on distingue l'écart d'évaluation (différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée), de l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif, qui représente la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition, est présenté à l'actif du bilan, sous la rubrique "écart d'acquisition" et amorti sur une durée qui reflète, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

La durée retenue par le Groupe est de 10 ans.

Dans le cas des sociétés du Groupe, les écarts constatés concernent :

- Acquisition, le 31/10/2002, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SARL SBPC. L'écart positif de consolidation de K€ 197 correspond au complément de prix payé par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 28/02/2003, par la SARL SOFIFAREN, de 44,33 % des titres de la SA CJP et le 30/04/2004 des 55 % complémentaires des titres de la même société. Ces écarts positifs de consolidation de K€ 1154 correspondent au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 01/07/2007, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS HOULE RESTAURATION. L'écart positif de consolidation de K€ 2 277 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 01/07/2007, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS CUISINE EVOLUTIVE. L'écart positif de consolidation de K€ 703 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 01/10/2009, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS POITOU RESTO. L'écart positif de consolidation de K€ 722 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.

Acquisition, le 01/10/2009, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS SO.GE.REST. L'écart positif de consolidation de K€ 320 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.

Acquisition, le 01/01/2012, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS LES TOQUES REGIONALES. L'écart positif de consolidation de K€ 921 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.

Acquisition, le 01/08/2012, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SARL LE COLIBRI RESTAURATION. L'écart positif de consolidation de K€ 281 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.

Acquisition, le 01/08/2013, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS VAL D'OISE SERVICE. L'écart positif de consolidation de K€ 736 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société. La révision de prix minimum sur laquelle les parties en présence sont d'accord a été prise en compte dans cet écart d'acquisition. Un litige est en cours pour l'évaluation du prix définitif de cession et l'écart d'acquisition sera impacté lors de la clôture de la négociation.

Acquisition, le 01/11/2013, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS GROUPE GB, société mère d'un groupe composé de trois sociétés : SAS BATEAUX NANTAIS, EURL EVENDAY SRN, EURL AGENCE EVENDAY. L'écart négatif de consolidation de K€ 3 181 correspond à une plus value potentielle compte tenu des conditions d'acquisition. L'évaluation du prix définitif de cession dépend du montant du remboursement de la dette figurant au passif de la SAS GROUPE GB, ayant pour origine l'acquisition des titres de la SAS BATEAUX NANTAIS. Le complément de prix, pour un montant maximum de 400 K€, n'étant pas certain à ce jour, l'écart d'acquisition sera impacté lors de la clôture du délai de remboursement, soit le 22 décembre 2015.

1.6. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition : les logiciels sont amortis sur 12 mois.

1.7. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements sont repris sans modification dans les comptes consolidés. Ils correspondent aux amortissements pratiqués selon les durées d'utilisation des actifs:

•	Constructions.....	20 ans
•	Agencements des terrains	10 ans
•	Agencements et aménagements des constructions...	10 ans
•	Agencements et aménagements divers.....	10 ans
•	Matériels et outillages industriels.....	8 ans
•	Matériels de bureau et informatique.....	5 ans
•	Mobilier.....	8 ans
•	Matériel de transports d'exploitation.....	5 ans

Les redevances de contrats de crédit-bail immobilier ont été retraitées comme des achats à crédit. Les modalités de ce retraitement sont :

- Enregistrement du bien en immobilisation à l'actif du bilan consolidé.
- Comptabilisation en contrepartie de l'emprunt et des subventions touchées par le bailleur au passif du bilan consolidé.
- Annulation de la redevance enregistrée en charges d'exploitation et comptabilisation d'une charge financière et d'un remboursement progressif de l'emprunt.
- Constatation de l'amortissement de l'immobilisation conformément aux méthodes comptables du Groupe.
- Constatation de l'impôt différé résultant du décalage dans les rythmes d'amortissement financier et économique.

1.8. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

1.9. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale. La valeur d'inventaire des créances étant déterminée en fonction d'éventuels problèmes de recouvrement ou de l'exercice de procédures judiciaires ou contentieuses.

1.10. Impôt sur les bénéfices

La SA CJP a conclu une nouvelle convention d'intégration fiscale à compter du 01/09/13. Le périmètre inclut les filiales RESTODRIVE, APRESTO, LA CUISINE JEAN BOSCO.

Les modalités de répartition de la charge globale d'impôt du Groupe sont définies de la manière suivante :

- Principe de neutralité par lequel les filiales doivent constater dans leurs comptes, pendant toute la durée d'intégration dans le Groupe, une charge

ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté si elles n'avaient pas été intégrées.

Comptabilisation du profit d'intégration : les économies d'impôt réalisées par le Groupe à raison de ce régime seront considérées comme un gain immédiat par la SA CJP, société mère du Groupe.

1.11 Ecart d'acquisition positif

Détenue	Valeur brute	Amortissements			Valeur nette
		Début exercice	Dotation	Fin exercice	
CJP	1 154 082	1 089 635	64 447	1 154 082	-
CUISINE EVOLUTIVE	702 860	433 430	70 286	503 716	199 144
HOULE RESTAURATION	2 276 990	1 404 143	227 699	1 631 842	645 148
SBPC	196 853	196 853	-	196 853	-
POITOU RESCO	722 064	282 808	72 206	355 014	367 050
SO.GE.REST	320 673	125 597	32 067	157 664	163 009
TOQUES REGIONALES	920 832	153 475	92 083	245 558	675 274
COLIBRI RESTAURATION	281 600	30 773	28 160	58 933	222 667
VAL D'OISE SERVICE	739 315	6 134	73 932	80 066	659 249
TOTAL	7 315 269	3 722 848	660 880	4 383 728	2 931 541

1.12 Ecart d'acquisition négatif

L'écart négatif est inscrit au niveau des provisions pour acquisition de titres et rapporté au résultat groupe sur une durée de 5 ans.

Détenue	Valeur brute	Amortissements			Valeur nette
		Début exercice	Reprise	Fin exercice	
SAS GROUPE GB	3 181 264		530 211	530 211	2 651 053
TOTAL	3 181 264		530 211	530 211	2 651 053

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clture
Ecart d'acquisition	7 314 489	780									7 315 269
ECARTS D'ACQUISITION	7 314 489	780									7 315 269
Frais d'établissement								20 593			20 593
Frais de recherche et développement								161 109			1 069 008
Concessions, brevets et droits similaires	891 754		30 470		14 325			1 459 032			1 964 841
Fonds commercial	505 809										
Autres immobilisations incorporelles											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 397 563		30 470		14 325			1 640 734			3 054 442
Terrains	43 855										43 855
Constructions	4 097 285		64 136		1 594						4 159 827
Installations techniques, matériel, outillage	9 886 280		1 155 810		364 913			1 330 531			12 007 708
Autres immobilisations corporelles	8 489 150	(1)	1 131 710		393 737			2 426 668			11 653 790
Immobilisations en cours	3 800		302 848								306 648
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	22 520 370	(1)	2 654 504		760 244			3 757 199			28 171 828
Titres de participations											
Actifs nets en cours de cession	2 323		865 808					4 743		(870 500)	2 374
Participations par mises en équivalence											
Autres titres immobilisés	253		17 000					16			17 269
Prêts											
Autres immobilisations financières	359 478		9 073		37 818			161 472			492 205
Créances rattachées à des participations											
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	362 054		891 881		37 818			166 231		(870 500)	511 848
TOTAL GENERAL	31 594 476	779	3 576 855		812 387			5 564 164		(870 500)	39 053 387

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Réévaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Péri-mètre :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Cla-ture
Ecart d'acquisition	3 722 848				660 880						4 383 728
ECARTS D'ACQUISITION	3 722 848				660 880						4 383 728
Frais d'établissement					681			8 163			8 844
Frais de recherche et développement											
Concessions, brevets et droits similaires			14 325		38 792			92 723			851 574
Fonds commercial	734 384										
Autres immobilisations incorporelles											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	734 384		14 325		39 473			100 886			860 418
Terrains					338						2 629
Constructions	2 291		1 594		192 040						1 979 432
Installations techniques, matériel, outillage	1 788 986	(97 404)	277 874		897 590			1 027 681			7 336 326
Autres immobilisations corporelles	5 786 333		337 575		1 154 353			1 535 801			7 331 005
Autres immobilisations en cours	4 978 426										
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 556 036	(97 404)	617 043		2 244 321			2 563 482			16 649 392
Amortissements Dérégatoires	(1)		108 428		108 430			(1)			
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	(1)		108 428		108 430			(1)			
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	17 013 267	(97 404)	739 796		3 053 104			2 664 367			21 893 538

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Réévaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES											
Provisions pour risques	1 865 068		645 922	289 704				138 228			2 359 514
Provisions pour charges	165 467		84 205	42 950							206 722
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	2 030 535		730 127	332 654				138 228			2 566 236
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur conss, brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial	18 355							50 000			68 355
Provisions sur autres immo. Incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	18 355							50 000			68 355
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail		97 404									97 404
Provisions sur constructions											
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES		97 404									97 404
Provisions sur titres de participation											
Prov. pour cess.actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES											
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et acptes versés sur cmde											
Provisions sur comptes clients	441 544	2 743	34 280	35 062				22 700			466 205
Provision dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances	2 743	(2 743)									
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement											
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	444 287		34 280	35 062				22 700			466 205
TOTAL GENERAL	2 493 177	97 404	764 407	367 716				210 928			3 198 200

Créances par échéances

Groupe :	SOFI	Périmètre :	SOFIFAREN
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/08/2014

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, 5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	17 269			17 269
Prêts				
Autres immobilisations financières	492 205			492 205
Avances et acomptes versés sur commandes	6 078	6 078		
Créances clients et comptes rattachés	10 495 319	10 495 319		
Clients douteux	507 331			507 331
Actif d'impôt différé	769 539	769 539		
Autres créances	5 699 680	5 699 680		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	17 987 421	16 970 616		1 016 805

Dettes par échéances

Dettes par échéances			
Groupe :	SOFI	Périmètre :	SOFIFAREN
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	I	Période :	31/08/2014

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, -5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 542 651	2 449 186	6 048 205	1 045 260
Concours bancaires courants	1 760 925	1 760 925		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts	17 155	17 155		
Emprunts et dettes financières divers	148 048	148 048		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	405 043	405 023		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 419 644	5 419 644		
Dettes fiscales et sociales	11 524 263	11 524 263		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 525 431	1 525 431		
Autres dettes	715 480	715 480		
TOTAL GENERAL	31 058 640	23 965 155	6 048 205	1 045 260

Cabinet COLIN HENRIO
36A boulevard de la résistance
56000 Vannes
France

HELEOS
4 allée Marie Berhaut
35011 Rennes Cedex
France

SA CJP

Rapport Des Commissaires aux Comptes
Sur les Comptes Consolidés

Exercice clos le 31/08/2014

Cabinet COLIN HENRIO
36A boulevard de la résistance
56000 Vannes
France

HELEOS
4 allée Marie Berhaut
35011 Rennes Cedex
France

SA CJP

70 Avenue du Général de Gaulle

94000 - CRETEIL

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

Exercice clos le 31/08/2014

Aux actionnaires,

Mesdames, Messieurs,

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 août 2014 sur :

- le contrôle des comptes consolidés de la société CJP, 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 Directoire. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

7

I - Opinion sur les comptes consolidés

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 appréciations

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 les éléments suivants :

- Ecart d'acquisition :

Les notes 1.5, 1.11 et 1.12 de l'annexe exposent les méthodes d'amortissement et de valorisation utilisées pour les écarts d'acquisition liés à l'écart constaté, à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition de ses titres et la quote-part correspondante des capitaux propres.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons apprécié les modalités de mise en œuvre des tests réalisés en cas d'indice de perte de valeur identifié. Nous avons vérifié que les notes 1.5, 1.11 et 1.12 de l'annexe des comptes consolidés donnent une information appropriée.

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

III - Vérification spécifique

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.

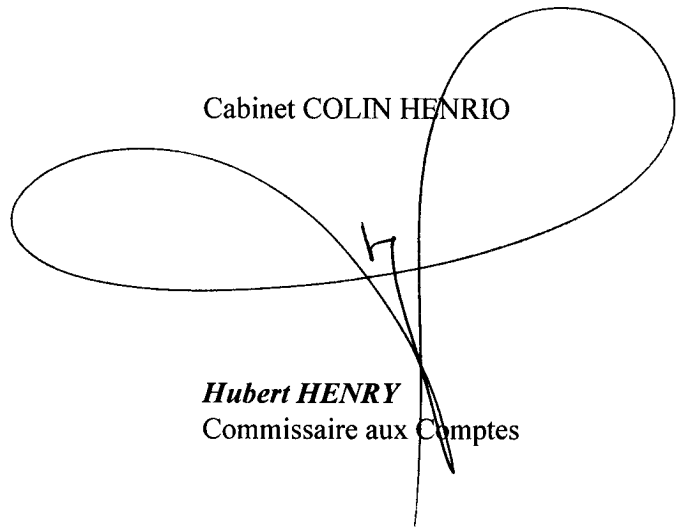
Fait à Rennes,
Le 12 février 2015

SAS HELEOS



Jean-Luc HEBERT
Commissaire aux Comptes

Cabinet COLIN HENRIO



Hubert HENRY
Commissaire aux Comptes

Bilan Consolidé

ACTIF		31/08/2014	31/08/2013
Ecart d'acquisition	I	2 931 541	3 591 641
Capital souscrit non appelé	II		
IMMO. INCORPORELLES			
Frais d'établissement		11 749	
Frais de recherche et développement			
Concessions, brevets, droits similaires		217 434	157 370
Fonds commercial		1 896 486	487 454
Autres immobilisations incorporelles			
Avances, acomptes immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains		41 226	41 564
Constructions		2 082 991	2 308 299
Installations techniques, matériel, outillage		4 671 382	4 099 947
Autres immobilisations corporelles		4 322 785	3 510 724
Immobilisations en cours		306 648	3 800
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Titres de participations		2 374	2 323
Actifs nets en cours de cession			
Participations par mise en équivalence			
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés		17 269	253
Prêts			
Autres immobilisations financières		492 205	359 478
TOTAL III		14 062 549	10 971 212
STOCKS ET EN-COURS			
Matières premières, approvisionnements		2 066 725	1 973 316
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis		38 341	
Marchandises		5 613	11 582
Avances et acomptes versés sur commandes		6 078	12 148
CREANCES			
Créances clients et comptes rattachés		10 536 445	8 998 691
Actifs d'impôts différés		769 539	574 733
Autres créances		5 699 680	5 428 332
Capital souscrit, appelé et non versé			
DIVERS			
Valeurs mobilières de placement		4 997 094	2 159 123
Actions propres			
Disponibilités		3 491 117	4 337 689
COMPTES DE REGULARISATION			
Charges constatées d'avance		483 513	386 244
Liaison Titres			
Liaison Bilan		1	
Liaison entité de gestion			
TOTAL IV		28 094 146	23 881 858
Charges à répartir sur plusieurs exercices	V		
Prime de remboursement des obligations	VI		
Ecart de conversion actif	VII		
Ecart d'arrondi actif	VIII	4	-1
TOTAL GENERAL (I à VIII)		45 088 240	38 444 710

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Bilan Consolidé

PASSIF	31/08/2014	31/08/2013
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	577 125	577 125
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	60 980	60 980
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	9 796	9 796
Autres réserves	10 397 329	7 310 606
Réserves du groupe	-5 843 856	-1 940 680
Ecart de conversion		
Report à nouveau		
Résultat Groupe	3 522 670	2 957 107
Subventions d'investissement		
Amortissement dérogatoires		-1
Autres provisions réglementées		
Titres en auto-contrôle		
TOTAL I	8 724 044	8 974 933
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe	4 774	3 892
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors-groupe	4 607	4 997
TOTAL II	9 381	8 889
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	-4 688	2 188
TOTAL III	-4 688	2 188
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour acquisitions de titres	2 651 053	
Provisions pour risques	2 359 514	1 865 068
Provisions pour charges	206 722	165 467
Provisions pour passif d'impôt différé	83 558	35 485
TOTAL IV	5 300 847	2 066 020
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 559 806	10 142 782
Concours bancaires courants	1 760 925	824 999
Emprunts en crédit-bail		
Emprunts et dettes financières divers	148 048	408 486
Passifs nets en cours de cession		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	405 043	49 258
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 419 644	5 358 569
Dettes fiscales et sociales	11 524 263	9 175 354
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 525 431	726 182
Autres dettes	715 480	707 052
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	31 058 640	27 392 682
Ecart de conversion passif	VI	
Ecart d'arrondi passif	VII	-2
TOTAL GENERAL (I à VII)	45 088 240	38 444 710

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/08/2014	31/08/2013
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	464 410	139 606
Ventes de marchandises Export		350 075
Production vendue de biens - France	7 061 960	6 417 928
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services - France	108 897 985	87 880 108
Production vendue de services Export		3 672 287
TOTAL I	116 424 355	98 460 004
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	1 250	-19 216
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	58 501	24 500
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	892 066	797 815
Autres produits	22 124	7 224
TOTAL II	973 941	810 323
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	265 302	473 136
Variation de stock de marchandises	14 252	37
Achats de matières premières et autres appro.	44 641 161	39 285 021
Variation de stock matières premières et approvisionnements	91 866	-121 280
Autres achats et charges externes	21 709 356	15 208 479
Impôts, taxes et versements assimilés	2 293 467	1 874 024
Salaires et traitements	30 623 258	26 246 901
Charges sociales	9 304 794	8 396 048
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 283 796	1 954 454
Dotations aux provisions /immobilisations		
Dotations aux provisions sur actifs circulants	33 708	31 358
Dotations aux provisions pour risques et charges	641 056	299 058
Autres charges	219 303	162 966
TOTAL III	112 121 319	93 810 202
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	5 276 977	5 460 125
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/08/2014	31/08/2013
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.	89 038	106 089
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10	7 473
Ecart de conversion		9
TOTAL IV	89 048	113 571
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	295 422	288 666
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	7 473	
Ecart de conversion	14	5
TOTAL V	302 909	288 671
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-213 861	-175 100
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 063 116	5 285 025
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	32 316	970
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	156 652	422 822
Reprises sur provisions et transferts de charges	171 249	1 392
TOTAL VI	360 217	425 184
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 501	11 346
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	178 764	428 706
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		68 249
TOTAL VII	200 265	508 301
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	159 952	-83 117
Impôts dus sur les bénéfices	1 715 751	1 714 055
Impôts différés sur les bénéfices	-150 629	-112 473
TOTAL VIII	1 565 122	1 601 582
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	117 847 561	99 809 082
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	114 189 615	96 208 756
Liaisons Résultat		
Résultat des sociétés intégrées	3 657 946	3 600 326
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	130 669	638 222
Résultat d'ensemble consolidé	3 527 277	2 962 104
Résultat groupe	3 522 670	2 957 107
Résultat hors-groupe	4 607	4 997
Résultat par action	88,06675	73,92767
Résultat dilué par action	88,06675	73,92767
Résultat par action avant dot. aux amortissements des écarts d'acquisitions	91,33348	89,88322

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France (règlement 99-02 du Comité de Réglementation Comptable homologué par l'arrêté du 22 juin 1999) et selon les règles et méthodes comptables adoptées pour les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2014.

1.2. Variation de périmètre

Sur l'exercice au 31/08/2014, les variations de périmètre ont été les suivantes :

- SAS GROUPE GB entrée au 01/11/2013
- SAS BATEAUX NANTAIS entrée au 01/11/2013
- EURL EVENDAY SRN entrée au 01/11/2013
- EURL AGENCE EVENDAY entrée au 01/11/2013

1.3. Méthode de consolidation

Toutes les participations significatives dans lesquelles CJP assure, directement ou indirectement, le contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Périmètre de consolidation

SOCIETE	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Méthode de consolidation
BRETAGNE RESTAURATION	100,00%	99,88 %	intégration globale
RESTODRIVE	99,88 %	99,88 %	intégration globale
RESTECO	99,92 %	99,80 %	intégration globale
COLIBRI RESTAURATION	100,00 %	100,00 %	intégration globale
CESARESTO	100,00 %	100,00%	intégration globale
QUINTESSENCE	100,00%	100,00%	intégration globale
HOULE RESTAURATION	100,00%	100,00%	intégration globale
CUISINE EVOLUTIVE	100,00%	100,00%	intégration globale
APRESTO	100,00%	99,88%	intégration globale
POITOU RESTO	100,00%	100,00%	intégration globale
TOQUES REGIONALES	100,00%	100,00%	intégration globale
QG QUARTIER GOURMAND	100,00%	100,00%	intégration globale
LA CUISINE JEAN BOSCO	99,00%	99,00%	intégration globale
VAL D'OISE SERVICE	100,00%	100,00%	intégration globale
GROUPE GB	100,00%	100,00%	intégration globale
BATEAUX NANTAIS	100,00%	100,00%	intégration globale
EVENDAY SRN	100,00%	100,00%	intégration globale
AGENCE EVENDAY	100,00%	100,00%	intégration globale

La SCI LGCT n'est pas été consolidée du fait de la présence d'un usufruit temporaire des parts sociales jusqu'en 2018.

1.4. Date de clôture

Toutes les sociétés consolidées clôturent leur exercice au 31 août.

1.5. Ecart de première consolidation (sur valeurs)

Lors de la première consolidation d'une entreprise, on distingue l'écart d'évaluation (différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée), de l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif, qui représente la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition, est présenté à l'actif du bilan, sous la rubrique "écart d'acquisition" et amorti sur une durée qui reflète, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

La durée d'amortissement retenue par le groupe est de 10 ans pour les écarts d'acquisition positifs, et de 5 ans pour la reprise sur provisions pour acquisition de titres pour les écarts d'acquisition négatifs.

Dans le cas des sociétés du Groupe, les écarts constatés concernent :

- Acquisition, le 31/10/2002, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SARL SBPC. L'écart positif de consolidation de K€ 197 correspond au complément de prix payé par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 28/02/2003, par la SARL SOFIFAREN, de 44,33 % des titres de la SA CJP et le 30/04/2004 des 55 % complémentaires des titres de la même société. Ces écarts positifs de consolidation de K€ 1154 correspondent au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 01/07/2007, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS HOULE RESTAURATION. L'écart positif de consolidation de K€ 2 277 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 01/07/2007, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS CUISINE EVOLUTIVE. L'écart positif de consolidation de K€ 703 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- Acquisition, le 01/10/2009, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS POITOU RESTO. L'écart positif de consolidation de K€ 722 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.

- * Acquisition, le 01/10/2009, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS SO.GE.REST. L'écart positif de consolidation de K€ 320 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- * Acquisition, le 01/01/2012, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS LES TOQUES REGIONALES. L'écart positif de consolidation de K€ 921 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- * Acquisition, le 01/08/2012, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SARL LE COLIBRI RESTAURATION. L'écart positif de consolidation de K€ 281 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société.
- * Acquisition, le 01/08/2013, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS VAL D'OISE SERVICE. L'écart positif de consolidation de K€ 736 correspond au complément de prix par l'actuel propriétaire pour obtenir le contrôle exclusif de la société. La révision de prix minimum sur laquelle les parties en présence sont d'accord a été prise en compte dans cet écart d'acquisition. Un litige est en cours pour l'évaluation du prix définitif de cession et l'écart d'acquisition sera impacté lors de la clôture de la négociation.
- * Acquisition, le 01/11/2013, par la SA CJP, de 100 % des titres de la SAS GROUPE GB, société mère d'un groupe composé de trois sociétés : SAS BATEAUX NANTAIS, EURL EVENDAY SRN, EURL AGENCE EVENDAY. L'écart négatif de consolidation de K€ 3 181 correspond à une plus value potentielle compte tenu des conditions d'acquisition et à des coûts ou pertes futures qui seront supportées par la société acquise, notamment dans le cadre de sa restructuration. L'évaluation du prix définitif de cession dépend du montant du remboursement de la dette figurant au passif de la SAS GROUPE GB, ayant pour origine l'acquisition des titres de la SAS BATEAUX NANTAIS. Le complément de prix, pour un montant maximum de 400 K€, n'étant pas certain à ce jour, l'écart d'acquisition sera impacté lors de la clôture du délai de remboursement, soit le 22 décembre 2015.

1.6. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition : les logiciels sont amortis sur 12 mois.

1.7. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements sont repris sans modification dans les comptes consolidés. Ils correspondent aux amortissements pratiqués selon les durées d'utilisation des actifs:

↳ Constructions.....	20 ans
↳ Agencements des terrains	10 ans
↳ Agencements et aménagements des constructions...	10 ans
↳ Agencements et aménagements divers.....	10 ans
↳ Matériels et outillages industriels.....	8 ans
↳ Matériels de bureau et informatique.....	5 ans
↳ Mobilier.....	8 ans
↳ Matériel de transports d'exploitation.....	5 ans

Les redevances de contrats de crédit-bail immobilier ont été retraitées comme des achats à crédit. Les modalités de ce retraitement sont :

- ↳ Enregistrement du bien en immobilisation à l'actif du bilan consolidé.
- ↳ Comptabilisation en contrepartie de l'emprunt et des subventions touchées par le bailleur au passif du bilan consolidé.
- ↳ Annulation de la redevance enregistrée en charges d'exploitation et comptabilisation d'une charge financière et d'un remboursement progressif de l'emprunt.
- ↳ Constatation de l'amortissement de l'immobilisation conformément aux méthodes comptables du Groupe.
- ↳ Constatation de l'impôt différé résultant du décalage dans les rythmes d'amortissement financier et économique.

1.8. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

1.9. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale. La valeur d'inventaire des créances étant déterminée en fonction d'éventuels problèmes de recouvrement ou de l'exercice de procédures judiciaires ou contentieuses.

1.10. Impôt sur les bénéfices

La SA CJP a conclu une nouvelle convention d'intégration fiscale à compter du 01/09/13. Le périmètre inclut les filiales RESTODRIVE, APRESTO, LA CUISINE JEAN BOSCO.

Les modalités de répartition de la charge globale d'impôt du Groupe sont définies de la manière suivante :

- Principe de neutralité par lequel les filiales doivent constater dans leurs comptes, pendant toute la durée d'intégration dans le Groupe, une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté si elles n'avaient pas été intégrées.
- Comptabilisation du profit d'intégration : les économies d'impôt réalisées par le Groupe à raison de ce régime seront considérées comme un gain immédiat par la SA CJP, société mère du Groupe.

1.11 Ecart d'acquisition positif

Détenue	Valeur brute	Amortissements			Valeur nette
		Début exercice	Dotation	Fin exercice	
CJP	1 154 082	1 089 635	64 447	1 154 082	-
CUISINE EVOLUTIVE	702 860	433 430	70 286	503 716	199 144
HOULE RESTAURATION	2 276 990	1 404 143	227 699	1 631 842	645 148
SBPC	196 853	196 853	-	196 853	-
POITOU RESCO	722 064	282 808	72 206	355 014	367 050
SO.GE.REST	320 673	125 597	32 067	157 664	163 009
TOQUES REGIONALES	920 832	153 475	92 083	245 558	675 274
COLIBRI RESTAURATION	281 600	30 773	28 160	58 933	222 667
VAL D'OISE SERVICE	739 315	6 134	73 932	80 066	659 249
TOTAL	7 315 269	3 722 848	660 880	4 383 728	2 931 541

1.12 Ecart d'acquisition négatif

L'écart négatif est inscrit au niveau des provisions pour acquisition de titres et rapporté au résultat groupe sur une durée de 5 ans.

Détenue	Valeur brute	Amortissements			Valeur nette
		Début exercice	Reprise	Fin exercice	
SAS GROUPE GB	3 181 264		530 211	530 211	2 651 053
TOTAL	3 181 264		530 211	530 211	2 651 053

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveau	Acquisitions	Révaluations	Cession	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation taux de change	Autres mouvements	Clture
Ecart d'acquisition	7 314 489	780									7 315 269
ECARTS D'ACQUISITION	7 314 489	780									7 315 269
Frais d'établissement								20 593			20 593
Frais de recherche et développement								161 109			1 069 008
Concessions, brevets et droits similaires	891 754		30 470		14 325			1 459 032			1 964 841
Fonds commercial	505 809										
Autres immobilisations incorporelles											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 397 563		30 470		14 325			1 640 734			3 054 442
Terrains	43 855										43 855
Constructions	4 097 285		64 136		1 594						4 159 827
Installations techniques, matériel, outillage	9 886 280		1 155 810		364 913			1 330 531			12 007 708
Autres immobilisations corporelles	8 489 150	(1)	1 131 710		393 737			2 426 668			11 653 790
Immobilisations en cours	3 800		302 848								306 648
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	22 520 370	(1)	2 654 504		760 244			3 757 199			28 171 828
Titres de participations											
Actifs nets en cours de cession	2 323		865 808					4 743		(870 500)	2 374
Participations par mises en équivalence											
Autres titres immobilisés	253		17 000					16			17 269
Prêts											
Autres immobilisations financières	359 478		9 073		37 818			161 472			492 205
Créances rattachées à des participations											
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	362 054		891 881		37 818			166 231		(870 500)	511 848
TOTAL GENERAL	31 594 476	779	3 576 855		812 387			5 564 164		(870 500)	39 053 387

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Correction Ouverture	Reprises	Révaluations	Dotations	Virement	Apports	Variation Périodique :	Variation Tx de change	Autres mouvements	Claire
Ecart d'acquisition	3 722 848				660 880						4 383 728
ECARTS D'ACQUISITION	3 722 848				660 880						4 383 728
Frais d'établissement					681			8 163			8 844
Frais de recherche et développement											
Concessions, brevets et droits similaires			14 325		38 792			92 723			851 574
Fonds commercial	734 384										
Autres immobilisations incorporelles											
Avances, acomptes sur immo. incorporelles											
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	734 384		14 325		39 473			100 886			860 418
Terrains	2 291				338						2 629
Constructions	1 788 986		1 594		192 040						1 979 432
Installations techniques, matériel, outillage	5 786 333	(97 404)	277 874		897 590			1 027 681			7 336 326
Autres immobilisations corporelles	4 978 426		337 575		1 154 353			1 535 801			7 331 005
Immobilisations en cours											
Avances et acomptes											
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 556 036	(97 404)	617 043		2 244 321			2 563 482			16 649 392
Amortissements Dérégulatoires	(1)		108 428		108 430			(1)			
AMORTISSEMENTS DEREGULATOIRES	(1)	(1)	108 428		108 430			(1)			
Primes de remboursements des obligations											
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS											
TOTAL GENERAL	17 013 267	(97 404)	739 796		3 653 104			2 664 367			21 893 538

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	C clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS RECLEMENTEES											
Provisions pour risques	1 865 068		645 922	289 704				138 228			2 359 514
Provisions pour charges	165 467		84 205	42 950							206 722
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	2 030 535		730 127	332 654				138 228			2 566 236
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur cons., brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial	18 355							50 000			68 355
Provisions sur autres immo. Incorporables											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	18 355							50 000			68 355
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions		97 404									97 404
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES		97 404									97 404
Provisions sur titres de participation											
Prov. pour cess. actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES											
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et acomptes versés sur commandes											
Provisions sur comptes clients	441 544	2 743	34 280	35 062				22 700			466 205
Provision dépréciation clients douteux		(2 743)									
Provisions sur autres créances	2 743										
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement											
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	444 287		34 280	35 062				22 700			466 205
TOTAL GENERAL	2 493 177	97 404	764 407	367 716				210 928			3 198 200

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Créances par échéances

Créances par échéances						
Groupe : SOFI	Périmètre : SOFIFAREN					
Devise : EUR	Phase : RS					
Scénario : 1	Période : 31/08/2014					
ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, 5 ans	plus de 5 ans		
		Montant	Montant	Montant		
Créances rattachées à des participations	17 269				17 269	
Autres titres immobilisés	492 205				492 205	
Prêts	6 078	6 078				
Autres immobilisations financières	10 495 319	10 495 319				
Avances et acomptes versés sur commandes	507 331					
Créances clients et comptes rattachés	769 539	769 539				
Clients douteux	5 699 680	5 699 680				507 331
Actif d'impôt différé						
Autres créances						
Capital souscrit et appelé, non versé						
TOTAL GENERAL	17 987 421	16 970 616				1 016 805

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Dettes par échéances

Dettes par échéances					
Groupe :	SOFI	Périmètre :	SOFIFAREN		
Devise :	EUR	Phase :	RS		
Scénario :	1	Période :	31/08/2014		
ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans	
		Montant	Montant	Montant	
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 542 651	2 449 186	6 048 205	1 045 260	
Concours bancaires courants	1 760 925	1 760 925			
Emprunts en crédit bail					
Intérêts courus sur emprunts	17 155	17 155			
Emprunts et dettes financières divers	148 048	148 048			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	405 043	405 023			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 419 644	5 419 644			
Dettes fiscales et sociales	11 524 263	11 524 263			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 525 431	1 525 431			
Autres dettes	715 480	715 480			
TOTAL GENERAL	31 058 640	23 965 155	6 048 205	1 045 260	

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Bilan consolidé - passage du social au consolidé

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Rubriques	Cumul des Comptes Sociaux	Partage des capitaux propres	Impôt différé REFISC+REIDSP	Recrutements	Elimination IG	Eliminations	Elim. titres	Post-centralisation	Total
Ecart d'acquisition	I								
Capital souscrit non appelé									2 931 541
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	II								
Frais d'établissement	11 749								11 749
Frais de recherche et développement	217 434								217 434
Concessions, brevets, droits similaires	1 896 486								1 896 486
Fonds commercial									
Autres immobilisations incorporelles									
Avances, acomptes immobilisations incorporelles									
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
Terrains	18 662								41 226
Constructions	2 005 510		22 564						2 082 991
Installations techniques, matériel, outillage	4 671 382		249 216	-171 735					4 671 382
Autres immobilisations corporelles									4 322 785
Immobiliations en cours	306 648								306 648
Avances et acomptes									
IMMOBILISATIONS FINANCIERES									
Titres de participations	17 874 028			62 814		658 258	-18 418 865	-173 853	2 374
Actifs nets en cours de cession									
Participations par mise en équivalence									
Créances rattachées à des participations									
Autres titres immobilisés	17 269								17 269
Prêts									
Autres immobilisations financières	580 836				-88 631				492 205
TOTAL III	31 922 781		271 780	-108 921	-88 631	658 258	-18 418 865	-173 853	14 062 549
STOCKS ET EN-COURS									
Matières premières, approvisionnement	2 066 725								2 066 725
En-cours de production de biens									
En-cours de production de services									
Produits intermédiaires et finis	38 341								38 341
Marchandises	5 613								5 613
Avances et acomptes versés sur commandes	6 078								6 078
CREANCES									
Créances clients et comptes rattachés	22 386 948								10 536 445
Actifs d'impôts différés			194 378	575 161	-11 850 503				769 539
Autres créances	72 252 865				-66 696 062			142 877	5 699 680
Capital souscrit, appelé et non versé									
DIVERS									
Valeurs mobilières de placement	4 997 094								4 997 094
Actions propres	3 491 117								3 491 117
Disponibilités									
COMPTES DE REGULARISATION									
Charges constatées d'avance	483 513		53 251	-53 251					483 513
Liaison entité de gestion									
Liaisons titres									
LIAISONS BILAN									
TOTAL IV	105 728 294		247 628	521 910	-78 546 564			142 877	28 094 146
Charges à répartir sur plusieurs exercices									
Prime de remboursement des obligations									
Ecart de conversion actif									
Ecart d'arrondi actif	4								4
TOTAL GENERAL (I à VIII)	137 651 079		519 409	412 989	-78 635 195	658 258	-15 317 196	-201 104	45 088 240

Bilan consolidé - passage du social au consolidé

Rubriques	Cumul des Comptes Solde/age des capitaux jusqu'à l'impôt différé REFISC+RE					Retraitements	Elimination IG	Eliminations	Elim. titres	Post-centralisation	Total
CAPITAUX PROPRES											
Capital social ou individuel	3 682 921	-3 105 796									577 125
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 204 738	-1 204 738									
Ecart de réévaluation											
Ecart de réévaluation groupe											
Réserve légale	245 567	-184 587									60 980
Réserves statutaires ou contractuelles	16 620	-16 620									
Réserves réglementées	9 706										9 706
Autres réserves	16 326 886	-5 929 557									10 397 329
Réserves du groupe		6 923 799			224 756	-608 274		658 258	-13 007 540	-34 855	-5 843 856
Ecart de conversion											
Report à nouveau	-3 512 208	3 512 208									
Résultat Groupe	8 953 750	-7 192			14 051	-313 270			-5 124 669		3 522 670
Subventions d'investissement						-163 350					
Amortissement dérogatoires	163 350					-354 677					
Autres provisions réglementées	354 676										
Titres en auto-contrôle											
TOTAL I	27 446 096	-12 483			238 807	-1 439 571		658 258	-18 132 209	-34 854	8 724 046
INTERETS MINORITAIRES											
Intérêts hors groupe		5 291			292	-919			110		4 774
Ecart de conversion hors groupe						-199			-2 400		4 607
Résultat hors-groupe		12 483			306	-1 118			-2 290		9 381
TOTAL II											
AUTRES FONDS PROPRES											
Produits des émissions de titres participatifs	-4 688										-4 688
Avances conditionnées											
TOTAL III	-4 688										-4 688
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES											
Provisions pour acquisitions de titres											
Provisions pour risques	289 408					2 070 046			2 817 303	-166 250	2 651 053
Provisions pour charges	206 722										2 359 514
Provisions pour passif d'impôt différé					5 861	77 697					206 722
TOTAL IV	496 130				5 861	2 147 743			2 817 303	-166 250	5 300 847
DETTES											
Emprunts obligataires convertibles											
Autres emprunts obligataires	9 559 806										9 559 806
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 760 925										1 760 925
Concours bancaires courants					274 432	-274 432					
Emprunts en crédit-bail	66 565 310										148 048
Emprunts et dettes financières divers											
Passifs nets en cours de cession	405 043										405 043
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	17 270 087										5 419 644
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 543 896					-19 633					11 524 263
Dettes fiscales et sociales	1 525 431										1 525 431
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 082 976										715 480
Autres dettes											
COMPTES DE REGULARISATION											
Produits constatés d'avance											
TOTAL V	109 713 468				274 432	-294 065					31 058 640
VI											
VII		13			3						16
Ecart de conversion passif											
Ecart d'arrondi passif											
TOTAL GENERAL (I à VII)	137 651 079				519 409	412 969	-78 635 195	658 258	-15 317 196	-201 104	45 088 240

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Résultat consolidé - passage du social au consolidé

		14065	-313469	-5127069					
Rubriques	Cumul des Comptes Sociaux	Partage des capitaux propres	Impôt différé REFISC+REIDSP	Retraitements	Elimination 1G	Elim. titres			Total
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS									
Ventes de marchandises France	464 410								464 410
Ventes de marchandises Export	7 149 795				-87 835				7 061 960
Production vendue de biens - France									
Production vendue de biens Export	120 799 288				-11 901 303				108 897 985
Production vendue de services - France									
Production vendue de services Export									
TOTAL I	128 413 493				-11 989 138				116 424 355
PRODUITS D'EXPLOITATION									
Production stockée	1 250								1 250
Production immobilisée	58 501								58 501
Subventions d'exploitation	867 312			24 754					892 066
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	22 124								22 124
Autres produits									
TOTAL II	949 187			24 754					973 941
CHARGES D'EXPLOITATION									
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	265 302								265 302
Variation de stock de marchandises	14 252								14 252
Achats de matières premières et autres appro.	44 730 622				-89 461				44 641 161
Variation de stock matières premières et approvisionnement	91 866								91 866
Autres achats et charges externes	33 596 860				-11 887 504				21 709 356
Impôts, taxes et versements assimilés	2 293 467								2 293 467
Salaires et traitements	30 623 258								30 623 258
Charges sociales	9 304 794								9 304 794
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 254 309			29 487					2 283 796
Dotations aux provisions /immobilisations									
Dotations aux provisions sur actifs circulants	33 708								33 708
Dotations aux provisions pour risques et charges	291 284			349 772					641 056
Autres charges	231 476								231 476
TOTAL III	123 731 198			379 259	-11 989 138				112 121 319
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	5 631 482			-354 505					5 276 977
Bénéfice attribué ou perte transférée									
Perte supportée ou bénéfice transféré									

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Résultat consolidé - passage du social au consolidé

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Rubriques	Cumul des Comptes Sociaux	Partage des capitaux propres	Impôt différé REFISC-REIDSP	Retraitements	Elimination IG	Elim. titres	Total
PRODUITS FINANCIERS							
Produits financiers de participations	4 996 400					-4 996 400	
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.							
Autres intérêts et produits assimilés	1 682 496				-1 593 460		89 036
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
Ecart de conversion	10						10
TOTAL IV	6 678 906				-1 593 460	-4 996 400	89 048
CHARGES FINANCIERES							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilés	1 888 882				-1 593 460		295 422
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	7 473						7 473
Ecart de conversion	14						14
TOTAL V	1 896 369				-1 593 460		302 909
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	4 782 539					-4 996 400	-213 861
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	10 414 021			-354 805		-4 996 400	5 063 116
PRODUITS EXCEPTIONNELS							
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	32 316						32 316
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	170 871			-14 219			156 652
Reprises sur provisions et transferts de charges	279 678			-108 429			171 249
TOTAL VI	482 865			-122 648			360 217
CHARGES EXCEPTIONNELLES							
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 501						21 501
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	178 764			-27 120			178 764
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	27 120						
TOTAL VII	227 385			-27 120			200 265
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	255 480			-95 528			159 952
Impôts dus sur les bénéfices	1 715 751						1 715 751
Impôts différés sur les bénéfices			-14 065	-136 546			-150 611
TOTAL VIII	1 715 751		-14 065	-136 546			1 565 122
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	136 524 453			-97 894	-13 582 598	-4 996 400	117 947 561
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	127 570 703		-14 065	215 575	-13 582 598		114 189 615
Liaisons Résultat							
Résultat des sociétés intégrées	8 953 750					-4 996 400	3 957 350
Résultat des sociétés mises en équivalence							
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions			14 065	-313 469			130 669
Résultat d'ensemble consolidé	8 953 750		14 065	-313 469		-5 127 869	3 527 277
Résultat groupe	8 953 750	-7 192	14 051	-313 270		-5 124 649	3 522 670
Résultat hors-groupe		7 192	14	-199		-2 400	4 607

Tableau variation des capitaux propres consolidés

Groupe :	SOFI	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/08/2014
Devise :	EUR	Périmètre :	SOFIFAREN

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Autres			TOTAL Situation nette	Situation nette Groupe :	Situation nette Minoritaires	Contrôles
					Ecart de conversion	Ecart de réévaluation	Titres en auto-contrôle				
CAPITAUX PROPRES N-2	577 125		1 603 692	3 895 411				6 076 228	6 068 675	7 553	
Variation des A nouveaux			(1)					(1)		(1)	
Correction des A nouveaux			(31 901)					(31 901)	(31 838)	(63)	
Affectation en réserves			3 891 811	(3 891 811)				(3 600)		(3 600)	
Distribution de dividendes			100					100	100		
Variation de capital											
RESULTAT N-1				2 962 102				2 962 102	2 957 105	4 997	
Variations des écarts de conversion											
Incidence des réévaluations											
- Entrée de périmètre			(63 310)					(63 310)			
- Sortie de périmètre											
- Changement de méthode											
- Restructuration fusion											
- Changement d'intérêts											
- Variation de périmètre			44 205					44 205	(2)	2	
Autres variations								(1)	(1)	1	
CAPITAUX PROPRES N-1	577 125		5 444 594	2 962 104				8 983 823	8 974 934	8 889	
Correction des A nouveaux			(25 907)					(25 907)		(460)	
Affectation en réserves			2 958 504	(2 958 504)				(3 600)	(25 447)		
Distribution de dividendes			(1)	(3 600)				(1)		(3 600)	
Variation de capital											
RESULTAT N				3 527 277				3 527 277	3 522 670	4 607	
Variations des écarts de conversion											
Incidence des réévaluations											
- Entrée de périmètre			75 000					75 000	75 000		
- Sortie de périmètre			(607 242)					(607 242)	(607 242)		
- Changement de méthode											
- Restructuration fusion											
- Changement d'intérêts			(3 215 925)						55	(55)	
- Variation de périmètre									(3 215 925)		
Autres variations											
CAPITAUX PROPRES N	577 125		4 629 023	3 527 277				8 733 425	8 724 044	9 381	
CAPITAUX PROPRES N	577 125		4 629 023	3 527 277				8 733 425	8 724 044	9 381	

Ecart											
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Rubriques	31/08/2014	31/08/2013
Résultat net consolidé	3 527 277	2 962 104
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions (1)	2 811 938	2 808 671
Variation des impôts différés	-150 629	-112 473
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-10 067	5 884
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	6 178 519	5 664 186
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	-1 414 220	-2 708 484
Liaison Bilan	-1	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 764 298	2 955 702
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-2 506 705	-3 561 845
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	191 088	449 009
Incidence des variations de périmètres (3)	-22 432	-1 091 466
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-2 338 049	-4 204 302
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-3 600	-3 600
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	-1	100
Emissions d'emprunts	2 571 000	3 159 000
Remboursements d'emprunts	-3 938 175	-2 965 973
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-1 370 776	189 527
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	1 055 473	-1 059 073
Trésorerie d'ouverture (B)	5 671 814	6 730 887
Trésorerie de clôture (C)	6 727 286	5 671 813
Ecart (A - (C - B)	1	1

(*) Les plus-values de cession ne sont pas nettes d'impôt sauf si écriture post-centralisation en 6916

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

(2) A détailler par grandes rubriques (stocks, créances d'exploitation, dettes d'exploitation)

(3) Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée (A détailler dans une note annexe)

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

1.1. Imposition différée

Sont enregistrées au bilan et au compte de résultat consolidés, les impositions différées résultant :

- du décalage temporaire entre, d'une part, la constatation comptable d'un produit ou d'une charge et, d'autre part, son inclusion dans le résultat fiscal d'un exercice ultérieur (ORGANIC, participation des salariés, congés payés...).
- Des déficits fiscaux reportables (dans la mesure où leur récupération est certaine sur une durée raisonnable ; l'avis n°2001 B du 27/03/2001 du Comité d'Urgence du CNC indique 5 ans).

Les déficits fiscaux du groupe GB n'ont pas été activés au 31 août 2014 compte tenu des incertitudes qui pèsent sur le déroulement de la restructuration de la société.

- Des retraitements induits par la consolidation (retraitement de cession interne d'immobilisation, activation des contrats de location financement, etc.)

Les impôts différés actif et passif sont compensés entre eux au niveau de chaque entité fiscale et sont portés, pour leur montant net, au passif dans « les provisions pour risques et charges » ou, à l'actif, dans les « autres créances ».

1.2. Impôts

La charge d'impôts se décompose comme suit :

	31/08/2014
Impôts exigibles	1 715 751
Impôt différé actif/passif	-150 629
TOTAL	1 565 122

*Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes*

1.3. Résultat exceptionnel

Il s'analyse ainsi :

	31/08/2014	31/08/2013
Produits exceptionnels		
Produits de cession d'immobilisations	156 652	422 822
Sur opération de gestion	32 316	970
Reprises provisions, transferts de charges	171 249	1 392
Total des produits exceptionnels	360 217	425 184
Charges exceptionnelles		
Valeur nette comptable des immobilisations cédées		
Sur opérations de gestion	21 501	11 346
Sur opérations en capital	178 764	428 706
Dotations aux amortissements exceptionnels		68 249
Total des charges exceptionnelles	200 265	508 301
RESULTAT EXCEPTIONNEL	159 952	-83 117

1.4. Résultat financier

	31/08/2014	31/08/2013
Produits financiers		
Dividendes		
Autres intérêts et produits assimilés	89 048	106 098
Reprise sur prov. & transfert charges		
Produit net sur cession valeurs mobilières placement		7 473
Total des produits financiers	89 048	113 571
Charges financières		
Dotations financières aux amort et provisions		
Autres intérêts et charges assimilés	295 436	288 671
Charges nettes sur cession valeurs mobilières placement	7 473	
Total des charges financières	302 909	288 671
RESULTAT FINANCIER	- 213 861	- 175 095

Informations complémentaires

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

1.5. Ventilation du chiffre d'affaires

	Chiffre d'affaires bilan social	Retraitement	Chiffre d'affaires consolidé
CJP	1 114 553	-1 081 903	32 650
COLIBRI RESTAURATION	3 191 160	-148 086	3 043 074
BRETAGNE RESTAURATION	1 725 292	-200 223	1 525 069
RESTODRIVE	1 501 512	-1 501 512	
RESTECO	53 179 530	-1 937 189	51 242 341
TOQUES REGIONALES	7 163 081	-431 259	6 731 822
QUINTESSENCE	861 908	-22 993	838 915
HOULE RESTAURATION	10 896 224	-735 848	10 160 376
CUISINE EVOLUTIVE	16 301 708	-1 522 198	14 779 510
APRESTO	5 323 360	0	5 323 360
POITOU RESTO	8 166 994	-617 793	7 549 201
QG QUARTIER GOURMAND	181 532	-134 848	46 684
CESARESTO	5 238 805	-303 349	4 935 456
LA CUISINE JEAN BOSCO	1 535 719	-1 239 112	296 607
VAL D'OISE SERVICE	2 887 085	-196 831	2 690 254
SAS GROUPE GB	547 588	-547 588	0
SAS BATEAUX NANTAIS	2 724 164	-293 762	2 430 402
EURL EVENDAY SRN	5 491 521	-986 807	4 504 714
EURL AGENCE EVENDAY	381 755	-87 835	293 920
TOTAL	119 268 463	-10 073 144	116 424 355

1.6. Engagements financiers

Les engagements au titre des retraites et indemnités assimilées sont comptabilisés.

Informations complémentaires

Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Engagements donnés

Catégories engagements	Montant	Dirigeants	Au profit des entreprises liées	Autres
Avals et Cautions	5 735 995	-	5 735 995	-
Effets Escomptés	-	-	-	-
Autres : emp.ICNE		-		
Engagement retraite	0			0

Engagements reçus

Catégories engagements	Montant	Dirigeants	Au profit des entreprises liées	Autres
Avals et Cautions				-
Autres	-	-	-	-

Informations complémentaires **Elément des comptes annuels**
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes

Dettes garanties par des sûretés réelles

Nature de la dette	Montant	Nature de la sûreté consentie
Solde du capital des emprunts	3 043 231	Nantissement fonds de commerce, matériel ou actions

1.7. Effectif moyen

Effectif	Cadres	Agents maîtrise	Employés
SA CJP	2		
SAS APRESTO	2		1
SAS RESTECO	28		613
SARL BGNE RESTAURATION			8
EURL QUINTESSANCE			2
SAS HOULE RESTAURATION	7	53	107
SAS CUISINE EVOLUTIVE	3	12	126
SAS POITOU RESTO	3		83
SARL QG QUARTIER GOURMAND			1
SARL CESARESTO		3	33
SARL COLIBRI RESTAURATION	2		38
SAS LES TOQUES REGIONALES	2		82
SARL LA CUISINE JEAN BOSCO			10
SAS VAL D'OISE SERVICE	1	2	15
SAS GROUPE GB	1		
SAS BATEAUX NANTAIS			28
EURL EVENDAY SRN			68
EURL AGENCE EVENDAY		1	
Total	51	71	1 215

1.8 .Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 de mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/08/2014, la valeur correspondante au volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est estimée à 1 119 275 €.

**Elément des comptes annuels
visés au présent rapport
Le Commissaire aux Comptes**