RCS : THIONVILLE
Code greffe : 5753

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2005 B 00373
Numéro SIREN : 485 277 289
Nom ou dénomination : FIFAM

Ce dépôt a été enregistré le 09/10/2023 sous le numéro de dépôt 2055

7023B2055
09/11/23
54

E.Leclerc

Comptes consolidés au 31 janvier 2023

Groupe FIFAM

FIDUEST
PARTENAIRES CONSEIL

FIDUCIAIRE RHENANE
D'AUDIT & COMPTABILITÉ
Société d'Expertise Comptable

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Table des matières

États financiers **4**

Compte de résultat consolidé 4

Bilan consolidé 5

Tableau de flux de trésorerie consolidé 6

Variations des capitaux propres 7

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes **8**

Méthodes et principes de consolidation **11**

Principes généraux 11

Définition du périmètre de consolidation 11

Variation du périmètre de consolidation 12

Règles et méthodes comptables 13

Notes annexes sur les postes du bilan **20**

Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill) 22

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles 23

Annexe 2.2 Ammortissement des immobilisations corporelles et incorporelles 24

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers 25

Annexe 4. Stocks et en-cours 26

Annexe 5. Impôt différé 26

Annexe 6.1 Actif circulant 27

Annexe 7. Trésorerie nette 28

Annexe 8. Provisions des impôts différés 29

Annexe 9. Dettes financières 31

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 32

Notes annexes sur les postes du compte de résultat **33**

Annexe 11. Chiffre d'affaires 33

Annexe 12. Autres produits d'exploitation 33

Annexe 13. Achats consommés 34

Annexe 14. Charges externes 34

Annexe 15. Impôts et taxes 35

Annexe 16. Charges de personnel 35

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 35

Annexe 18. Produits financiers 37

Annexe 19. Charges financières 37

Annexe 20. Produits exceptionnels 37

Annexe 21. Charges exceptionnelles 37

Annexe 22. Charges d'impôts 38

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Autres Informations **39**

Effectifs 39

Engagements hors-bilan 39

Rémunérations des commissaires aux comptes 45

Rémunération des dirigeants 66

Résultats sectoriels 66

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2023	2022
Chiffre d'affaires	**130 510 431**	**112 205 071**
Autres produits d'exploitation	**2 602 355**	**2 605 842**
Achats consommés	**(100 207 898)**	**(84 280 337)**
Charges de personnel	**(14 430 182)**	**(13 451 615)**
Autres charges d'exploitation	**(7 757 494)**	**(6 803 664)**
Impôts et taxes	**(1 665 763)**	**(1 766 452)**
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(4 463 063)**	**(3 982 931)**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	**4 588 386**	**4 525 915**
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquistion		
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	**4 588 386**	**4 525 915**
Charges et produits financiers	**(496 118)**	**(386 393)**
Charges et produits exceptionnels	(432 577)	60 294
Impôts sur les résultats	**(1 093 927)**	**(1 010 992)**
Résultat net des entreprises intégrées	**2 565 764**	**3 188 825**
Résultat net des activités abandonnées		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	**2 565 764**	**3 188 825**
Intérêts minoritaires	382 406	18 856
Résultat net (part du groupe)	**2 183 358**	**3 169 969**
Résultat net (Part du groupe)	2 183 359	3 169 969
Contrôle	(1)	(0)
Résultat par action	873,34	1 267,99
Résultat dilué par action	873,34	1 267,99

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CERTIFIÉ CONFORME

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé	Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	**31 497 283**	**32 018 324**
Dont Ecarts d'acquisition	*29 089 222*	*29 652 788*
Immobilisations corporelles	**24 159 665**	**23 740 609**
Immobilisations financières	**3 434 130**	**3 494 167**
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	**59 091 078**	**59 253 100**
Stocks et en-cours	**8 177 911**	**7 817 043**
Clients et comptes rattachés	**1 833 238**	**1 657 704**
Autres créances et comptes de régularisation	**6 976 240**	**7 386 604**
Dont Impôts différés Actif	*0*	*(0)*
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	**702 560**	**1 239 241**
Actif circulant	**17 689 949**	**18 100 592**
Total Actif	**76 781 027**	**77 353 692**
Contrôle	**1**	**(2)**
Capital	40 000	40 000
Primes liées au capital		
Réserves et résultat consolidés	18 819 142	16 817 538
Autres		
Capitaux propres (Part du groupe)	**18 859 142**	**16 857 538**
Intérêts minoritaires	**996 725**	**614 357**
Total des capitaux propres	**19 855 866**	**17 471 895**
Autres fonds propres	**24 197**	
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	**4 514 354**	**4 778 952**
Provisions	**4 514 354**	**4 778 952**
Dettes financières	**32 452 508**	**35 781 960**
Fournisseurs et comptes rattachés	**8 646 355**	**8 070 157**
Autres dettes et comptes de régularisation	**11 287 745**	**11 250 730**
Dont Impôts différés Passif	*1 240 175*	*1 064 255*
Dettes	**52 386 608**	**55 102 847**
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	**76 781 026**	**77 353 694**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.01
Résultat net total des entités consolidées	**2 565 765**
Dotations / Reprises aux amortissements,prov. et dépréciations	3 136 357
Dotations aux amort./dépr. immos corporelles et incorporelles	2 813 192
Dotations amort./Dépr. écarts d'acquisition	563 566
(+) Dotations et reprises aux provisions - passif	(240 401)
Variation de l'impôt différé	168 258
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	96 501
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	18 223
Marge brute d'autofinancement	**5 985 103**
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	261 879
Variation nette des stocks	(360 868)
Variation nette des clients et comptes rattachés	(175 534)
Variation nette des autres postes d'actifs	410 365
Variation nette des fournisseurs et comptes rattachés	576 198
Variation nette des autres postes du passif	(188 282)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**6 246 982**
Acquisitions d'immobilisations	(3 138 290)
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	(128 370)
Acquisitions d'immobilisations corporelles	(3 045 136)
Acquisitions autres immobilisations financières	(14 160)
Dettes sur acquisitions d'immobilisations	49 377
Cessions d'immobilisations	62 662
Cessions d'immobilisations incorporelles	
Cessions d'immobilisations corporelles	55 662
Cessions d'immobilisations financières	7 000
Réduction des autres immobilisations financières	72 197
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(3 003 431)**
Émissions d'emprunts	1 522 687
Remboursements d'emprunts	(4 873 501)
Variation des subventions d'investissements	
Dividendes versés des filiales	(38)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(203 141)
Variation nette des concours bancaires	14 721
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**(3 539 272)**
Variation de change sur la trésorerie (IV)	
Variation de change sur autres postes du bilan	
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(295 721)**
Trésorerie : ouverture	(3 504 379)
Trésorerie : ouverture	**(3 504 379)**
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur	
Trésorerie : clôture	**(3 800 100)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	**40 000**		**13 759 136**			**2 644 995**	**16 444 131**	**595 601**
Affectation du résultat N-1			2 644 994			(2 644 994)		
Distribution/ brut versé			(2 604 545)				(2 604 545)	(101)
Résultat						3 169 969	3 169 969	18 856
Autres augmentations, diminutions			(152 016)				(152 016)	
Correction à-nouveaux			(152 016)				(152 016)	
Autre			(0)			(1)	(1)	(0)
2022	**40 000**		**13 647 569**			**3 169 969**	**16 857 538**	**614 357**
Affectation du résultat N-1			3 169 969			(3 169 969)		
Distribution/ brut versé			(203 141)				(203 141)	(38)
Var. de capital en numéraire et souscrip			4				4	
Résultat			(2)			2 183 360	2 183 358	382 406
Autres augmentations, diminutions			19 646				19 646	
Correction à-nouveaux			19 646				19 646	
Reclassement, restructuration et changement de méthode			1 738				1 738	
Changement de méthode			1 738				1 738	
Autre			0			(1)	(1)	(0)
2023	**40 000**		**16 635 783**			**2 183 359**	**18 859 142**	**996 725**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Présentation du groupe et évolution

La société mère :

S.A.S. FIFAM

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Exploitation

Un contrat de location gérance permet à FIFAM S.A.S. d'exploiter le fonds de commerce de la FADIS S.A.S.

Les sociétés filiales :

S.A.S. FADIS

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : bailleur de fonds de commerce.

Détention : 98.64%

Les sociétés filiales de la S.A.S. FADIS

EURL CAL

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Centre Auto.

Détention : 100%

EURL FAMECK VOYAGES

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Agence de voyages

Détention : 100%

EURL PARFUDIS

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Parfumerie et Institut

Détention : 100%

EURL MLT OPTIQUE

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Optique

Détention : 100%

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

EURL MLT SPORTS & LOISIRS

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Magasin de sports, jardinage et animalerie.

Détention : 100%

SCI LOUVRE

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Location immobilière

Détention : 99.66%

EURL M2L

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Magasin de prêt à porter, boulangerie

Détention : 100%

S.A.S. ROMBASDIS

Supermarché E. LECLERC express – Rue du Muguet – 57120 ROMBAS

Activité : Supermarché express

Détention : 100 %

Sociétés ad'hoc :

Activité : Location immobilière

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

SCI JEUNESSE

SCI AERIE

SCI ETOILE

SCI OPERA

SCI BEAUBOURG

SCI DAUPHINE

SCI BEAUVAU

SCI CHATELET

SCI SORBONNE

SCI VENDOME

SCI ACERAS

SCI ELYSEE

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Faits marquants de l'exercice

Aucun fait marquant n'est à signaler.

Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'a été opéré au cours de l'exercice clos au 31 janvier 2023.

Comptes consolidés pro forma et incidence des effets de périmètre

Aucun changement de périmètre n'est à signaler à la clôture 2023.

Il est à noter cependant que les résultats part du groupe des entités ad 'hoc ont été reclassés en intérêts minoritaires.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Nouvelle réglementation

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01.

L'exercice clos le 31/01/2023 a une durée de 12 mois, tout comme l'exercice précédent, clos le 31/01/2022.

La date de clôture de la société mère et de ses filiales Fadis, Cal, Parfudis, MLT Optique, MLT Sports & Loisirs, Fameck Voyages, M2L et Rombasdis est le 31/01/2023.

Les autres sociétés du groupe clôturent au 31/12/2022.

Par mesure de simplification et étant donné l'absence d'événements significatifs sur ces filiales, il n'a pas été réalisé de situations intermédiaires comme le préconise le règlement 99-02.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Date de clôture et durée des exercices

Société	Date de clôture N	Durée exercice N (en mois)	Date de clôture N-1	Durée exercice N-1 (en mois)
S.A.S. FIFAM	31/01/2023	12	31/01/2022	12
S.A.S. FADIS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL CAL	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL FAMECK VOYAGES	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL PARFUDIS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL MLT OPTIQUE	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL MLT SPORTS & LOISIRS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
SCI LOUVRE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
EURL M2L	31/01/2023	12	31/01/2022	12
SCI JEUNESSE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI AERIE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI ETOILE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI OPERA	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI BEAUBOURG	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI DAUPHINE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI BEAUVAU	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI CHATELET	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI SORBONNE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI VENDOME	31/12/2022	12	31/12/2021	12
S.A.S. ROMBASDIS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
SCI ACERAS	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI ELYSEE	31/12/2022	12	31/12/2021	12

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/01/2007.

Au 31 janvier 2023, le périmètre comprenait 22 sociétés tout comme l'exercice précédent.

Toutes sont intégrées globalement.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIFAM	IG	100,00	100,00
FADIS	IG	98,64	98,64
FAMECK VOYAGES	IG	98,64	98,64
CAL	IG	98,64	98,64
M2L	IG	98,64	98,64
MLT OPTIQUE	IG	98,64	98,64
MLT SPORT	IG	98,64	98,64
PARFUDIS	IG	98,64	98,64
SCI AERIE	IG	100,00	100,00
SCI BEAUBOURG	IG	100,00	100,00
SCI BEAUVAU	IG	99,67	99,67
SCI CHATELET	IG	99,49	99,49
SCI DAUPHINE	IG	99,71	99,71
SCI DE L'ETOILE	IG	100,00	100,00
SCI LA JEUNESSE	IG	100,00	100,00
SCI LOUVRE	IG	98,30	98,30
SCI OPERA	IG	100,00	100,00
SCI SORBONNE	IG	98,90	98,90
SCI VENDOME	IG	100,00	100,00
ROMBASDIS	IG	98,64	98,64
SCI ACERAS	IG	99.94	99.94
SCI ELYSEE	IG	100,00	100,00

Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre n'a eu lieu au cours de l'exercice.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Écarts d'acquisition et écart d'évaluation

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à la valeur d'utilité des actifs et des passifs,

  Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition, ou, en l'absence de marché, à la valeur nette vénale des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond donc à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

- Ecarts d'acquisition positifs

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Les écarts d'acquisition positifs sont amortis linéairement sur une durée de 5 ans.

- Ecarts d'acquisition négatifs

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».

Les écarts d'acquisition négatifs sont amortis linéairement sur une durée de 5 ans.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***CAL***

Lot n°1

Les titres ont été souscrits à la valeur nominale lors de la constitution de la société : 6 098 €.

Il n'y a pas d'écart d'acquisition à constater.

Lot n°2

Les titres ont été rachetés à l'euro symbolique.

Valeur des capitaux propres au 31/01/2006	18 637 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales	1 €
Quote part des capitaux propres détenus	100%
Ecart de première de consolidation	-18 636 €

L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat selon un plan de reprise et de provision.

La reprise de l'écart d'acquisition s'est effectuée sur 5 ans selon le mode linéaire :

- Reprises antérieures	18 636 €
- Reprise de l'exercice	-
- Reprises cumulées	18 636 €
- Solde sur provision sur titres	-

- ***PARFUDIS***

Dans le cadre de l'augmentation de capital d'un montant de 58 048 € par compensation d'une somme détenue dans le compte courant S.A.S. Fadis chez Parfudis puis d'une réduction de capital en résorbant le report à nouveau débiteur à la date du 31 janvier 2003, nous avons déterminé l'écart d'acquisition suivant :

- Valeur des capitaux propres au 31/01/2003	28 546 €
- Coût d'acquisition définitif des parts sociales	66 048 €
- Quote part des capitaux propres détenus	100%
- Ecart d'acquisition	37 502 €

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il sera en conséquence affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'amortissement de l'écart d'acquisition s'effectuera sur 5 ans selon le mode linéaire :

- Amortissements antérieurs	37 502 €
- Amortissement de l'exercice N	-
- Amortissements cumulés	37 502 €

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***FADIS***

- L'écart constaté sur le fonds de commerce :

Au regard des usages pratiqués dans ce secteur d'activité, l'écart d'évaluation du fonds de commerce pour les comptes consolidés au 31/01/2006 a été évalué à 32 887 211€.

Il paraît important d'ajouter que la tendance actuelle du chiffre d'affaires permet d'affirmer qu'il n'y a pas lieu de déprécier le fonds de commerce.

- L'écart constaté sur l'immobilier a été déterminé dans la même étude.

L'amortissement de l'écart d'évaluation sur les constructions s'effectuera sur 20 ans selon le mode linéaire :

Montant brut de l'écart	6 318 125 €
Amortissement de l'exercice N	315 906 €
Amortissements antérieurs	5 054 496 €
Valeur nette au 31/01/2023	947 723 €

- Ecart d'acquisition

Valeur des capitaux propres	6 594 313 €
Ecart d'évaluation sur fonds de commerce	32 887 221 €
Plafonnement écart d'évaluation sur fonds	- 3 234 433 €
Ecart d'évaluation sur construction	6 318 125 €
Impôt différé sur écart d'évaluation / construction	- 2 106 042 €
Quote-part des capitaux propres détenus	98%
Coût d'acquisition définitif des actions	39 650 000 €
Ecart d'acquisition	0 €

Afin d'avoir une représentation plus fidèle de la situation de l'impôt différé, il a été décidé de constater l'impôt différé sur la plus-value latente de la construction.

A la date du 27 septembre 2013, il a été acquis 12 titres pour une valeur de 125 166 €

- Valeur des capitaux propres au 31/01/2013 5 653 115 €
- Résultat 2013 : -176298 € / 365*239 - 115 439 €
- Détermination de la valeur pour 2 500 actions 5 537 676 €
- Valeur de l'action : 2 215 €
- 12 actions = 2 215 € * 12 soit 26 580 €
- D'où un écart d'acquisition constaté de 98 586 €

La durée d'amortissement des écarts d'acquisition positifs appliquée correspond à la durée retenue pour le calcul de la rentabilité globale de l'investissement. En l'espèce, une durée de 5 ans a été retenue.

- Amortissements antérieurs 98 586 €
- Amortissement de l'exercice N 0 €
- Amortissements cumulés 98 586 €
- Valeur nette au 31/01/2021 0 €

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- Reclassement obligatoire des Parts de Marché :

Pour les exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2016, les groupes doivent obligatoirement reclasser en écart d'acquisition les parts de marché existantes à leur bilan d'ouverture.

Cette modification réglementaire constitue un changement de méthode comptable.

De ce fait, les parts de marché inscrites à l'actif du bilan consolidé, en « immobilisations incorporelles » au 01/02/2017 ont été reclassées dans le poste « écart d'acquisition » pour 29 652 788 €.

- Détermination et Amortissement de l'Ecart d'Acquisition :

Le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015 prévoit que :

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice,

Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis linéairement sur cette durée,

Dans les cas exceptionnels où la durée d'utilisation est limitée mais où elle ne peut pas être déterminée de façon fiable, les écarts d'acquisition sont amortis forfaitairement sur 10 ans.

Au 31/01/2023, le fonds de commerce a fait l'objet d'une évaluation selon la méthode des experts. Cette méthode consiste à évaluer le fonds de commerce en faisant la moyenne deux ratios :

- 2 mois et demi de chiffre d'affaires moyen sur les 3 derniers exercices des comptes combinés
- 2.5 fois la marge moyenne retraitée après charges de fonctionnement des 3 derniers exercices combinés.

Selon cette méthode, la valeur du fonds de commerce s'élève au 31/01/2023 à un montant de 21 199 293 euros contre un montant inscrit à l'actif pour un montant de 29 652 788 euros soit un écart à amortir d'un montant de 8 453 495 sur une durée de 15 ans :

EVALUATION FDC FIFAM

VALORISATION SELON LA METHODE DES EXPERTS

	COMPTES COMBINES	
		31/01/23
CA HT HC annuel		97 965 919
au 31/01/2021	96 808 630	
au 31/01/2022	95 983 113	
au 31/01/2023	101 106 015	
CA HT HC mensuel moyen		***8 163 827***
Coefficient multiplicateur		2,5
Marge apres charges de fonctionnement moyenne		***8 795 608***
au 31/01/2021	8 949 451	
au 31/01/2022	8 518 955	
au 31/01/2023	8 918 417	
Coefficient multiplicateur		2,5
VALEUR DU FONDS DE COMMERCE		**21 199 293**
Fonds de commerce inscrit à l'actif		29 652 788
Ecart à amortir		**8 453 495**
Amortissement sur 15 ans		**563 566**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Un contrat de crédit-bail avait été signé en date du 18 décembre 1998 pour le financement du transfert du magasin. Le montant total du crédit-bail s'élevait à 10 671 431 euros et se décomposait comme suit :

Terrain	1 057 996 euros
Constructions	9 613 435 euros
Total	10 671 431 euros

La levée d'option du crédit-bail a été effectuée le 17 décembre 2013.

Ces montants ont été comptabilisés en immobilisations et amortis de la manière suivante :

Valeur brute de la construction comptabilisée	9 613 435 euros
Amortissements antérieurs	9 613 435 euros
Amortissements de l'exercice 2023	0 euro
Amortissements cumulés	9 613 435 euros
Valeur nette au 31/01/2023	0 euro

Les amortissements au titre des exercices 2015, 2016 et 2017 n'avaient pas été comptabilisés et avaient été corrigés en 2018.

- Dépréciation des actifs immobilisés

Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks des sociétés FIFAM, CAL, PARFUDIS, MLT OPTIQUE, MLT SPORTS & LOISIRS, ROMBASDIS et M2L sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les CGV et les CPV)

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

Modalités de calcul du résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

Impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable. Les écarts temporaires entre le résultat comptable et le résultat fiscal sont traduits dans les comptes.

Les effets de variations de taux d'impôts et/ou le changement de règles fiscales sur les actifs et passifs d'impôts différés existant affectent le résultat de l'exercice.

Conformément au règlement 99-02 du CRC, les actifs et passifs d'impôt différés sont compensés lorsqu'ils concernent une même entité fiscale.

L'impôt est calculé sans actualisation.

Les impôts différés sont calculés sur :

- Les décalages fiscaux temporaires
- Les retraitements de crédit-bail
- Les indemnités de retraite
- Les éliminations de cessions internes d'immobilisations

Conformément au règlement 99-02, le respect des conditions de constatation des actifs d'impôt différé doit être réexaminé à chaque clôture.

Conformément au règlement 99-02, §310 et 312, les actifs d'impôt différé, qu'ils soient liés à des différences temporaires déductibles, à des crédits d'impôt ou à des pertes fiscales reportables, ne sont pris en compte que si leur récupération est probable.

Il est à noter que les actifs et passifs d'impôts différés ont été évalués en utilisant le taux en vigueur à la clôture de l'exercice de leur comptabilisation. Le « stocks » d'impôts différés issu des exercices précédents n'a donc pas été réévalué au taux de 25%, l'impact étant jugé non significatif.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux.

Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les engagements de retraite ont été calculés en évaluant selon la méthode prospective (méthode préférentielle), ce que la société devrait verser à ses salariés partant en retraite en fonction :

- de la législation sociale et la convention collective nationale appliquée par la société,
- de la durée d'activité restante des salariés supposés présents au moment de leur départ en retraite en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité,
- des salaires réévalués jusqu'à la date de départ en retraite,
- du taux d'actualisation de 3.48%.

Les engagements de retraite sont déterminés en retenant l'hypothèse selon laquelle le départ est à l'initiative du salarié (âge retenu : 63 ans).

Le calcul de l'engagement de retraite a été effectué en tenant compte des charges sociales à hauteur de 30%.

Le montant des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière s'élève à 412 604 euros au 31 janvier 2023.

Dividendes intragroupes

La SCI Louvre a versé 5 000 € à FADIS S.A.S. au titre de la distribution de son résultat de l'exercice clos au 31/12/2021.

Les SCI BEAUVAU, SORBONNE et DAUPHINE ont versé un total de 23 519 € à la SCI BEAUBOURG au titre de la distribution de leur résultat de l'exercice clos le 31/12/2021.

Ces montants ont été éliminés lors de la consolidation des comptes.

Ecritures intragroupes

Les créances et dettes réciproques ainsi que les produits et charges réciproques ont été éliminés.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Intégration fiscale

Les sociétés comprises dans le périmètre d'intégration fiscale sont les suivantes : FIFAM – FADIS – FAMECK VOYAGES – CAL – PARFUDIS - M2L – MLT OPTIQUE, MLT SPORTS & LOISIRS et ROMBASDIS.

FIFAM est la société mère de cette intégration fiscale.

La troisième conception, dite « la méthode de réallocation des économies », définie dans l'avis relatif aux règles comptables applicables aux sociétés qui optent pour le régime de l'intégration fiscale du Conseil National de la Comptabilité (avis n°37 du CNC du 2 juin 1989), a été choisie, notamment en ce qui concerne la répartition de l'impôt sur les sociétés.

Dans cette conception :

- Les charges d'impôt sont supportées par chacune des sociétés (mère et filiale) comme en l'absence d'intégration fiscale, sauf pour les sociétés intégrées qui ont été déficitaires pendant l'intégration et qui sont redevenues bénéficiaires (compte tenu du produit constaté antérieurement) ;
- Les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés déficitaires, qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat ;
- Les économies ou complément d'impôt, réalisées par le groupe, liées aux corrections des assiettes fiscales sont conservées chez la société mère ;
- Les économies d'impôt liées à l'utilisation des avoirs fiscaux et crédits d'impôt sont utilisées par la société mère pour le paiement de l'IS.

Evènements postérieurs à la clôture

Aucun événement de ce type n'est à signaler à la clôture 2023.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	29 788 876	29 788 876						
Amortissements des écarts d'acquisition	(136 088)	(699 654)			(563 566)			
Valeur nette	**29 652 788**	**29 089 222**			**(563 566)**			
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	**29 788 876**	**(699 654)**		**29 089 222**
Partenaires				
P-FADIS	29 751 374	(662 152)		29 089 222
P-PARFUDIS	37 502	(37 502)		
Partenaires hors groupe				
Ecart d'acquisition passif				
Partenaires				
Partenaires hors groupe				

L'écart d'acquisition rattaché à FADIS se décompose comme suit :

	Valeur Brute	Amortissement	Valeur nette
Fonds de commerce	29 652 788 euros	563 566 euros	29 089 222 euros
Acquisition de titres	98 586 euros	98 586 euros	0 euro

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	10 064	10 064					
Concessions, brevets et droits similaires	403 768	466 042	62 274				
Fonds commercial	1 151 404	1 151 404					
Autres immobilisations incorporelles	1 134 983	1 134 983					
Ecart d'acquisition	29 788 876	29 788 876					
Avances et acomptes s/immo. incorp.	46 533	66 096	66 096	(46 533)			
Immobilisations incorporelles	**32 535 629**	**32 617 466**	**128 370**	**(46 533)**			
Terrains	1 819 885	1 819 885					
Agencements et aménagements de terrains	2 139 203	2 663 964	524 760				
Constructions	37 931 815	37 785 125	350	(148 089)			1 050
Constructions sur sol d'autrui	1 601 715	1 604 485	2 770				
Installations techniques, matériel & outillage	4 158 481	4 203 844	347 539	(670 000)			367 824
Autres immobilisations corporelles	5 786 143	6 513 440	727 297				
Immobilisations corporelles en cours	1 414 781	2 746 753	1 442 420				(110 449)
Immobilisations corporelles	**54 852 023**	**57 337 495**	**3 045 136**	**(818 089)**			**258 425**
Total	**87 387 652**	**89 954 961**	**3 173 506**	**(864 622)**			**258 425**
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Crédit-Bail (Liasse)	12 540 292	12 148 717					
Crédit-Bail (Ecritures manuelles)	161 035	161 035					
Immobilisations corporelles	12 701 327	12 309 752					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(7 884)	(9 897)	(2 013)				
Concessions, brevets et droits similaires	(373 333)	(410 632)	(37 299)				
Amortissements des écarts d'acquisition	(136 088)	(699 654)	(563 566)				
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(517 305)**	**(1 120 183)**	**(602 878)**				
Agencements et aménagements de terrains	(1 010 761)	(1 130 071)	(119 310)				
Constructions	(22 556 128)	(24 075 399)	(1 556 735)				37 464
Constructions sur sol d'autrui	(1 355 571)	(1 424 946)	(69 375)				
Installations techniques, matériel & outillage	(3 211 823)	(3 054 779)	(512 956)				670 000
Autres immobilisations corporelles	(2 977 131)	(3 492 635)	(515 505)				
Amortissements des immobilisations corporelles	**(31 111 414)**	**(33 177 830)**	**(2 773 881)**				**707 464**
Amortissements sur actif immobilisé	**(31 628 719)**	**(34 298 013)**	**(3 376 758)**				**707 464**
Dont immobilisations en crédit-bail :	(11 007 422)	(10 671 269)					
Crédit-Bail (Liasse)	(10 993 037)	(10 656 884)					
Crédit-Bail (Ecritures manuelles)	(14 385)	(14 385)					
Immobilisations corporelles	(11 007 422)	(10 671 269)					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	75	75		(4)				4
Titres immobilisés (non courants)	3 074 246	3 072 997	751	(2 000)				
Prêts	78 709	6 552		(72 158)				
Dépôts et cautionnements versés	273 766	287 176	13 409					
Autres créances immobilisées	73 922	73 883		(39)				
Immobilisations financières	**3 500 718**	**3 440 682**	**14 160**	**(74 201)**				**4**
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	**3 500 718**	**3 440 682**	**14 160**	**(74 201)**				**4**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Prêts	6 552						6 552
Dépôts et cautionnements versés	287 176						287 176
Autres créances immobilisées	73 883						73 883
Total	**367 610**						**367 610**

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Prêts	(6 552)	(6 552)					
Dépréciations sur immobilisations financières	**(6 552)**	**(6 552)**					
Dépréciations sur actif financier	**(6 552)**	**(6 552)**					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2022					
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	79 249		79 249	57 918		57 918
Stocks de marchandises	8 652 042	(553 380)	8 098 662	8 256 972	(497 847)	7 759 125
Stocks et en-cours	**8 731 291**	**(553 380)**	**8 177 911**	**8 314 890**	**(497 847)**	**7 817 043**

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	2022	2023	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	**(1 064 255)**	**(1 240 175)**	**(157 613)**	**(10 645)**			**(7 662)**
Impôts différés - actif	(0)	0	(11 529)	(10 645)			22 174
Impôts différés - passif	1 064 255	1 240 175	146 085				29 836
Fiscalité différée (décalages temporaires)	199 121	66 442	(121 409)	(11 271)			1
Impôts différés - actif	199 121	188 708	857	(11 271)			1
Impôts différés - passif		122 266	122 266				
Fiscalité différée (retraitements)	(1 263 376)	(1 306 616)	(36 205)	626			(7 662)
Fiscalité différée : compensation Actif/Passif	(0)	0					1
Impôts différés (Activation du crédit-bail)	7 703	15 835		15 835			(7 703)
Impôts différés (Activation des engagements de retraite)	206 184	103 151	(91 363)	(11 671)			
Impôts différés (Elim. Des prov.réglementées)		20 155		20 155			
Annulation de la fiscalité avant compensation	(831 583)	(801 708)					29 875
Fiscalité différée (écritures manuelles)	418 575	473 859	78 977	(23 693)			
Fiscalité différée : compensation Actif/Passif	1 064 255	1 240 175					175 920
Impôts différés (Homogeneisation des amortissements)	(846 624)	(846 624)					
Impôts différés (Activation du crédit-bail)	280 369	280 410	81				(40)
Impôts différés (Elim. Des prov.réglementées)	356 072	379 809	23 737				
Annulation de la fiscalité avant compensation	(1 895 838)	(2 041 883)					(146 044)
Impôts différés (Ecart d'évaluation)	2 106 021	2 106 021					
Sous total	(1 064 255)	(1 240 175)	(157 613)	(10 645)			(7 662)
Autres							0
Valeur nette par catégorie	**(1 064 255)**	**(1 240 175)**	**(157 613)**	**(10 645)**			**(7 662)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 6.1 Actif circulant

Libellé	2023 Brut	2023 Provisions	2023 Net	2022 Brut	2022 Provisions	2022 Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	1 916 367	(83 129)	**1 833 238**	1 750 670	(92 966)	**1 657 704**
Clients et comptes rattachés	**1 916 367**	**(83 129)**	**1 833 238**	**1 750 670**	**(92 966)**	**1 657 704**
Capital souscrit non appelé	13 000		13 000	13 000		13 000
Avances et acomptes versés sur commandes	821 174		821 174	900 795		900 795
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	88 134		88 134	68 265		68 265
Impôts différés - actif	0		0	(0)		(0)
Créances fiscales hors IS part < 1an	1 106 094		1 106 094	1 334 283		1 334 283
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	124 233		124 233	5 459		5 459
Comptes courants part < 1an	2 063 932		2 063 932	2 714 476		2 714 476
Autres créances part < 1an	1 982 868		1 982 868	1 606 303		1 606 303
Charges constatées d'avance part < 1 an	776 804		776 804	744 023		744 023
Autres créances et comptes de régularisation	**6 976 240**		**6 976 240**	**7 386 604**		**7 386 604**
Clients et autres créances	**8 892 606**	**(83 129)**	**8 809 477**	**9 137 274**	**(92 966)**	**9 044 308**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<3 ans	4 ans<<3 ans	Au dela
Clients et comptes rattachés part < 1 an	1 916 367	1 916 367					
Clients et comptes rattachés	**1 916 367**	**1 916 367**					
Avances et acomptes versés sur commandes	821 174	821 174					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	88 134	88 134					
Impôts différés - actif	0	0					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	1 106 094	1 106 094					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	124 233	124 233					
Comptes courants - part < 1an	2 063 932	2 063 932					
Autres créances part < 1an	1 982 868	1 982 868					
Charges constatées d'avance part < 1 an	776 804	776 804					
Autres créances et comptes de régularisation	**6 963 240**	**6 963 240**					
Actif circulant	**8 879 606**	**8 879 606**					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette		
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 743 620	**4 502 660**
Trésorerie à court terme	**(4 743 620)**	**(4 502 660)**
Placements à court terme	**1 239 241**	**702 560**
VMP - Autres placements	1 239 241	702 560
Trésorerie passive assimilée à une dette	**30 121**	**44 842**
Concours bancaires (dettes)	30 121	44 842
Trésorerie à long terme	**1 209 120**	**657 718**
Trésorerie nette	**(3 534 501)**	**(3 844 942)**

Les comptes à terme ne sont pas présentés dans le tableau de flux de trésorerie car ils n'ont pas été ouverts moins de 3 mois avant la clôture, conformément à l'avis n°30 de l'OEC.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 8. Provisions des impôts différés

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Autres provisions pour risques < 1 an	3 599 742	3 600 409	8 823	(8 156)			
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	778 054	412 604	10 158	(375 608)			
Autres provisions pour charges < 1 an	401 156	501 341	501 341	(401 156)			
Provisions	**4 778 952**	**4 514 354**	**520 322**	**(784 920)**			

Au 31/01/2023, les provisions pour risques concernent FIFAM et FAMECK VOYAGES. Il s'agit notamment :

- FIFAM

Provision pour litige SWAP du 01/11/2014 au 31/01/2023	3 097 160 euros
Provisions pour litiges prud'homaux	205 00 euros
Provision assignation LIDL accord marge arrière	289 426 euros
Dépréciation franchises Assurandis	8 823 euros
Total FIFAM	**3 600 409 euros**

Au 31/01/2023, les provisions pour charges concernent uniquement FIFAM. Il s'agit notamment :

Dépréciation des comptes BRII et TL	124 006 euros
Provision points fidélités à payer	377 335 euros
Total	**501 341 euros**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Au 31/01/2023, la provision pour retraite se décompose ainsi :

Société	Engagements au 31/01/2022	Dotation	Reprise	Engagements au 31/01/2023
FIFAM	699 027		336 651	362 376
CAL	17 684	9 197		26 881
PARFUDIS	7 841		6 477	1 364
FAMECK VOYAGES	7 329		3 767	3 562
M2L	1 360	961		2 321
MLT OPTIQUE	5 440		2 749	2 691
MLT SPORT	10 053		1 853	8 200
ROMBASDIS	29 320		24 111	5 209
Total	**778 054**	**10 158**	**375 608**	**412 604**

Le groupe faisant l'objet d'une intégration fiscale, les impôts différés actif et passif ont été compensés.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établiss. de crédit - non courant	29 109 665	26 012 166	1 180 022	(4 506 900)			229 379
Emprunts auprès établiss. de crédit - courant	1 004 620	1 033 588	312 077	(283 110)			
Dépôts et cautionnements reçus	271 864	292 296	30 588	(10 156)			
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	444 597	372 300		(72 297)			
Intérêts courus sur emprunts	177 472	194 655	18 223	(1 039)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 743 620	4 502 660					(240 960)
Concours bancaires (dettes)	30 121	44 842					14 721
Dettes financières	**35 781 960**	**32 452 508**	**1 540 910**	**(4 873 501)**			**3 140**
Dont immobilisations en crédit-bail	*520 936*	*436 143*					
	518 326	433 533					
	2 610	2 610					

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établiss. de crédit - part > 1 an	26 012 166	4 487 914	4 200 130	4 088 129	3 325 619	2 877 642	7 030 826
Emprunts auprès établiss. de crédit - part < 1 an	1 033 588	550 713	120 543	120 543	120 543	120 543	
Dépôts et cautionnements reçus	292 296						292 296
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an	372 300	73 008	74 823	74 823	74 823	74 823	
Intérêts courus sur emprunts	194 655	172 306					22 349
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 502 660	4 502 660					
Concours bancaires (dettes)	44 842	44 842					
Dettes financières	**32 452 508**	**9 831 444**	**4 395 496**	**4 283 495**	**3 520 985**	**3 073 008**	**7 345 471**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	8 070 157	8 646 355
Dettes fournisseurs	**8 070 157**	**8 646 355**
Avances acomptes reçus sur commandes	399 916	445 788
Dettes sociales part < 1 an	4 541 159	4 001 025
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	1 371 567	1 254 340
Impôts différés passif	1 064 255	1 240 175
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	24 113	2 946
Comptes courants groupe part < 1 an	2 705 695	2 978 058
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	462 281	511 658
Autres dettes part < 1 an	526 800	614 644
Produits constatés d'avance part < 1 an	154 944	239 111
Autres dettes et comptes de régularisation	**11 250 730**	**11 287 745**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**19 320 887**	**19 934 101**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	**8 646 355**	**8 646 355**					
Dettes fournisseurs	**8 646 355**	**8 646 355**					
Avances acomptes reçus sur commandes	445 788	445 788					
Dettes sociales part < 1 an	4 001 025	4 001 025					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	1 254 340	1 254 340					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	2 946	2 946					
Comptes courants groupe part < 1 an	2 978 058	2 978 058					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	511 658	511 658					
Autres dettes part < 1 an	614 644	614 644					
Produits constatés d'avance part < 1 an	239 111	239 111					
Impôts différés passif	1 240 175	1 240 175					
Autres dettes et comptes de régularisation	**11 287 745**	**11 287 745**					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**19 934 101**	**19 934 101**					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	124 812 481	108 424 465
Production vendue de biens	2 815 113	1 594 726
Production vendue de services	3 142 604	2 683 310
Produits des activités annexes	886 619	583 263
Rabais, remises et ristournes accordés	(1 146 386)	(1 080 693)
Chiffre d'affaires	**130 510 431**	**112 205 071**

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation	108 558	500 324
Reprise sur provisions d'exploitation	409 312	524 651
Rep./Prov. engagements de retraite	375 608	11 121
Rep./Dépr. sur actif circulant	520 286	541 799
Transferts de charges d'exploitation	538 525	470 645
Autres produits	650 066	557 302
Autres produits d'exploitation	**2 602 355**	**2 605 842**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(98 620 565)	(83 376 571)
Achats d'études et prestations de services	(321 604)	(72 807)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 383 928)	(1 135 505)
Variation stocks de marchandises	395 070	524 968
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(298 202)	(224 824)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	21 331	4 402
Achats consommés	**(100 207 898)**	**(84 280 337)**

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(931 337)	(1 045 798)
Redevances de crédit-bail	(385 184)	(327 613)
Locations immobilières et charges locatives	(1 522 391)	(1 083 112)
Locations mobilières et charges locatives	(693 534)	(507 881)
Entretien et réparations	(778 821)	(704 843)
Primes d'assurances	(425 871)	(391 527)
Autres services extérieurs	(57 018)	(37 896)
Personnel détaché et interimaire	(121 566)	(205 101)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(373 257)	(290 179)
Publicité, publications, relations publiques	(891 798)	(768 730)
Transport	(16 957)	(14 434)
Déplacements, missions et réceptions	(119 322)	(102 909)
Frais postaux et frais de télécommunications	(50 131)	(46 973)
Frais bancaires	(693 577)	(566 848)
Autres charges externes	(647 199)	(675 694)
Autres charges	(49 530)	(34 125)
Autres charges d'exploitation	**(7 757 494)**	**(6 803 664)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(320 267)	(304 572)
Autres impôts et taxes	(1 345 496)	(1 461 879)
Impôts et taxes	**(1 665 763)**	**(1 766 452)**

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(11 066 561)	(10 330 698)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(3 137 738)	(2 751 605)
Participation des salariés	(225 883)	(369 311)
Charges de personnel	**(14 430 182)**	**(13 451 615)**

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(602 878)	(32 496)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(2 773 881)	(2 776 490)
Dot. aux provisions d'exploitation	(510 164)	(614 312)
Dot/Prov. engagements de retraite	(10 158)	(46 645)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(565 983)	(512 987)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(4 463 063)**	**(3 982 931)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2023	2022
Dividendes des autres participations	22 729	22 869
Revenus des créances rattachées à des participations	188	84
Autres produits financiers	62 792	29 082
Produits financiers	**85 709**	**52 035**

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(577 322)	(432 313)
Autres charges financières	(4 506)	(6 115)
Charges financières	**(581 828)**	**(438 428)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 330	2 655
Produits excep. s/ exercices antérieurs	257 745	514 140
Produits de cession d'immo. incorp.		309 000
Produits de cession d'immo. corp.	55 662	177 182
Produits de cession de titres	7 000	
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	12 265	12 265
Produits exceptionnels	**339 001**	**1 015 241**

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(309 241)	(345 991)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(325 511)	(438 809)
VNC des titres conso cédés	(4)	
VNC des immo. corp. cédées	(110 625)	(166 367)
VNC des titres cédés	(2 000)	(2 000)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(1 780)
Dotations aux provisions réglementées	(24 197)	
Charges exceptionnelles	**(771 578)**	**(954 947)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(976 570)	(1 137 345)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	6 052	28 797
Impôts différés	(168 258)	71 968
Report	44 849	25 588
Charges d'impôts	**(1 093 927)**	**(1 010 992)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé		2023.01
Résultat des entreprises intégrées		**2 565 765**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**(1 093 927)**
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**3 659 692**
Taux d'impôt de l'entité consolidante		25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**25,0000%**	**(914 923)**
Effets des différences de base		**(318 621)**
Effets des différences de taux		**(713)**
Effets des dispositions fiscales particulières		**50 899**
Ecritures manuelles sur Impôt	**ECRF**	**89 430**
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE		**(1 093 928)**
CHARGE D'IMPOT REELLE		**(1 093 927)**
ECART		**(0)**
Taux effectif d'impôt		*29,89%*

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Autres Informations

Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	18	18
Agents de maîtrise et techniciens	43	44
Employés	342	333
Ouvriers		
Effectif moyen interne	**403**	**395**
Intérimaires		
Effectif moyen intérimaire	**0**	**0**
Effectif moyen total	**403**	**395**

Engagements hors-bilan

❖ ***Dettes Garanties par des suretés réelles*** ***TOTAL : 25 330 790 euros***

➢ ***FADIS***

1 EDEL

En 2013 pour une ouverture de crédit consentie à la SAS FIFAM sur 120 mois

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 110 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 669**

2 BPI FINANCEMENT

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société FIFAM sur 10 ans

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 110 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 876**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

3 BPI FINANCEMENT

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société FIFAM sur 12 ans

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 280 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **88 788**

4 EDEL

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société MLT OPTIQUE sur 120 mois

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 250 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **26 684**

5 BPI FINANCEMENT

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société MLT OPTIQUE sur 10 ans

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 250 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **40 628**

6 CREDIT COOPERATIF

En 2015 pour des emprunts consentis par le Crédit Coopératif

hypoyhèque conventionnelle de 1er rang en concurrence avec le CIC,
le Crédit Mutuel et EDEL, à hauteur de 2 660 000 € en principal, plus intérêts,
commissions, frais et accessoires sur l'ensemble immobilier sis
1 avenue françois Mitterrand 57290 FAMECK

Nantissement de compte titres financiers à hauteur de 26 600 €

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 723 081**

7 EDEL

En 2015 pour des emprunts consenti à la Société FIFAM sur 120 mois

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 1 500 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **482 468**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

8 CREDIT MUTUEL

En 2014 pour un emprunt de 400 000 euros sur 13 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **155 356**

9 EDEL

En 2015 pour un emprunt de 340 000 euros sur 10 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **77 787**

10 BPI FINANCEMENT

En 2017 pour un emprunt consenti à la Société FIFAM sur 120 mois

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 471 567**

11 CREDIT COOPERATIF

En 2017 pour un emprunt de 700 000 euros sur 15 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **483 381**

12 BECM

En 2017 pour un emprunt de 3 000 000 euros sur 14.5 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 957 715**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

13 CIC

En 2017 pour un emprunt de 2 500 000 euros sur 15 ans

Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial
Nantissement en rang 15
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 693 933**

14 BECM

En 2017 pour un emprunt de 2 500 000 euros sur 15 ans

Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial pari passu avec :
- CIC Est pour son concours de 2 500 000 €
- Crédit coopératif Est pour son concours de 2 660 000 €
- CIC Est pour son concourt de 340 000 €

Nantissement en rang utile sur le fonds de commerce de l'hypermarché pari passu avec
- CIC Est pour son concours de 2 500 000 €
- Crédit coopératif Est pour son concours de 2 660 000 €
- CIC Est pour son concourt de 340 000 €

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 536 176**

15 BECM

En 2019 pour un emprunt de 532 000 euros sur 7 ans

. Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **459 865**

16 BPL

En 2019 pour un emprunt de 1 800 000 euros sur 7 ans

Nantissement en 1er rang à hauteur de 1 800 000 €
sur le fonds de commerce de l'hypermarché

Capital restant dû au 31/01/2023 **994 956**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

17 BPI

En 2019 pour un emprunt de 1 800 000 euros sur 12 ans

. Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

. Capital restant dû au 31/01/2023 **1 337 143**

18 BPI

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€ euros

. Nantissement de fonds de commerce en range 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

. Capital restant dû au 31/01/2023 **1 305 677**

19 BP

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€ euros

. Nantissement de fonds de commerce en range 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

. Capital restant dû au 31/01/2023 **1 579 633**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***FIFAM***

1 EDEL

En 2013 pour un emprunt de 110 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 669**

2 BPI

En 2013 pour un emprunt de 110 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 876**

3 BPI

En 2013 pour un emprunt de 280 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **88 788**

4 BPI

En 2017 pour un emprunt de 1 900 K€
En 2018 déblocage supplémentaire de 600 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 471 567**

5 EDEL

En 2015 pour un emprunt de 1 500K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **482 468**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

6 BPI

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€

Nantissement de fonds de commerce en rang 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 305 677**

7 BANQUE POPULAIRE

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€

Nantissement de fonds de commerce en rang 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 579 633**

8 BP

En 2015 pour un emprunt de 4 800K€

Nantissement de compte titres financiers chez un tiers en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

Capital restant dû au 31/01/2023 **4 144 315**

- ***SCI AERIE***

Emprunt de 1 250 000 euros sur 15 ans **356 561**

Hypothèque en rang 1 sans concurrence sur une parcelle de terre à prendre sur une propriété d'une plus grande superficie située à FAMECK (Moselle) avenue de la Feltière, cadastrée section 21 à FAMECK (Moselle) avenue de la Feltière, cadastrée section 21 sous les numéros 252 lieudit BUDREFELD d'une contenance de 755 m2 et 306 lieudit Avenue de la Feltière d'une contenance de 7 982 m2 avec accession aux constructions devant y être édifiées.

Cession en pleine propriété à titre de garantie des loyers à provenir du bail au profit de la SAS FIFAM.

En cours au 31/12/2022 : 356 561 €

- ***SCI BEAUBOURG***

Hypothèque en premier rang en garantie des emprunts d'un montant total de 720 K€ **357 923**

En cours au 31/12/2022 :

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

➢ ***SCI VENDOME***

Caisse du Crédit Mutuel Strasbourg Vosges

Affectation hypothécaire en rang 1 à hauteur de 160 000 d'une cellule commerciale de 100 m2

Située sur la commune de FAMECK (57290) Avenue François Mitterrand dans un centre commercial

E. Leclerc Section 21 n°259/66 ET N°156/66 . **57 930**

En cours au 31/12/2022 :

Engagements donnés ***TOTAL : 16 298 979 euros***

➢ ***FADIS***

1 Au profit de la Société FIFAM **17 669**

La société s'est portée caution auprès de la banque EDEL au profit de la SAS FIFAM à hauteur de 110 000 euros sur 120 mois

En-cours au 31.01.2023 :

Conseil d'administration du 24/10/2013

2 Au profit de la Société FIFAM **17 876**

La SAS FADIS s'est portée caution solidaire de la SAS FIFAM au profit de la BPI FINANCEMENT pour un emprunt de 110 000 euros sur 10 ans.

Ce cautionnement est limité à hauteur de 110 000 €

Conseil d'administration du 24/10/2013

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

3 Au profit de la Société FIFAM — **88 788**

La SAS FADIS s'est porté caution solidaire de la SAS FIFAM au profit de la BPI FINANCEMENT pour un emprunt de 280 000 euros sur 12 ans

Cautionnement limité à :

Conseil d'administration du 24/10/2013

4 Au profit de la Société MLT OPTIQUE — **26 684**

La SAS FADIS s'est portée caution solidaire de la Société MLT OPTIQUE au profit de la banque EDEL pour un emprunt de 250 000 euros sur 120 mois

Cautionnement limité à :

Conseil d'administration du 24/10/2013

5 Au profit de la Société MLT OPTIQUE — **40 628**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société MLT OPTIQUE au profit de la
BPI FINANCEMENT pour un emprunt de 250 000 euros sur 10 ans

Cautionnement limité à :

Conseil d'administration du 24/10/2013

6 Au profit de la société FIFAM — **154 513**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la société FIFAM au profit du CREDIT COOPERATIF pour un emprunt de 300 000 € sur 10 ans

Cautionnement limité à :

7 Au profit de la Société FIFAM

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit du CREDIT COOPERATIF pour un emprunt de 300 000 euros sur 10 ans

141 180

Cautionnement limité à :

8 Au profit de la Société FIFAM

1 079 343

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit de la CREDIT COOPERATIF pour un emprunt de 1 500 000 euros

Cautionnement limité à :

9 Au profit de la Société MLT SPORTS & LOISIRS

339 626

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société MLT SPORT&LOISIRS au profit de la BECM pour un emprunt de 450 000 sur 7 ans

Cautionnement limité à :

10 Au profit de la Société FIFAM

1 355 024

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit du CREDIT COOPERATIF pour une ouverture de crédit de 3 000 000 euros

Cautionnement limité à :

11 Au profit de la Société FIFAM

482 468

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit de la BANQUE EDEL pour un emprunt de 1 500 000 d'euros

Cautionnement limité à :

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

12 Au profit de la Société ROMBASDIS — **40 000**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société ROMBASDIS au profit de la BANQUE EDEL pour un emprunt de 600 000 d'euros

Cautionnement limité à :

➢ ***FIFAM***

1 Au profit de la société BARROIDIS — **412 750**

La société s'est portée caution de la Société BARROIDIS envers la banque Populaire de Lorraine - Champagne à hauteur de 412 750 euros.

Caution limitée à 412 750 euros et à une durée expirant lorsque le groupe constitué des sociétés SODIBAR et BARROIDIS produira 5 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires, sans report à nouveau négatif, et avec une capacité d'autofinancement couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé.

Conseil de parrainage du 25/06/2009

2 Au profit de la société BARROIDIS — **412 750**

La société s'est portée caution solidaire de la société BARROIDIS envers OSEO pour un concours bancaire de 3 175 000 euros.

Caution limitée à 412 750 euros et à une durée expirant lorsque le groupe constitué des sociétés SODIBAR et BARROIDIS produira 5 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires, sans report à nouveau négatif, et avec une capacité d'autofinancement couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé.

Conseil de parrainage du 25/06/2009

3 Au profit de la Société VANDIS — **1 095 600**

La société s'est portée caution solidaire de la Société VANDIS envers la BNP PARIBAS en garantie d'un emprunt bancaire de 9 130 000 euros

Cette caution est limitée à 12 % du montant de l'emprunt, soit 1 095 600 euros en principal augmenté des intérêts, frais, commissions et le cas échéant des pénalités et intérêts de retard. Il sera donné mainlevée du cautionnement au plus tôt à l'issue d'un délai de 5 ans à compter de la signature de l'acte de prêt global sous réserve, à savoir :

. Que lors de la demande de mainlevée par l'emprunteur les comptes consolidés fassent

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

ressortir une "capacité d'autofinancement consolidée incluant la part d'amortissement en capital des loyers de crédit-bail" permettant de couvrir au minimum "les échéances en capital des dettes à long terme et moyen terme élargies au crédit-bail" et ce pendant les 3 exercices consécutifs précédents la demande.

. Que l'emprunteur soit à jour des paiements à l'égard des banques et ait respecté l'ensemble des engagements et obligations mis à charge dans l'acte de prêt global.

Conseil de parrainage du 18/12/2008

4 Au profit de la Société VANDIS **1 095 600**

La société s'est portée caution solidaire de la Société VANDIS envers la BP Lorraine - Champagne en garantie d'un emprunt bancaire de 9 130 000 euros
Cette caution est limitée à 12 % du montant de l'emprunt, soit 1 095 600 euros en principal augmenté des intérêts, frais, commissions et le cas échéant des pénalités et intérêts de retard.
Il sera donné mainlevée du cautionnement au plus tôt à l'issue d'un délai de 5 ans à compter de la signature de l'acte de prêt global sous réserve, à savoir :

. Que lors de la demande de mainlevée par l'emprunteur les comptes consolidés fassent ressortir une "capacité d'autofinancement consolidée incluant la part d'amortissement en capital des loyers de crédit-bail" permettant de couvrir au minimum "les échéances en capital des dettes à long terme et moyen terme élargies au crédit-bail" et ce pendant les 3 exercices consécutifs précédents la demande.

. Que l'emprunteur soit à jour des paiements à l'égard des banques et ait respecté l'ensemble des engagements et obligations mis à charge dans l'acte de prêt global.

Conseil de parrainage du 18/12/2008

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

5 Au profit de la société SODICHAMP **351 684**

La SA FIFAM s'est portée caution solidaire de la société SODICHAMP au profit du CREDIT COOPERATIF pour un concours bancaire de 6 800 000 euros sur 15 ans

Ce cautionnement est limité à hauteur de 816 000 € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires (244 800 €) jusqu'à justification de 3 exercices consécutifs de 12 mois à compter de la mise à disposition des fonds, avec respect simultané des conditions suivantes :

. Capacité d'autofinancement de la société SODICHAMP, après versement des dividendes à la société FANPAG, supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

. Résultat net de la société SODICHAMP positif, sans report à nouveau négatif, et supérieur ou égal au remboursement annuel(capital + intérêts) de la dette sénior sur FANPAG ;

. Capacité d'autofinancement de la société FANPAG supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

Conseil de parrainage du 19/04/2012

6 Au profit de la Société SODICHAMP **349 002**

La société s'est portée caution solidaire de la Société SODICHAMP envers OSEO en garantie d'un emprunt bancaire de 10 200 000 euros sur 15 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum au remboursement annuel 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

7 Au profit de la Société SODICHAMP **141 174**

La société s'est portée caution solidaire de la Société SODICHAMP envers la Banque Populaire de Lorraine Champagne en garantie d'un emprunt bancaire de 3 400 000 euros sur 15 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum avec au moins 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

8 Au profit de la Société FANPAG **282 452**

La SA FIFAM s'est portée caution solidaire de la société FANPAG au profit du CREDIT COOPERATIF pour un concours bancaire de 6 670 000 euros sur 12 ans et 6 mois dont 6 mois de franchise en capital

Ce cautionnement est limité à hauteur de 800 400 € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires (240 120 €) jusqu'à justification de 3 exercices comptables consécutifs de 12 mois avec respect des conditions cumulatives suivantes :

. Capacité d'autofinancement de la société SODICHAMP, après versement des dividendes à la société FANPAG, supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

. Résultat net de la société SODICHAMP positif, sans report à nouveau négatif, et supérieur ou égal au remboursement annuel (capital + intérêts) de la dette sénior sur FANPAG ;

. Capacité d'autofinancement de la société FANPAG supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

Conseil de parrainage du 19/04/2012

9 Au profit de la Société FANPAG **213 095**

La société s'est portée caution solidaire de la Société FANPAG envers OSEO en garantie d'un emprunt bancaire de 10 000 000 euros sur 12 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum avec au moins 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

10 Au profit de la Société FANPAG **76 330**

La société s'est portée caution solidaire de la Société FANPAG envers la Banque Populaire de Lorraine Champagne en garantie d'un emprunt bancaire de 3 330 000 euros sur 12 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum avec au moins 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

11 Au profit de la SCAPEST **1 477 196**

La société s'est portée caution solidaire et divisé en garantie de divers concours bancaires pour un montant global de 125 000 000 euros qui seront consentis par :

. Le CREDIT COOPERATIF pour un montant de :

14 000 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
11 000 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. OSEO pour un montant de :

13 200 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
6 800 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. La BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL pour un montant de :

21 500 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
13 500 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. La CAISSE REGIONALE DE CREDIT AGRICOLE MUTUEL DU NORD-EST pour un montant de :

12 500 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
7 500 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. La CAISSE D'EPARGNE ET DE PREVOYANCE DE LORRAINE CHAMPAGNE ARDENNE pour un montant de :

15 250 000 euros sur 12 ans dont 2 ans de différé ;
9 750 000 euros sur 15 ans dont 2 ans de différé ;

Caution à hauteur de 2,6888% du montant des emprunts en principal, majoré des frais, intérêts et accessoires.

Conseil de parrainage du 30/05/2014

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

12 Au profit de la Société LEXYDIS — **225 625**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement BANQUE ARKEA
en garantie d'un concours bancaire de 4 750 000 €
pour une durée de 204 mois
Ce cautionnement est consenti au profit de la banque ARKEA jusqu'à concurrence de la
somme de 344 375 € pour une durée de 5 ans minimum

Conseil d'administration du 15/10/2015

13 Au profit de la Société LEXYDIS — **347 561**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement CREDIT COOPERATIF en garantie d'un concours bancaire de 9 500 000 € pour une durée de 18 ans

Ce cautionnement est consenti au profit du CREDIT COOPERATIF jusqu'à concurrence de la somme de 688 750 € pour une durée de 5 ans minimum

Conseil d'administration du 15/10/2015

14 Au profit de la Société LEXYDIS — **178 458**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL en garantie d'un concours bancaire de 4 750 000 €
pour une durée de 216 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL jusqu'à concurrence de la somme de 237 500 € pour une durée minimale de 7 ans

Conseil d'administration du 15/10/2015

15 Au profit de la Société LEXYDIS — **171 000**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement banque ARKEA en garantie d'un concours bancaire de 1 200 000 € pour une
durée de 132 mois et un concours bancaire
de 4 800 000 € pour une durée de 132 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la banque ARKEA jusqu'à concurrence
de la somme de 171 000 € pour une durée maximum
de 3 ans

Conseil d'administration du 15/10/2015

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

16 Au profit de la Société LEXYDIS **166 750**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement banque EDEL
en garantie d'un concours bancaire de 3 335 000 €
pour une durée de 132 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la banque EDEL jusqu'à
concurrence de la somme de 166 750 €

Conseil d'administration du 15/10/2015

17 Au profit de la Société LEXYDIS **20 423**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement BANQUE EUROPEENNE
DU CREDIT MUTUEL en garantie d'un concours bancaire d'un montant de
2 000 000 € pour une durée de 6 ans

Ce cautionnement est consenti au profit de la BANQUE EUROPEENNE DE CREDIT
MUTUEL jusqu'à concurrence de la somme de 100 000 €

Conseil d'administration du 15/10/2015

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

18 Au profit de la Société LEXYDIS — **50 000**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement banque EDEL en garantie d'un concours bancaire d'un montant de 1 000 000 € pour une durée de 60 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la banque EDEL jusqu'à concurrence de la somme de 50 000 €

Conseil d'administration du 15/10/2015

19 Au profit de la Société ROMBASDIS — **700 000**

Caution au profit de la société ROMBASDIS au profit de l'établissement BPI France Financement en garantie d'un emprunt bancaire de 700 000€ pour une durée de 10 ans.

Ce cautionnement est consenti au profit de BPI France Financement jusqu'à concurrence de la somme de 700 000€, majoré des intérêts, frais et accessoires y compris l'indemnité de remboursement anticipé.

20 Au profit de la Société CAL — **250 000**

Caution solidaire et indivisible au profit de la société CAL à consentir à la société DIAC SA ou à ses ayants droits pour un montant de 250 000 € en garantie des engagements contractés par la société CAL

Conseil de parrainage du 18/02/2021

21 Au profit de la Société MAREUILDIS — **241 932**

Caution au profit de la société MAREUILDIS au profit de l'établissement EDEL en garantie d'un emprunt bancaire d'un montant de 440 000 € pour une durée de 7 ans — 17 600

Caution au profit de la société MAREUILDIS au profit de l'établissement CREDIT AGRICOLE en garantie d'un emprunt bancaire d'un montant de 3 374 000 € pour une durée de 7 ans — 134 960

Caution au profit de la société MAREUILDIS au profit de l'établissement CREDIT COOPERATIF en garantie d'un emprunt bancaire d'un montant de 2 234290.65 € pour une durée de 7 ans — 89 372

Conseil de parrainage du 18/011/2021

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

22 Au profit de la Société FAMECK VOYAGES **230 000**

Caution solidaire au profit de la société FAMECK VOYAGES pour un montant de 230 000€ au bénéfice de la société LUXAIR
en garantie des engagements souscrits par la société FAMECK VOYAGES jusqu'au 31 octobre 2022

Conseil de parrainage du 13/01/2022

23 Au profit de la société HUJUDIS

Caution solidaire au profit d'établissements financiers dans le cadre du rachat des actions de la société CHAMDIS

Au profit du crédit Coopératif pour un concours bancaire de 9 300 000 € **1 116 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % pendant toute la durée du prêt avec levée possible 5 ans après la date du premier amortissement en capital, sous réserves que les 3 derniers exercices consécutifs de 12 mois, de la société CHAMDIS et de la Holding HUJUDIS, présentent à la fois en cumul et hors dividendes, un résultat bénéficiaire et une CAF hors éléments exceptionnels, au moins égales aux tombées annuelles en capital de l'endettement cumulé.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **1 116 000 €** en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires jusqu'au remboursement du concours bancaire

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Au profit de BPI France financement pour un concours bancaire de 4 000 000 € **244 800**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 51 % de l'en-cours jusqu'à ce que la société CHAMDIS et la société HUJUDIS produisent après la période de franchise en capital, 3 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires sans report à nouveau négatif sans transfert de charge et avec une CAF consolidée couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **244 800** € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires jusqu'au remboursement du concours bancaire

Au profit de LCL pour un concours bancaire de 4 000 000 € **480 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % .Passé l'exercice social clos le 31/01/2021, les cautions seront intégralement et définitivement déchargées de leurs engagements à la première date anniversaire de l'acte de prêt qui suivra la réalisation des conditions ci-après ;
- réalisation de trois exercices comptables annuels consolidés des sociétés CHAMDIS et HUJUDIS bénéficiaires consécutifs, à compter de l'exercice social ouvert le 01/02/2022
- absence de report à nouveau négatif durant ces trois exercices bénéficiaires consécutifs
- justification d'une CAF consolidée des sociétés CHAMDIS et HUJUDIS supérieure au montant des annuités en capital restant dues au titre de l'opération garantie à l'échéance de ces trois exercices bénéficiaires consécutifs
- paiement à bonne date des annuités échues y compris celle de l'exercice en cours, et absence de tout cas d'exigibilité de l'opération garantie

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **480 000** € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Au profit de la Caisse d'Epargne Grand Est Europe pour un concours bancaire de 9 000 000 € **1 080 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % pour une durée de 6 ans.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **1 080 000** € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires pour une durée de 6 ans.

En cours au 31/12/2018 : 9 962 627

Au profit de la Banque Populaire ALC pour un concours bancaire de 9 000 000 € **1 080 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % pour une durée de 6 ans.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **1 080 000** € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires pour une durée de 6 ans.

Conseil de parrainage du 13/09/2018

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

❖ ***Engagements reçus*** ***TOTAL 16 493 662 euros***

➢ ***FIFAM***

1 CREDIT MUTUEL

En 2014, pour un emprunt de 180 000 euros sur 9 ans et 4 mois

Caution solidaire de la SCI ELYSEE

. En cours au 31/01/2023 : **24 422**

2 EDEL

En 2014, pour un emprunt de 110 000 euros sur 10 ans

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **17 669**

3 BECM

1 152 000

En 2015 pour un emprunt de 4 800 K€

Caution solidaire de Monsieur et Madame LFEUVRE à hauteur de 1 152 000 € incluant principal, intérêts de retard pour une durée excédant de 24 mois celle du crédit.

Nantissement de compte titres financiers chez un tiers en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles :
Par Monsieur LEFEUVRE : 190 actions de la SAS FIFAM
Par Madame LEFEUVRE : 190 actions de la SAS FIFAM

. En cours au 31/01/2023 : **4 144 315**

4 CREDIT COOPERATIF

En 2016, pour une ouverture de crédit de 300 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **141 180**

5 CREDIT COOPERATIF

En 2017, pour une ouverture de crédit de 300 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **154 513**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

6 BPI

En 2017 pour un emprunt de 2 500 000 euros sur 10 ans

Caution solidaire de M et Mme Lefeuvre à hauteur de 15% de l'en-cours

Caution limitée à 285 000 euros **220 735**

. En cours au 31/01/2023 : 1 471 567

7 EDEL

En 2012, pour une ouverture de crédit de 3 000 000 euros

Caution solidaire de Mr LEFEUVRE

Caution limitée à 1 103 216 euros

. En cours au 31/01/2023 : **1 103 216**

8 EDEL

En 2012, pour une ouverture de crédit de 3 000 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS
Nantissement du fonds de commerce détenu par la Société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **1 335 024**

9 CREDIT COOPERATIF

Pour une ouverture de crédit de 1 500 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **1 079 343**

1 305 677

10 BPI

En 2021, pour un emprunt de 2 000 000 euros sur 5 ans

Caution solidaire de la société FADIS

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***FADIS***

1 BPI

En 2019 pour un emprunt de 1 8000 000 euros sur 12 ans

Caution personnelle et solidaire de Mr LEFEUVRE Thierry et Mme LEFEUVRE Marie-Laure à hauteur de 20% de l'encours du crédit.

. Capital restant dû au 31/01/2023 : 1 337 142.71 € **267 429**

2 BPL

En 2019 pour un emprunt de 1 800 000 euros sur 7 ans

Caution personnelle et solidaire de Mr LEFEUVRE Thierry et Mme LEFEUVRE Marie-Laure à hauteur de 540 000 €

. Capital restant dû au 31/01/2023 : 994 956.06 € **540 000**

- ***SCI ACERAS***

1 BECM 250 000 €

Cautions solidaires de M. et Mme Lefeuvre à hauteur de 420 000 €

En cours au 31/12/2022 : **302 543**

2 BECM 2 000 000 €

Inscription hypothécaire à hauteur de 2 000 000 € en premier rang

En cours au 31/12/2022 : **1 606 467**

-

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***SCI AERIE***

1 OSEO Financement

Emprunt de 1 250 000 euros sur 15 ans

Engagement des époux LEFEUVRE de non cession des titres

qu'ils détiennent dans les sociétés civiles AERIE et LEFEUVRE.

Capital restant dû au 31/12/2022	**356 561**

- ***M2I***

Prêt Garanti par l'Etat En cours au 31/01/2023 :	**162 878**
Emprunt Crédit Mutuel (65 000 €) : caution solidaire Mr LEFEUVRE En cours au 31/01/2023 :	**24 428**

- **PARFUDIS**

Prêt garanti par l'Etat En cours au 31/01/2023 :	**126 669**

- **MLT OPTIQUE**

Prêt garanti par l'Etat En cours au 31/01/2023 :	**70 372**
Caution solidaire de la société FADIS sur emprunt EDEL 250 000 € En cours au 31/01/2023 :	**26 684**
Caution solidaire de la société FADIS sur emprunt BPI 250 000 € En cours au 31/01/2023 :	**40 628**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- **MLT LOISIRS**

Prêt garanti par l'Etat

En cours au 31/01/2023 : **411 789**

Caution solidaire de M. et Mme LEFEUVRE sur emprunts Crédit Mutuel

En cours au 31/01/2023 : **33 490**

Caution solidaire de la société FADIS sur emprunt BECM 450 000 €

En cours au 31/01/2023 : **339 626**

- **FAMECK VOYAGES**

Prêt garanti par l'Etat

En cours au 31/01/2023 : **133 706**

- **SCI BEAUBOURG**
-

1 CCM 720 000 €

Caution solidaire de M. Thierry LEFEUVRE à hauteur de 864 000 € incluant principal, intérêts et le cas échéant, pénalités ou intérêts de retard et sa durée est celle du crédit majorée de 24 mois.

En cours au 31/12/2022 : **357 923**

2 CCM 32 000 €

Caution solidaire de M. Thierry LEFEUVRE à hauteur de 38 400 € incluant principal, intérêts et le cas échéant, pénalités ou intérêts de retard et sa durée est celle du crédit majorée de 24 mois.

En cours au 31/12/2022 : **14 377**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

❖ ***Dettes garanties par des sûretés personnelles*** ***TOTAL 50 000 euros***

➢ ***SCI LOUVRE***

2.1 Caisse de Crédit Mutuel Strasbourg Vosges	30/04/2018	**50 000**

Caution personnelle et solidaire de M. Thierry LEFEUVRE à hauteur de 50 000 €
incluant le paiement du principal, des intérêts et le cas échéant pénalités ou intérêts
de retard et sa durée est celle du crédit majorée de 24 mois.
Montant : 50 000 €
Durée: 180 mois
Taux : 1.50 % l'an
Objet : Travaux
En-cours au 31/12/2022 = 36 551 €

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Rémunérations des commissaires aux comptes

Le montant versé aux commissaires aux comptes au titre de l'exercice pour la mission d'audit légal s'élève 61 974 euros.

Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Résultats sectoriels

Aucune information n'est donnée dans la mesure où l'activité est essentiellement un centre commercial E. Leclerc et est réalisée uniquement en France.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

FIFAM

Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 €uros
Siège Social : 1 Avenue François Mitterrand

57 290 FAMECK

485 277 289 R.C.S. THIONVILLE

TRIBUNAL JUDICIAIRE
DE THIONVILLE
09 [illegible] 2023
SITE [illegible]

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 06 JUILLET 2023

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter les comptes consolidés de l'exercice clos le **31 JANVIER 2023**.

Nous vous rappelons que nous sommes tenus d'établir des comptes consolidés en application des articles L. 233-16 et suivants du Code de commerce.

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

- *La Société mère*

La Société "**FIFAM**", Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 €uros, dont le siège social est à FAMECK (Moselle), 1 Avenue François Mitterrand.
Activité : Exploitation en location-gérance du fonds de commerce d'hypermarché sis à FAMECK (Moselle), 1 Avenue François Mitterrand, sous l'enseigne "**CENTRE DISTRIBUTEUR E.LECLERC**", appartenant à la Société "**FADIS**".

Les Sociétés filiales et/ou sous-filiales

La Société "**FADIS**", Société par Actions Simplifiée au capital de 150.000 €uros, dont le siège social est à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand.
Activité : Bailleur de fonds de commerce.
Détention : 98,64 % par la Société "**FIFAM**".

La Société "**ROMBASDIS**", Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 €uros, dont le siège social est à ROMBAS (Moselle) – Rue du Muguet.
Activité : Exploitation d'un supermarché sis à ROMBAS (Moselle) – Rue du Muguet, sous l'enseigne "E. LECLERC EXPRESS".
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**C.A.L.**", Société à Responsabilité Limitée au capital de 8.000 €uros, dont le siège social est à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand.
Activités : La Société exploite un centre auto, un magasin de télécommunication, d'abonnement audiovisuel et Internet sous l'enseigne « L'AUTO ET MEDIASTORE » et une station-service sis à FAMECK (Moselle) Avenue François Mitterrand, et une activité de marchand de biens.
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**FAMECK VOYAGES**", Société à Responsabilité Limitée au capital de 38.480 €uros, dont le siège social est FAMECK (Moselle), Avenue F. Mitterrand.
Activité : La Société exploite une agence de voyages à FAMECK (Moselle), Avenue F. Mitterrand, sous l'enseigne "**LECLERC VOYAGES**".
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**PARFUDIS**", Société à Responsabilité Limitée au capital de 8.000 €uros, dont le siège social est FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand.
Activité : La Société exploite une parfumerie à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand, sous l'enseigne "**UNE HEURE POUR SOI**".
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**M2L**", Société à Responsabilité Limitée au capital de 40.000 €uros dont le siège social est à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand.
Activités : La Société exploite un fonds de commerce de boulangerie-pâtisserie à FAMECK (Moselle) – Avenue François Mitterrand, sous l'enseigne « C MA FOURNEE ».
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**MLT OPTIQUE**", Société à Responsabilité Limitée au capital de 5.000 €uros dont le siège social est à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand, Centre Commercial E.LECLERC.
Activité : La Société exploite un fonds de commerce d'achat, vente, réparation et entretien d'articles de lunetterie et de lentilles à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand, Centre Commercial E.LECLERC.
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**MLT LOISIRS**", Société à Responsabilité Limitée au capital de 40.000 €uros dont le siège social est à FAMECK (Moselle), Avenue François Mitterrand, Centre Commercial E.LECLERC.
Activités : La Société exploite :
- un fonds de commerce de jardinerie et d'animalerie, à FAMECK (Moselle) – 2 Avenue de la Feltière, ZAC de la Feltière, sous l'enseigne « JARDINERIE ET NOS ANIMAUX E.LECLERC ».
- un fonds de commerce de vente au détail de jouets, jeux, articles de loisirs à FAMECK (Moselle) - Avenue François Mitterrand, Centre commercial E. LECLERC, sous l'enseigne « JOUET E. LECLERC ».
Détention : 100 % par la Société "**FADIS**".

- La Société "**SCI LOUVRE**", Société Civile Immobilière au capital de 291.000 €uros, dont le siège social est à FAMECK (Moselle), 1 Avenue François Mitterrand.
Activité : La propriété et la gestion, à titre civil, de tous les biens mobiliers et immobiliers et plus particulièrement de toute participation dans toutes sociétés et de tous autres biens meubles et immeubles, à quelque endroit qu'ils se trouvent.
Détention : 99,66 % par la Société "**FADIS**".

La date de clôture retenue pour la consolidation est le **31 Janvier 2023**, date de clôture de la Société mère "**FIFAM**". Toutes les Sociétés clôturent au **31 Janvier 2023**, sauf la Société "**SCI LOUVRE**", dont la date de clôture est le **31 Décembre 2022**.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2023

Les présents comptes consolidés sont établis suivants les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01.

Au cours de cet exercice consolidé qui s'est déroulé sur une période de DOUZE mois, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 130.510.431 €uros contre 112.205.071 €uros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 4.588.386 €uros pour un même bénéfice pour l'exercice précédent de 4.525.915 €uros.

Le résultat financier du groupe se solde par une perte de 496.118 €uros pour une même perte de 386.393 €uros.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 432.577 €uros contre un bénéfice de 60.294 €uros.

Après dotation d'une somme de 1.093.927 €uros au titre des impôts dus sur les bénéfices, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 2.183.358 €uros.

En ce qui concerne l'exercice en cours et l'avenir immédiat, les chiffres en notre possession nous laissent envisager une légère baisse du chiffre d'affaires du groupe, compte tenu du conflit Russo-Ukrainien.

Nous allons maintenant vous présenter plus en détail les comptes consolidés de l'exercice puis il vous sera donné lecture du rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés.

LE PRESIDENT DE LA SOCIETE

CERTIFIE CONFORME

TRINTIGNAC ET ASSOCIES
27 boulevard du Général Vautrin – 06400 CANNES

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel - 80480 DURY

EXEMPLAIRE GREFFE

F I F A M

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €
Siège social : 1 avenue F. Mitterrand
57290 FAMECK

SIRET : 485 277 289 00016
APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 janvier 2023

A L'ASSEMBLEE GENERALE DE LA SOCIETE FIFAM,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 21/07/2017 et 20/07/2018, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société FIFAM, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 – REFERENTIEL D'AUDIT

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

2.2 - INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er février 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

AM

- **Ecart d'acquisition**

La rubrique « Ecarts d'acquisition et écart d'évaluation » pages 13 à 16 de l'annexe aux comptes consolidés décrit les modalités de détermination et de traitement des écarts d'acquisition.

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

- **Dépréciation des stocks**

Des sociétés du groupe constituent des dépréciations des stocks selon les modalités décrites dans la note « Stocks » en page 18 de l'annexe aux comptes consolidés.
Une provision a été constituée au 31/01/2023 pour une valeur totale de 553.380 €uros.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par le groupe décrite dans la note « Stocks » en page 18 de l'annexe aux comptes consolidés, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

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

- **Provision pour risques et charges**

Des sociétés du groupe ont constitué des provisions pour risques et charges à hauteur de 3.600.409 €uros.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par le groupe, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

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

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

IV/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

S'agissant des évènements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

V/ RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDÉS

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la Société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la Société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

VI/ RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDÉS

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

AM

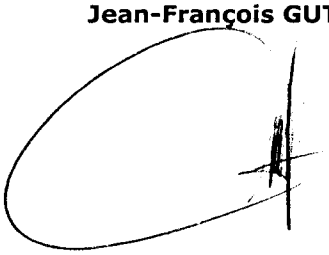
Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Le 21 Juin 2023

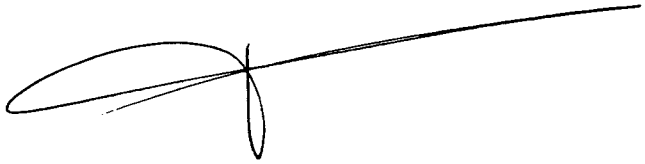
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

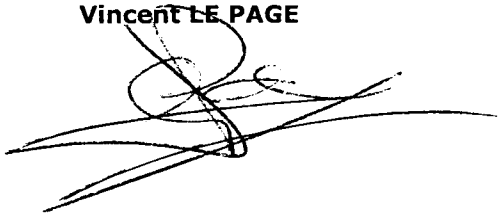
TRINTIGNAC ET ASSOCIES
Représenté par :
Jean-François GUTTADORO **Marie-Laure MALLEZ**





VDB ASSOCIES
Représenté par :
François GARNIER **Vincent LE PAGE**





DESCRIPTION DÉTAILLÉE DE LA RESPONSABILITÉ

DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

E.Leclerc

Comptes consolidés au 31 janvier 2023

Groupe FIFAM

FIDUEST
PARTENAIRES CONSEIL

FIDUCIAIRE RHENANE
D'AUDIT & COMPTABILITE
Société d'Expertise Comptable

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM
Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46
S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Table des matières

États financiers **4**

Compte de résultat consolidé 4

Bilan consolidé 5

Tableau de flux de trésorerie consolidé 6

Variations des capitaux propres 7

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes **8**

Méthodes et principes de consolidation **11**

Principes généraux 11

Définition du périmètre de consolidation 11

Variation du périmètre de consolidation 12

Règles et méthodes comptables 13

Notes annexes sur les postes du bilan **20**

Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill) 22

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles 23

Annexe 2.2 Ammortissement des immobilisations corporelles et incorporelles 24

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers 25

Annexe 4. Stocks et en-cours 26

Annexe 5. Impôt différé 26

Annexe 6.1 Actif circulant 27

Annexe 7. Trésorerie nette 28

Annexe 8. Provisions des impôts différés 29

Annexe 9. Dettes financières 31

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 32

Notes annexes sur les postes du compte de résultat **33**

Annexe 11. Chiffre d'affaires 33

Annexe 12. Autres produits d'exploitation 33

Annexe 13. Achats consommés 34

Annexe 14. Charges externes 34

Annexe 15. Impôts et taxes 35

Annexe 16. Charges de personnel 35

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 35

Annexe 18. Produits financiers 37

Annexe 19. Charges financières 37

Annexe 20. Produits exceptionnels 37

Annexe 21. Charges exceptionnelles 37

Annexe 22. Charges d'impôts 38

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Autres Informations **39**

Effectifs 39

Engagements hors-bilan 39

Rémunérations des commissaires aux comptes 45

Rémunération des dirigeants 66

Résultats sectoriels 66

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2023	2022
Chiffre d'affaires	**130 510 431**	**112 205 071**
Autres produits d'exploitation	**2 602 355**	**2 605 842**
Achats consommés	**(100 207 898)**	**(84 280 337)**
Charges de personnel	**(14 430 182)**	**(13 451 615)**
Autres charges d'exploitation	**(7 757 494)**	**(6 803 664)**
Impôts et taxes	**(1 665 763)**	**(1 766 452)**
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(4 463 063)**	**(3 982 931)**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	**4 588 386**	**4 525 915**
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquistion		
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	**4 588 386**	**4 525 915**
Charges et produits financiers	**(496 118)**	**(386 393)**
Charges et produits exceptionnels	(432 577)	60 294
Impôts sur les résultats	**(1 093 927)**	**(1 010 992)**
Résultat net des entreprises intégrées	**2 565 764**	**3 188 825**
Résultat net des activités abandonnées		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	**2 565 764**	**3 188 825**
Intérêts minoritaires	382 406	18 856
Résultat net (part du groupe)	**2 183 358**	**3 169 969**
Résultat net (Part du groupe)	2 183 359	3 169 969
Contrôle	(1)	(0)
Résultat par action	873,34	1 267,99
Résultat dilué par action	873,34	1 267,99

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé	Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	**31 497 283**	**32 018 324**
Dont Ecarts d'acquisition	*29 089 222*	*29 652 788*
Immobilisations corporelles	**24 159 665**	**23 740 609**
Immobilisations financières	**3 434 130**	**3 494 167**
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	**59 091 078**	**59 253 100**
Stocks et en-cours	**8 177 911**	**7 817 043**
Clients et comptes rattachés	**1 833 238**	**1 657 704**
Autres créances et comptes de régularisation	**6 976 240**	**7 386 604**
Dont Impôts différés Actif	*0*	*(0)*
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	**702 560**	**1 239 241**
Actif circulant	**17 689 949**	**18 100 592**
Total Actif	**76 781 027**	**77 353 692**
Contrôle	**1**	**(2)**
Capital	40 000	40 000
Primes liées au capital		
Réserves et résultat consolidés	18 819 142	16 817 538
Autres		
Capitaux propres (Part du groupe)	**18 859 142**	**16 857 538**
Intérêts minoritaires	**996 725**	**614 357**
Total des capitaux propres	**19 855 866**	**17 471 895**
Autres fonds propres	**24 197**	
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	**4 514 354**	**4 778 952**
Provisions	**4 514 354**	**4 778 952**
Dettes financières	**32 452 508**	**35 781 960**
Fournisseurs et comptes rattachés	**8 646 355**	**8 070 157**
Autres dettes et comptes de régularisation	**11 287 745**	**11 250 730**
Dont Impôts différés Passif	*1 240 175*	*1 064 255*
Dettes	**52 386 608**	**55 102 847**
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	**76 781 026**	**77 353 694**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.01
Résultat net total des entités consolidées	**2 565 765**
Dotations / Reprises aux amortissements,prov. et dépréciations	3 136 357
Dotations aux amort./dépr. immos corporelles et incorporelles	2 813 192
Dotations amort./Dépr. écarts d'acquisition	563 566
(+) Dotations et reprises aux provisions - passif	(240 401)
Variation de l'impôt différé	168 258
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	96 501
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	18 223
Marge brute d'autofinancement	**5 985 103**
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	261 879
Variation nette des stocks	(360 868)
Variation nette des clients et comptes rattachés	(175 534)
Variation nette des autres postes d'actifs	410 365
Variation nette des fournisseurs et comptes rattachés	576 198
Variation nette des autres postes du passif	(188 282)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**6 246 982**
Acquisitions d'immobilisations	(3 138 290)
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	(128 370)
Acquisitions d'immobilisations corporelles	(3 045 136)
Acquisitions autres immobilisations financières	(14 160)
Dettes sur acquisitions d'immobilisations	49 377
Cessions d'immobilisations	62 662
Cessions d'immobilisations incorporelles	
Cessions d'immobilisations corporelles	55 662
Cessions d'immobilisations financières	7 000
Réduction des autres immobilisations financières	72 197
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(3 003 431)**
Émissions d'emprunts	1 522 687
Remboursements d'emprunts	(4 873 501)
Variation des subventions d'investissements	
Dividendes versés des filiales	(38)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(203 141)
Variation nette des concours bancaires	14 721
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**(3 539 272)**
Variation de change sur la trésorerie (IV)	
Variation de change sur autres postes du bilan	
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(295 721)**
Trésorerie : ouverture	(3 504 379)
Trésorerie : ouverture	**(3 504 379)**
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur	
Trésorerie : clôture	**(3 800 100)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	**40 000**		**13 759 136**			**2 644 995**	**16 444 131**	**595 601**
Affectation du résultat N-1			2 644 994			(2 644 994)		
Distribution/ brut versé			(2 604 545)				(2 604 545)	(101)
Résultat						3 169 969	3 169 969	18 856
Autres augmentations, diminutions			(152 016)				(152 016)	
Correction à-nouveaux			(152 016)				(152 016)	
Autre			(0)			(1)	(1)	(0)
2022	**40 000**		**13 647 569**			**3 169 969**	**16 857 538**	**614 357**
Affectation du résultat N-1			3 169 969			(3 169 969)		
Distribution/ brut versé			(203 141)				(203 141)	(38)
Var. de capital en numéraire et souscrip			4				4	
Résultat			(2)			2 183 360	2 183 358	382 406
Autres augmentations, diminutions			19 646				19 646	
Correction à-nouveaux			19 646				19 646	
Reclassement, restructuration et changement de méthode			1 738				1 738	
Changement de méthode			1 738				1 738	
Autre			0			(1)	(1)	(0)
2023	**40 000**		**16 635 783**			**2 183 359**	**18 859 142**	**996 725**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Présentation du groupe et évolution

La société mère :

S.A.S. FIFAM

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Exploitation

Un contrat de location gérance permet à FIFAM S.A.S. d'exploiter le fonds de commerce de la FADIS S.A.S.

Les sociétés filiales :

S.A.S. FADIS

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : bailleur de fonds de commerce.

Détention : 98.64%

Les sociétés filiales de la S.A.S. FADIS

EURL CAL

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Centre Auto.

Détention : 100%

EURL FAMECK VOYAGES

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Agence de voyages

Détention : 100%

EURL PARFUDIS

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Parfumerie et Institut

Détention : 100%

EURL MLT OPTIQUE

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Optique

Détention : 100%

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

EURL MLT LOISIRS

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Magasin de sports, jardinage et animalerie.

Détention : 100%

SCI LOUVRE

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Location immobilière

Détention : 99.66%

EURL M2L

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

Activité : Magasin de prêt à porter, boulangerie

Détention : 100%

S.A.S. ROMBASDIS

Supermarché E. LECLERC express – Rue du Muguet – 57120 ROMBAS

Activité : Supermarché express

Détention : 100 %

Sociétés ad'hoc :

Activité : Location immobilière

Centre commercial E.LECLERC – 17 Avenue François Mitterrand – 57290 FAMECK

SCI JEUNESSE

SCI AERIE

SCI ETOILE

SCI OPERA

SCI BEAUBOURG

SCI DAUPHINE

SCI BEAUVAU

SCI CHATELET

SCI SORBONNE

SCI VENDOME

SCI ACERAS

SCI ELYSEE

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Faits marquants de l'exercice

Par décision d'AG du 11 mai 2022, il a été décidé de modifier la dénomination sociale de la société MLT SPORTS & LOISIRS en MLT LOISIRS.

Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'a été opéré au cours de l'exercice clos au 31 janvier 2023.

Comptes consolidés pro forma et incidence des effets de périmètre

Aucun changement de périmètre n'est à signaler à la clôture 2023.

Il est à noter cependant que les résultats part du groupe des entités ad 'hoc ont été reclassés en intérêts minoritaires.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Nouvelle réglementation

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01.

L'exercice clos le 31/01/2023 a une durée de 12 mois, tout comme l'exercice précédent, clos le 31/01/2022.

La date de clôture de la société mère et de ses filiales Fadis, Cal, Parfudis, MLT Optique, MLT Loisirs, Fameck Voyages, M2L et Rombasdis est le 31/01/2023.

Les autres sociétés du groupe clôturent au 31/12/2022.

Par mesure de simplification et étant donné l'absence d'événements significatifs sur ces filiales, il n'a pas été réalisé de situations intermédiaires comme le préconise le règlement 99-02.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Date de clôture et durée des exercices

Société	Date de clôture N	Durée exercice N (en mois)	Date de clôture N-1	Durée exercice N-1 (en mois)
S.A.S. FIFAM	31/01/2023	12	31/01/2022	12
S.A.S. FADIS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL CAL	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL FAMECK VOYAGES	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL PARFUDIS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL MLT OPTIQUE	31/01/2023	12	31/01/2022	12
EURL MLT LOISIRS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
SCI LOUVRE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
EURL M2L	31/01/2023	12	31/01/2022	12
SCI JEUNESSE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI AERIE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI ETOILE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI OPERA	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI BEAUBOURG	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI DAUPHINE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI BEAUVAU	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI CHATELET	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI SORBONNE	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI VENDOME	31/12/2022	12	31/12/2021	12
S.A.S. ROMBASDIS	31/01/2023	12	31/01/2022	12
SCI ACERAS	31/12/2022	12	31/12/2021	12
SCI ELYSEE	31/12/2022	12	31/12/2021	12

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/01/2007.

Au 31 janvier 2023, le périmètre comprenait 22 sociétés tout comme l'exercice précédent.

Toutes sont intégrées globalement.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FIFAM	IG	100,00	100,00
FADIS	IG	98,64	98,64
FAMECK VOYAGES	IG	98,64	98,64
CAL	IG	98,64	98,64
M2L	IG	98,64	98,64
MLT OPTIQUE	IG	98,64	98,64
MLT LOISIRS	IG	98,64	98,64
PARFUDIS	IG	98,64	98,64
SCI AERIE	IG	100,00	100,00
SCI BEAUBOURG	IG	100,00	100,00
SCI BEAUVAU	IG	99,67	99,67
SCI CHATELET	IG	99,49	99,49
SCI DAUPHINE	IG	99,71	99,71
SCI DE L'ETOILE	IG	100,00	100,00
SCI LA JEUNESSE	IG	100,00	100,00
SCI LOUVRE	IG	98,30	98,30
SCI OPERA	IG	100,00	100,00
SCI SORBONNE	IG	98,90	98,90
SCI VENDOME	IG	100,00	100,00
ROMBASDIS	IG	98,64	98,64
SCI ACERAS	IG	99.94	99.94
SCI ELYSEE	IG	100,00	100,00

Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre n'a eu lieu au cours de l'exercice.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Écarts d'acquisition et écart d'évaluation

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à la valeur d'utilité des actifs et des passifs,

  Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition, ou, en l'absence de marché, à la valeur nette vénale des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond donc à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

- Ecarts d'acquisition positifs

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Les écarts d'acquisition positifs sont amortis linéairement sur une durée de 5 ans.

- Ecarts d'acquisition négatifs

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».

Les écarts d'acquisition négatifs sont amortis linéairement sur une durée de 5 ans.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***CAL***

Lot n°1

Les titres ont été souscrits à la valeur nominale lors de la constitution de la société : 6 098 €.

Il n'y a pas d'écart d'acquisition à constater.

Lot n°2

Les titres ont été rachetés à l'euro symbolique.

Valeur des capitaux propres au 31/01/2006	18 637 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales	1 €
Quote part des capitaux propres détenus	100%
Ecart de première de consolidation	-18 636 €

L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat selon un plan de reprise et de provision.

La reprise de l'écart d'acquisition s'est effectuée sur 5 ans selon le mode linéaire :

- Reprises antérieures	18 636 €
- Reprise de l'exercice	-
- Reprises cumulées	18 636 €
- Solde sur provision sur titres	-

- ***PARFUDIS***

Dans le cadre de l'augmentation de capital d'un montant de 58 048 € par compensation d'une somme détenue dans le compte courant S.A.S. Fadis chez Parfudis puis d'une réduction de capital en résorbant le report à nouveau débiteur à la date du 31 janvier 2003, nous avons déterminé l'écart d'acquisition suivant :

- Valeur des capitaux propres au 31/01/2003	28 546 €
- Coût d'acquisition définitif des parts sociales	66 048 €
- Quote part des capitaux propres détenus	100%
- Ecart d'acquisition	37 502 €

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il sera en conséquence affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'amortissement de l'écart d'acquisition s'effectuera sur 5 ans selon le mode linéaire :

- Amortissements antérieurs	37 502 €
- Amortissement de l'exercice N	-
- Amortissements cumulés	37 502 €

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***FADIS***

- L'écart constaté sur le fonds de commerce :

Au regard des usages pratiqués dans ce secteur d'activité, l'écart d'évaluation du fonds de commerce pour les comptes consolidés au 31/01/2006 a été évalué à 32 887 211€.

Il paraît important d'ajouter que la tendance actuelle du chiffre d'affaires permet d'affirmer qu'il n'y a pas lieu de déprécier le fonds de commerce.

- L'écart constaté sur l'immobilier a été déterminé dans la même étude.

L'amortissement de l'écart d'évaluation sur les constructions s'effectuera sur 20 ans selon le mode linéaire :

Montant brut de l'écart	6 318 125 €
Amortissement de l'exercice N	315 906 €
Amortissements antérieurs	5 054 496 €
Valeur nette au 31/01/2023	947 723 €

- Ecart d'acquisition

Valeur des capitaux propres	6 594 313 €
Ecart d'évaluation sur fonds de commerce	32 887 221 €
Plafonnement écart d'évaluation sur fonds	- 3 234 433 €
Ecart d'évaluation sur construction	6 318 125 €
Impôt différé sur écart d'évaluation / construction	- 2 106 042 €
Quote-part des capitaux propres détenus	98%
Coût d'acquisition définitif des actions	39 650 000 €
Ecart d'acquisition	0 €

Afin d'avoir une représentation plus fidèle de la situation de l'impôt différé, il a été décidé de constater l'impôt différé sur la plus-value latente de la construction.

A la date du 27 septembre 2013, il a été acquis 12 titres pour une valeur de 125 166 €

- Valeur des capitaux propres au 31/01/2013 5 653 115 €
- Résultat 2013 : -176298 € / 365*239 - 115 439 €
- Détermination de la valeur pour 2 500 actions 5 537 676 €
- Valeur de l'action : 2 215 €
- 12 actions = 2 215 € * 12 soit 26 580 €
- D'où un écart d'acquisition constaté de 98 586 €

La durée d'amortissement des écarts d'acquisition positifs appliquée correspond à la durée retenue pour le calcul de la rentabilité globale de l'investissement. En l'espèce, une durée de 5 ans a été retenue.

- Amortissements antérieurs 98 586 €
- Amortissement de l'exercice N 0 €
- Amortissements cumulés 98 586 €
- Valeur nette au 31/01/2021 0 €

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- Reclassement obligatoire des Parts de Marché :

Pour les exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2016, les groupes doivent obligatoirement reclasser en écart d'acquisition les parts de marché existantes à leur bilan d'ouverture.

Cette modification réglementaire constitue un changement de méthode comptable.

De ce fait, les parts de marché inscrites à l'actif du bilan consolidé, en « immobilisations incorporelles » au 01/02/2017 ont été reclassées dans le poste « écart d'acquisition » pour 29 652 788 €.

- Détermination et Amortissement de l'Ecart d'Acquisition :

Le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015 prévoit que :

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

En contrepartie, il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice,

Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis linéairement sur cette durée,

Dans les cas exceptionnels où la durée d'utilisation est limitée mais où elle ne peut pas être déterminée de façon fiable, les écarts d'acquisition sont amortis forfaitairement sur 10 ans.

Au 31/01/2023, le fonds de commerce a fait l'objet d'une évaluation selon la méthode des experts. Cette méthode consiste à évaluer le fonds de commerce en faisant la moyenne deux ratios :

- 2 mois et demi de chiffre d'affaires moyen sur les 3 derniers exercices des comptes combinés
- 2.5 fois la marge moyenne retraitée après charges de fonctionnement des 3 derniers exercices combinés.

Selon cette méthode, la valeur du fonds de commerce s'élève au 31/01/2023 à un montant de 21 199 293 euros contre un montant inscrit à l'actif pour un montant de 29 652 788 euros soit un écart à amortir d'un montant de 8 453 495 sur une durée de 15 ans :

EVALUATION FDC FIFAM

VALORISATION SELON LA METHODE DES EXPERTS

	COMPTES COMBINES	
		31/01/23
CA HT HC annuel		97 965 919
au 31/01/2021	96 808 630	
au 31/01/2022	95 983 113	
au 31/01/2023	101 106 015	
CA HT HC mensuel moyen		***8 163 827***
Coefficient multiplicateur		2,5
Marge apres charges de fonctionnement moyenne		***8 795 608***
au 31/01/2021	8 949 451	
au 31/01/2022	8 518 955	
au 31/01/2023	8 918 417	
Coefficient multiplicateur		2,5
VALEUR DU FONDS DE COMMERCE		**21 199 293**
Fonds de commerce inscrit à l'actif		29 652 788
Ecart à amortir		**8 453 495**
Amortissement sur 15 ans		**563 566**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Un contrat de crédit-bail avait été signé en date du 18 décembre 1998 pour le financement du transfert du magasin. Le montant total du crédit-bail s'élevait à 10 671 431 euros et se décomposait comme suit :

Terrain	1 057 996 euros
Constructions	9 613 435 euros
Total	10 671 431 euros

La levée d'option du crédit-bail a été effectuée le 17 décembre 2013.

Ces montants ont été comptabilisés en immobilisations et amortis de la manière suivante :

Valeur brute de la construction comptabilisée	9 613 435 euros
Amortissements antérieurs	9 613 435 euros
Amortissements de l'exercice 2023	0 euro
Amortissements cumulés	9 613 435 euros
Valeur nette au 31/01/2023	0 euro

Les amortissements au titre des exercices 2015, 2016 et 2017 n'avaient pas été comptabilisés et avaient été corrigés en 2018.

- Dépréciation des actifs immobilisés

Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks des sociétés FIFAM, CAL, PARFUDIS, MLT OPTIQUE, MLT LOISIRS, ROMBASDIS et M2L sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les CGV et les CPV)

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

Modalités de calcul du résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

Impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable. Les écarts temporaires entre le résultat comptable et le résultat fiscal sont traduits dans les comptes.

Les effets de variations de taux d'impôts et/ou le changement de règles fiscales sur les actifs et passifs d'impôts différés existant affectent le résultat de l'exercice.

Conformément au règlement 99-02 du CRC, les actifs et passifs d'impôt différés sont compensés lorsqu'ils concernent une même entité fiscale.

L'impôt est calculé sans actualisation.

Les impôts différés sont calculés sur :

- Les décalages fiscaux temporaires
- Les retraitements de crédit-bail
- Les indemnités de retraite
- Les éliminations de cessions internes d'immobilisations

Conformément au règlement 99-02, le respect des conditions de constatation des actifs d'impôt différé doit être réexaminé à chaque clôture.

Conformément au règlement 99-02, §310 et 312, les actifs d'impôt différé, qu'ils soient liés à des différences temporaires déductibles, à des crédits d'impôt ou à des pertes fiscales reportables, ne sont pris en compte que si leur récupération est probable.

Il est à noter que les actifs et passifs d'impôts différés ont été évalués en utilisant le taux en vigueur à la clôture de l'exercice de leur comptabilisation. Le « stocks » d'impôts différés issu des exercices précédents n'a donc pas été réévalué au taux de 25%, l'impact étant jugé non significatif.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux.

Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les engagements de retraite ont été calculés en évaluant selon la méthode prospective (méthode préférentielle), ce que la société devrait verser à ses salariés partant en retraite en fonction :

- de la législation sociale et la convention collective nationale appliquée par la société,
- de la durée d'activité restante des salariés supposés présents au moment de leur départ en retraite en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité,
- des salaires réévalués jusqu'à la date de départ en retraite,
- du taux d'actualisation de 3.48%.

Les engagements de retraite sont déterminés en retenant l'hypothèse selon laquelle le départ est à l'initiative du salarié (âge retenu : 63 ans).

Le calcul de l'engagement de retraite a été effectué en tenant compte des charges sociales à hauteur de 30%.

Le montant des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière s'élève à 412 604 euros au 31 janvier 2023.

Dividendes intragroupes

La SCI Louvre a versé 5 000 € à FADIS S.A.S. au titre de la distribution de son résultat de l'exercice clos au 31/12/2021.

Les SCI BEAUVAU, SORBONNE et DAUPHINE ont versé un total de 23 519 € à la SCI BEAUBOURG au titre de la distribution de leur résultat de l'exercice clos le 31/12/2021.

Ces montants ont été éliminés lors de la consolidation des comptes.

Ecritures intragroupes

Les créances et dettes réciproques ainsi que les produits et charges réciproques ont été éliminés.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Intégration fiscale

Les sociétés comprises dans le périmètre d'intégration fiscale sont les suivantes : FIFAM – FADIS – FAMECK VOYAGES – CAL – PARFUDIS - M2L – MLT OPTIQUE, MLT LOISIRS et ROMBASDIS.

FIFAM est la société mère de cette intégration fiscale.

La troisième conception, dite « la méthode de réallocation des économies », définie dans l'avis relatif aux règles comptables applicables aux sociétés qui optent pour le régime de l'intégration fiscale du Conseil National de la Comptabilité (avis n°37 du CNC du 2 juin 1989), a été choisie, notamment en ce qui concerne la répartition de l'impôt sur les sociétés.

Dans cette conception :

- Les charges d'impôt sont supportées par chacune des sociétés (mère et filiale) comme en l'absence d'intégration fiscale, sauf pour les sociétés intégrées qui ont été déficitaires pendant l'intégration et qui sont redevenues bénéficiaires (compte tenu du produit constaté antérieurement) ;
- Les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés déficitaires, qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat ;
- Les économies ou complément d'impôt, réalisées par le groupe, liées aux corrections des assiettes fiscales sont conservées chez la société mère ;
- Les économies d'impôt liées à l'utilisation des avoirs fiscaux et crédits d'impôt sont utilisées par la société mère pour le paiement de l'IS.

Evènements postérieurs à la clôture

Aucun événement de ce type n'est à signaler à la clôture 2023.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	29 788 876	29 788 876						
Amortissements des écarts d'acquisition	(136 088)	(699 654)			(563 566)			
Valeur nette	**29 652 788**	**29 089 222**			**(563 566)**			
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	**29 788 876**	**(699 654)**		**29 089 222**
Partenaires				
P-FADIS	29 751 374	(662 152)		29 089 222
P-PARFUDIS	37 502	(37 502)		
Partenaires hors groupe				
Ecart d'acquisition passif				
Partenaires				
Partenaires hors groupe				

L'écart d'acquisition rattaché à FADIS se décompose comme suit :

	Valeur Brute	Amortissement	Valeur nette
Fonds de commerce	29 652 788 euros	563 566 euros	29 089 222 euros
Acquisition de titres	98 586 euros	98 586 euros	0 euro

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	10 064	10 064					
Concessions, brevets et droits similaires	403 768	466 042	62 274				
Fonds commercial	1 151 404	1 151 404					
Autres immobilisations incorporelles	1 134 983	1 134 983					
Ecart d'acquisition	29 788 876	29 788 876					
Avances et acomptes s/immo. incorp.	46 533	66 096	66 096	(46 533)			
Immobilisations incorporelles	**32 535 629**	**32 617 466**	**128 370**	**(46 533)**			
Terrains	1 819 885	1 819 885					
Agencements et aménagements de terrains	2 139 203	2 663 964	524 760				
Constructions	37 931 815	37 785 125	350	(148 089)			1 050
Constructions sur sol d'autrui	1 601 715	1 604 485	2 770				
Installations techniques, matériel & outillage	4 158 481	4 203 844	347 539	(670 000)			367 824
Autres immobilisations corporelles	5 786 143	6 513 440	727 297				
Immobilisations corporelles en cours	1 414 781	2 746 753	1 442 420				(110 449)
Immobilisations corporelles	**54 852 023**	**57 337 495**	**3 045 136**	**(818 089)**			**258 425**
Total	**87 387 652**	**89 954 961**	**3 173 506**	**(864 622)**			**258 425**
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Crédit-Bail (Liasse)	12 540 292	12 148 717					
Crédit-Bail (Ecritures manuelles)	161 035	161 035					
Immobilisations corporelles	12 701 327	12 309 752					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(7 884)	(9 897)	(2 013)				
Concessions, brevets et droits similaires	(373 333)	(410 632)	(37 299)				
Amortissements des écarts d'acquisition	(136 088)	(699 654)	(563 566)				
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(517 305)**	**(1 120 183)**	**(602 878)**				
Agencements et aménagements de terrains	(1 010 761)	(1 130 071)	(119 310)				
Constructions	(22 556 128)	(24 075 399)	(1 556 735)				37 464
Constructions sur sol d'autrui	(1 355 571)	(1 424 946)	(69 375)				
Installations techniques, matériel & outillage	(3 211 823)	(3 054 779)	(512 956)				670 000
Autres immobilisations corporelles	(2 977 131)	(3 492 635)	(515 505)				
Amortissements des immobilisations corporelles	**(31 111 414)**	**(33 177 830)**	**(2 773 881)**				**707 464**
Amortissements sur actif immobilisé	**(31 628 719)**	**(34 298 013)**	**(3 376 758)**				**707 464**
Dont immobilisations en crédit-bail :	(11 007 422)	(10 671 269)					
Crédit-Bail (Liasse)	(10 993 037)	(10 656 884)					
Crédit-Bail (Ecritures manuelles)	(14 385)	(14 385)					
Immobilisations corporelles	(11 007 422)	(10 671 269)					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	75	75		(4)				4
Titres immobilisés (non courants)	3 074 246	3 072 997	751	(2 000)				
Prêts	78 709	6 552		(72 158)				
Dépôts et cautionnements versés	273 766	287 176	13 409					
Autres créances immobilisées	73 922	73 883		(39)				
Immobilisations financières	**3 500 718**	**3 440 682**	**14 160**	**(74 201)**				**4**
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	**3 500 718**	**3 440 682**	**14 160**	**(74 201)**				**4**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Prêts	6 552						6 552
Dépôts et cautionnements versés	287 176						287 176
Autres créances immobilisées	73 883						73 883
Total	**367 610**						**367 610**

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Prêts	(6 552)	(6 552)					
Dépréciations sur immobilisations financières	**(6 552)**	**(6 552)**					
Dépréciations sur actif financier	**(6 552)**	**(6 552)**					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 4. Stocks et en-cours

	2023			2022		
Libellé	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	79 249		79 249	57 918		57 918
Stocks de marchandises	8 652 042	(553 380)	8 098 662	8 256 972	(497 847)	7 759 125
Stocks et en-cours	**8 731 291**	**(553 380)**	**8 177 911**	**8 314 890**	**(497 847)**	**7 817 043**

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	**2022**	**2023**	**Variation du bas de bilan**	**Effets de taux (impôt)**	**Ecart de conversion**	**Variations de périmètre**	**Autres variations**
Valeur nette d'impôt différé	**(1 064 255)**	**(1 240 175)**	**(157 613)**	**(10 645)**			**(7 662)**
Impôts différés - actif	(0)	0	(11 529)	(10 645)			22 174
Impôts différés - passif	1 064 255	1 240 175	146 085				29 836
Fiscalité différée (décalages temporaires)	199 121	66 442	(121 409)	(11 271)			1
Impôts différés - actif	199 121	188 708	857	(11 271)			1
Impôts différés - passif		122 266	122 266				
Fiscalité différée (retraitements)	(1 263 376)	(1 306 616)	(36 205)	626			(7 662)
Fiscalité différée : compensation Actif/Passif	(0)	0					1
Impôts différés (Activation du crédit-bail)	7 703	15 835		15 835			(7 703)
Impôts différés (Activation des engagements de retraite)	206 184	103 151	(91 363)	(11 671)			
Impôts différés (Elim. Des prov.réglementées)		20 155		20 155			
Annulation de la fiscalité avant compensation	(831 583)	(801 708)					29 875
Fiscalité différée (écritures manuelles)	418 575	473 859	78 977	(23 693)			
Fiscalité différée : compensation Actif/Passif	1 064 255	1 240 175					175 920
Impôts différés (Homogeneisation des amortissements)	(846 624)	(846 624)					
Impôts différés (Activation du crédit-bail)	280 369	280 410	81				(40)
Impôts différés (Elim. Des prov.réglementées)	356 072	379 809	23 737				
Annulation de la fiscalité avant compensation	(1 895 838)	(2 041 883)					(146 044)
Impôts différés (Ecart d'évaluation)	2 106 021	2 106 021					
Sous total	(1 064 255)	(1 240 175)	(157 613)	(10 645)			(7 662)
Autres							0
Valeur nette par catégorie	**(1 064 255)**	**(1 240 175)**	**(157 613)**	**(10 645)**			**(7 662)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 6.1 Actif circulant

	2023			2022		
Libellé	**Brut**	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	1 916 367	(83 129)	**1 833 238**	1 750 670	(92 966)	**1 657 704**
Clients et comptes rattachés	**1 916 367**	**(83 129)**	**1 833 238**	**1 750 670**	**(92 966)**	**1 657 704**
Capital souscrit non appelé	13 000		13 000	13 000		13 000
Avances et acomptes versés sur commandes	821 174		821 174	900 795		900 795
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	88 134		88 134	68 265		68 265
Impôts différés - actif	0		0	(0)		(0)
Créances fiscales hors IS part < 1an	1 106 094		1 106 094	1 334 283		1 334 283
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	124 233		124 233	5 459		5 459
Comptes courants part < 1an	2 063 932		2 063 932	2 714 476		2 714 476
Autres créances part < 1an	1 982 868		1 982 868	1 606 303		1 606 303
Charges constatées d'avance part < 1 an	776 804		776 804	744 023		744 023
Autres créances et comptes de régularisation	**6 976 240**		**6 976 240**	**7 386 604**		**7 386 604**
Clients et autres créances	**8 892 606**	**(83 129)**	**8 809 477**	**9 137 274**	**(92 966)**	**9 044 308**

Libellé	**2023**	**< 1 an**	**1 an<<2 ans**	**2 ans<<3 ans**	**3 ans<<3 ans**	**4 ans<<3 ans**	**Au dela**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	1 916 367	1 916 367					
Clients et comptes rattachés	**1 916 367**	**1 916 367**					
Avances et acomptes versés sur commandes	821 174	821 174					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	88 134	88 134					
Impôts différés - actif	0	0					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	1 106 094	1 106 094					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	124 233	124 233					
Comptes courants - part < 1an	2 063 932	2 063 932					
Autres créances part < 1an	1 982 868	1 982 868					
Charges constatées d'avance part < 1 an	776 804	776 804					
Autres créances et comptes de régularisation	**6 963 240**	**6 963 240**					
Actif circulant	**8 879 606**	**8 879 606**					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette		
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 743 620	**4 502 660**
Trésorerie à court terme	**(4 743 620)**	**(4 502 660)**
Placements à court terme	**1 239 241**	**702 560**
VMP - Autres placements	1 239 241	702 560
Trésorerie passive assimilée à une dette	**30 121**	**44 842**
Concours bancaires (dettes)	30 121	44 842
Trésorerie à long terme	**1 209 120**	**657 718**
Trésorerie nette	**(3 534 501)**	**(3 844 942)**

Les comptes à terme ne sont pas présentés dans le tableau de flux de trésorerie car ils n'ont pas été ouverts moins de 3 mois avant la clôture, conformément à l'avis n°30 de l'OEC.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 8. Provisions des impôts différés

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Autres provisions pour risques < 1 an	3 599 742	3 600 409	8 823	(8 156)			
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	778 054	412 604	10 158	(375 608)			
Autres provisions pour charges < 1 an	401 156	501 341	501 341	(401 156)			
Provisions	**4 778 952**	**4 514 354**	**520 322**	**(784 920)**			

Au 31/01/2023, les provisions pour risques concernent FIFAM. Il s'agit notamment :

- FIFAM

Provision pour litige SWAP du 01/11/2014 au 31/01/2023	3 097 160 euros
Provisions pour litiges prud'homaux	205 00 euros
Provision assignation LIDL accord marge arrière	289 426 euros
Dépréciation franchises Assurandis	8 823 euros
Total FIFAM	**3 600 409 euros**

Au 31/01/2023, les provisions pour charges concernent uniquement FIFAM. Il s'agit notamment :

Dépréciation des comptes BRII et TL	124 006 euros
Provision points fidélités à payer	377 335 euros
Total	**501 341 euros**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Au 31/01/2023, la provision pour retraite se décompose ainsi :

Société	Engagements au 31/01/2022	Dotation	Reprise	Engagements au 31/01/2023
FIFAM	699 027		336 651	362 376
CAL	17 684	9 197		26 881
PARFUDIS	7 841		6 477	1 364
FAMECK VOYAGES	7 329		3 767	3 562
M2L	1 360	961		2 321
MLT OPTIQUE	5 440		2 749	2 691
MLT LOISIRS	10 053		1 853	8 200
ROMBASDIS	29 320		24 111	5 209
Total	**778 054**	**10 158**	**375 608**	**412 604**

Le groupe faisant l'objet d'une intégration fiscale, les impôts différés actif et passif ont été compensés.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établiss. de crédit - non courant	29 109 665	26 012 166	1 180 022	(4 506 900)			229 379
Emprunts auprès établiss. de crédit - courant	1 004 620	1 033 588	312 077	(283 110)			
Dépôts et cautionnements reçus	271 864	292 296	30 588	(10 156)			
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	444 597	372 300		(72 297)			
Intérêts courus sur emprunts	177 472	194 655	18 223	(1 039)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 743 620	4 502 660					(240 960)
Concours bancaires (dettes)	30 121	44 842					14 721
Dettes financières	**35 781 960**	**32 452 508**	**1 540 910**	**(4 873 501)**			**3 140**
Dont immobilisations en crédit-bail	*520 936*	*436 143*					
	518 326	433 533					
	2 610	2 610					

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établiss. de crédit - part > 1 an	26 012 166	4 487 914	4 200 130	4 088 129	3 325 619	2 877 642	7 030 826
Emprunts auprès établiss. de crédit - part < 1 an	1 033 588	550 713	120 543	120 543	120 543	120 543	
Dépôts et cautionnements reçus	292 296						292 296
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an	372 300	73 008	74 823	74 823	74 823	74 823	
Intérêts courus sur emprunts	194 655	172 306					22 349
Concours bancaires (trésorerie passive)	4 502 660	4 502 660					
Concours bancaires (dettes)	44 842	44 842					
Dettes financières	**32 452 508**	**9 831 444**	**4 395 496**	**4 283 495**	**3 520 985**	**3 073 008**	**7 345 471**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	8 070 157	8 646 355
Dettes fournisseurs	**8 070 157**	**8 646 355**
Avances acomptes reçus sur commandes	399 916	445 788
Dettes sociales part < 1 an	4 541 159	4 001 025
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	1 371 567	1 254 340
Impôts différés passif	1 064 255	1 240 175
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	24 113	2 946
Comptes courants groupe part < 1 an	2 705 695	2 978 058
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	462 281	511 658
Autres dettes part < 1 an	526 800	614 644
Produits constatés d'avance part < 1 an	154 944	239 111
Autres dettes et comptes de régularisation	**11 250 730**	**11 287 745**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**19 320 887**	**19 934 101**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	**8 646 355**	**8 646 355**					
Dettes fournisseurs	**8 646 355**	**8 646 355**					
Avances acomptes reçus sur commandes	445 788	445 788					
Dettes sociales part < 1 an	4 001 025	4 001 025					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	1 254 340	1 254 340					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	2 946	2 946					
Comptes courants groupe part < 1 an	2 978 058	2 978 058					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	511 658	511 658					
Autres dettes part < 1 an	614 644	614 644					
Produits constatés d'avance part < 1 an	239 111	239 111					
Impôts différés passif	1 240 175	1 240 175					
Autres dettes et comptes de régularisation	**11 287 745**	**11 287 745**					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**19 934 101**	**19 934 101**					

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	124 812 481	108 424 465
Production vendue de biens	2 815 113	1 594 726
Production vendue de services	3 142 604	2 683 310
Produits des activités annexes	886 619	583 263
Rabais, remises et ristournes accordés	(1 146 386)	(1 080 693)
Chiffre d'affaires	**130 510 431**	**112 205 071**

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation	108 558	500 324
Reprise sur provisions d'exploitation	409 312	524 651
Rep./Prov. engagements de retraite	375 608	11 121
Rep./Dépr. sur actif circulant	520 286	541 799
Transferts de charges d'exploitation	538 525	470 645
Autres produits	650 066	557 302
Autres produits d'exploitation	**2 602 355**	**2 605 842**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(98 620 565)	(83 376 571)
Achats d'études et prestations de services	(321 604)	(72 807)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 383 928)	(1 135 505)
Variation stocks de marchandises	395 070	524 968
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(298 202)	(224 824)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	21 331	4 402
Achats consommés	**(100 207 898)**	**(84 280 337)**

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(931 337)	(1 045 798)
Redevances de crédit-bail	(385 184)	(327 613)
Locations immobilières et charges locatives	(1 522 391)	(1 083 112)
Locations mobilières et charges locatives	(693 534)	(507 881)
Entretien et réparations	(778 821)	(704 843)
Primes d'assurances	(425 871)	(391 527)
Autres services extérieurs	(57 018)	(37 896)
Personnel détaché et interimaire	(121 566)	(205 101)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(373 257)	(290 179)
Publicité, publications, relations publiques	(891 798)	(768 730)
Transport	(16 957)	(14 434)
Déplacements, missions et réceptions	(119 322)	(102 909)
Frais postaux et frais de télécommunications	(50 131)	(46 973)
Frais bancaires	(693 577)	(566 848)
Autres charges externes	(647 199)	(675 694)
Autres charges	(49 530)	(34 125)
Autres charges d'exploitation	**(7 757 494)**	**(6 803 664)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(320 267)	(304 572)
Autres impôts et taxes	(1 345 496)	(1 461 879)
Impôts et taxes	**(1 665 763)**	**(1 766 452)**

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(11 066 561)	(10 330 698)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(3 137 738)	(2 751 605)
Participation des salariés	(225 883)	(369 311)
Charges de personnel	**(14 430 182)**	**(13 451 615)**

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(602 878)	(32 496)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(2 773 881)	(2 776 490)
Dot. aux provisions d'exploitation	(510 164)	(614 312)
Dot/Prov. engagements de retraite	(10 158)	(46 645)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(565 983)	(512 987)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(4 463 063)**	**(3 982 931)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2023	2022
Dividendes des autres participations	22 729	22 869
Revenus des créances rattachées à des participations	188	84
Autres produits financiers	62 792	29 082
Produits financiers	**85 709**	**52 035**

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(577 322)	(432 313)
Autres charges financières	(4 506)	(6 115)
Charges financières	**(581 828)**	**(438 428)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 330	2 655
Produits excep. s/ exercices antérieurs	257 745	514 140
Produits de cession d'immo. incorp.		309 000
Produits de cession d'immo. corp.	55 662	177 182
Produits de cession de titres	7 000	
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	12 265	12 265
Produits exceptionnels	**339 001**	**1 015 241**

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(309 241)	(345 991)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(325 511)	(438 809)
VNC des titres conso cédés	(4)	
VNC des immo. corp. cédées	(110 625)	(166 367)
VNC des titres cédés	(2 000)	(2 000)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(1 780)
Dotations aux provisions réglementées	(24 197)	
Charges exceptionnelles	**(771 578)**	**(954 947)**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(976 570)	(1 137 345)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	6 052	28 797
Impôts différés	(168 258)	71 968
Report	44 849	25 588
Charges d'impôts	**(1 093 927)**	**(1 010 992)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé		2023.01
Résultat des entreprises intégrées		**2 565 765**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**(1 093 927)**
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**3 659 692**
Taux d'impôt de l'entité consolidante		25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**25,0000%**	**(914 923)**
Effets des différences de base		**(318 621)**
Effets des différences de taux		**(713)**
Effets des dispositions fiscales particulières		**50 899**
Ecritures manuelles sur Impôt	**ECRF**	**89 430**
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE		**(1 093 928)**
CHARGE D'IMPOT REELLE		**(1 093 927)**
ECART		**(0)**
Taux effectif d'impôt		*29,89%*

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Autres Informations

Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	18	18
Agents de maîtrise et techniciens	43	44
Employés	342	333
Ouvriers		
Effectif moyen interne	**403**	**395**
Intérimaires		
Effectif moyen intérimaire	**0**	**0**
Effectif moyen total	**403**	**395**

Engagements hors-bilan

❖ ***Dettes Garanties par des suretés réelles*** ***TOTAL : 25 330 790 euros***

➢ ***FADIS***

1 EDEL

En 2013 pour une ouverture de crédit consentie à la SAS FIFAM sur 120 mois

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 110 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 669**

2 BPI FINANCEMENT

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société FIFAM sur 10 ans

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 110 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 876**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

3 BPI FINANCEMENT

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société FIFAM sur 12 ans

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 280 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **88 788**

4 EDEL

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société MLT OPTIQUE sur 120 mois

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 250 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **26 684**

5 BPI FINANCEMENT

En 2013 pour un emprunt consenti à la Société MLT OPTIQUE sur 10 ans

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 250 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **40 628**

6 CREDIT COOPERATIF

En 2015 pour des emprunts consentis par le Crédit Coopératif

hypoyhèque conventionnelle de 1er rang en concurrence avec le CIC,
le Crédit Mutuel et EDEL, à hauteur de 2 660 000 € en principal, plus intérêts,
commissions, frais et accessoires sur l'ensemble immobilier sis
1 avenue françois Mitterrand 57290 FAMECK

Nantissement de compte titres financiers à hauteur de 26 600 €

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 723 081**

7 EDEL

En 2015 pour des emprunts consenti à la Société FIFAM sur 120 mois

Nantissement du fonds de commerce de l'hypermarché à hauteur de 1 500 000 euros

Capital restant dû au 31/01/2023 **482 468**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

8 CREDIT MUTUEL

En 2014 pour un emprunt de 400 000 euros sur 13 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **155 356**

9 EDEL

En 2015 pour un emprunt de 340 000 euros sur 10 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **77 787**

10 BPI FINANCEMENT

En 2017 pour un emprunt consenti à la Société FIFAM sur 120 mois

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 471 567**

11 CREDIT COOPERATIF

En 2017 pour un emprunt de 700 000 euros sur 15 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **483 381**

12 BECM

En 2017 pour un emprunt de 3 000 000 euros sur 14.5 ans

Nantissement en 1er rang
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 957 715**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

13 CIC

En 2017 pour un emprunt de 2 500 000 euros sur 15 ans

Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial
Nantissement en rang 15
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 693 933**

14 BECM

En 2017 pour un emprunt de 2 500 000 euros sur 15 ans

Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial pari passu avec :
- CIC Est pour son concours de 2 500 000 €
- Crédit coopératif Est pour son concours de 2 660 000 €
- CIC Est pour son concourt de 340 000 €

Nantissement en rang utile sur le fonds de commerce de l'hypermarché pari passu avec
- CIC Est pour son concours de 2 500 000 €
- Crédit coopératif Est pour son concours de 2 660 000 €
- CIC Est pour son concourt de 340 000 €

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 536 176**

15 BECM

En 2019 pour un emprunt de 532 000 euros sur 7 ans

. Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial
sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

. Capital restant dû au 31/01/2023 **459 865**

16 BPL

En 2019 pour un emprunt de 1 800 000 euros sur 7 ans

Nantissement en 1er rang à hauteur de 1 800 000 €
sur le fonds de commerce de l'hypermarché

. Capital restant dû au 31/01/2023 **994 956**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM
Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46
S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

17 BPI

En 2019 pour un emprunt de 1 800 000 euros sur 12 ans

. Hypothèque en premier rang de l'immeuble commercial sur le fonds de commerce de l'hypermarché.

. Capital restant dû au 31/01/2023 **1 337 143**

18 BPI

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€ euros

. Nantissement de fonds de commerce en range 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

. Capital restant dû au 31/01/2023 **1 305 677**

19 BP

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€ euros

. Nantissement de fonds de commerce en range 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

. Capital restant dû au 31/01/2023 **1 579 633**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

➢ ***FIFAM***

1 EDEL

En 2013 pour un emprunt de 110 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 669**

2 BPI

En 2013 pour un emprunt de 110 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **17 876**

3 BPI

En 2013 pour un emprunt de 280 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **88 788**

4 BPI

En 2017 pour un emprunt de 1 900 K€
En 2018 déblocage supplémentaire de 600 K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 471 567**

5 EDEL

En 2015 pour un emprunt de 1 500K€

Nantissement du fonds de commerce détenu par FADIS

Capital restant dû au 31/01/2023 **482 468**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

6 BPI

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€

Nantissement de fonds de commerce en rang 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 305 677**

7 BANQUE POPULAIRE

En 2021 pour un emprunt de 2 000 K€

Nantissement de fonds de commerce en rang 19 à hauteur de 2 000 K€ en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

Capital restant dû au 31/01/2023 **1 579 633**

8 BP

En 2015 pour un emprunt de 4 800K€

Nantissement de compte titres financiers chez un tiers en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles

Capital restant dû au 31/01/2023 **4 144 315**

- ***SCI AERIE***

Emprunt de 1 250 000 euros sur 15 ans **356 561**

Hypothèque en rang 1 sans concurrence sur une parcelle de terre à prendre sur une propriété d'une plus grande superficie située à FAMECK (Moselle) avenue de la Feltière, cadastrée section 21 à FAMECK (Moselle) avenue de la Feltière, cadastrée section 21 sous les numéros 252 lieudit BUDREFELD d'une contenance de 755 m2 et 306 lieudit Avenue de la Feltière d'une contenance de 7 982 m2 avec accession aux constructions devant y être édifiées.

Cession en pleine propriété à titre de garantie des loyers à provenir du bail au profit de la SAS FIFAM.

En cours au 31/12/2022 : 356 561 €

- ***SCI BEAUBOURG***

Hypothèque en premier rang en garantie des emprunts d'un montant total de 720 K€ **357 923**

En cours au 31/12/2022 :

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

➢ ***SCI VENDOME***

Caisse du Crédit Mutuel Strasbourg Vosges

Affectation hypothécaire en rang 1 à hauteur de 160 000 d'une cellule commerciale de 100 m2

Située sur la commune de FAMECK (57290) Avenue François Mitterrand dans un centre commercial

E. Leclerc Section 21 n°259/66 ET N°156/66 . **57 930**

En cours au 31/12/2022 :

Engagements donnés ***TOTAL : 16 298 979 euros***

➢ ***FADIS***

1 Au profit de la Société FIFAM **17 669**

La société s'est portée caution auprès de la banque EDEL au profit de la SAS FIFAM à hauteur de 110 000 euros sur 120 mois

En-cours au 31.01.2023 :

Conseil d'administration du 24/10/2013

2 Au profit de la Société FIFAM **17 876**

La SAS FADIS s'est portée caution solidaire de la SAS FIFAM au profit de la BPI FINANCEMENT pour un emprunt de 110 000 euros sur 10 ans.

Ce cautionnement est limité à hauteur de 110 000 €

Conseil d'administration du 24/10/2013

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

3 Au profit de la Société FIFAM **88 788**

La SAS FADIS s'est porté caution solidaire de la SAS FIFAM au profit de la BPI FINANCEMENT pour un emprunt de 280 000 euros sur 12 ans

Cautionnement limité à :

Conseil d'administration du 24/10/2013

4 Au profit de la Société MLT OPTIQUE **26 684**

La SAS FADIS s'est portée caution solidaire de la Société MLT OPTIQUE au profit de la banque EDEL pour un emprunt de 250 000 euros sur 120 mois

Cautionnement limité à :

Conseil d'administration du 24/10/2013

5 Au profit de la Société MLT OPTIQUE **40 628**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société MLT OPTIQUE au profit de la
BPI FINANCEMENT pour un emprunt de 250 000 euros sur 10 ans

Cautionnement limité à :

Conseil d'administration du 24/10/2013

6 Au profit de la société FIFAM

154 513

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la société FIFAM au profit du CREDIT COOPERATIF pour un emprunt de 300 000 € sur 10 ans

Cautionnement limité à :

7 Au profit de la Société FIFAM

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit du CREDIT COOPERATIF pour un emprunt de 300 000 euros sur 10 ans — **141 180**

Cautionnement limité à :

8 Au profit de la Société FIFAM — **1 079 343**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit de la CREDIT COOPERATIF pour un emprunt de 1 500 000 euros

Cautionnement limité à :

9 Au profit de la Société MLT LOISIRS — **339 626**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société MLT LOISIRS au profit de la BECM pour un emprunt de 450 000 sur 7 ans

Cautionnement limité à :

10 Au profit de la Société FIFAM — **1 355 024**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit du CREDIT COOPERATIF pour une ouverture de crédit de 3 000 000 euros

Cautionnement limité à :

11 Au profit de la Société FIFAM — **482 468**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société FIFAM au profit de la BANQUE EDEL pour un emprunt de 1 500 000 d'euros

Cautionnement limité à :

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

12 Au profit de la Société ROMBASDIS **40 000**

La SA FADIS s'est portée caution solidaire de la Société ROMBASDIS au profit de la BANQUE EDEL pour un emprunt de 600 000 d'euros

Cautionnement limité à :

➢ ***FIFAM***

1 Au profit de la société BARROIDIS **412 750**

La société s'est portée caution de la Société BARROIDIS envers la banque Populaire de Lorraine - Champagne à hauteur de 412 750 euros.

Caution limitée à 412 750 euros et à une durée expirant lorsque le groupe constitué des sociétés SODIBAR et BARROIDIS produira 5 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires, sans report à nouveau négatif, et avec une capacité d'autofinancement couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé.

Conseil de parrainage du 25/06/2009

2 Au profit de la société BARROIDIS **412 750**

La société s'est portée caution solidaire de la société BARROIDIS envers OSEO pour un concours bancaire de 3 175 000 euros.

Caution limitée à 412 750 euros et à une durée expirant lorsque le groupe constitué des sociétés SODIBAR et BARROIDIS produira 5 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires, sans report à nouveau négatif, et avec une capacité d'autofinancement couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé.

Conseil de parrainage du 25/06/2009

3 Au profit de la Société VANDIS **1 095 600**

La société s'est portée caution solidaire de la Société VANDIS envers la BNP PARIBAS en garantie d'un emprunt bancaire de 9 130 000 euros

Cette caution est limitée à 12 % du montant de l'emprunt, soit 1 095 600 euros en principal augmenté des intérêts, frais, commissions et le cas échéant des pénalités et intérêts de retard. Il sera donné mainlevée du cautionnement au plus tôt à l'issue d'un délai de 5 ans à compter de la signature de l'acte de prêt global sous réserve, à savoir :

. Que lors de la demande de mainlevée par l'emprunteur les comptes consolidés fassent

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

ressortir une "capacité d'autofinancement consolidée incluant la part d'amortissement en capital des loyers de crédit-bail" permettant de couvrir au minimum "les échéances en capital des dettes à long terme et moyen terme élargies au crédit-bail" et ce pendant les 3 exercices consécutifs précédents la demande.

. Que l'emprunteur soit à jour des paiements à l'égard des banques et ait respecté l'ensemble des engagements et obligations mis à charge dans l'acte de prêt global.

Conseil de parrainage du 18/12/2008

4 Au profit de la Société VANDIS **1 095 600**

La société s'est portée caution solidaire de la Société VANDIS envers la BP Lorraine - Champagne en garantie d'un emprunt bancaire de 9 130 000 euros
Cette caution est limitée à 12 % du montant de l'emprunt, soit 1 095 600 euros en principal augmenté des intérêts, frais, commissions et le cas échéant des pénalités et intérêts de retard.
Il sera donné mainlevée du cautionnement au plus tôt à l'issue d'un délai de 5 ans à compter de la signature de l'acte de prêt global sous réserve, à savoir :

. Que lors de la demande de mainlevée par l'emprunteur les comptes consolidés fassent ressortir une "capacité d'autofinancement consolidée incluant la part d'amortissement en capital des loyers de crédit-bail" permettant de couvrir au minimum "les échéances en capital des dettes à long terme et moyen terme élargies au crédit-bail" et ce pendant les 3 exercices consécutifs précédents la demande.

. Que l'emprunteur soit à jour des paiements à l'égard des banques et ait respecté l'ensemble des engagements et obligations mis à charge dans l'acte de prêt global.

Conseil de parrainage du 18/12/2008

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

5 Au profit de la société SODICHAMP **351 684**

La SA FIFAM s'est portée caution solidaire de la société SODICHAMP au profit du CREDIT COOPERATIF pour un concours bancaire de 6 800 000 euros sur 15 ans

Ce cautionnement est limité à hauteur de 816 000 € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires (244 800 €) jusqu'à justification de 3 exercices consécutifs de 12 mois à compter de la mise à disposition des fonds, avec respect simultané des conditions suivantes :

. Capacité d'autofinancement de la société SODICHAMP, après versement des dividendes à la société FANPAG, supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

. Résultat net de la société SODICHAMP positif, sans report à nouveau négatif, et supérieur ou égal au remboursement annuel(capital + intérêts) de la dette sénior sur FANPAG ;

. Capacité d'autofinancement de la société FANPAG supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

Conseil de parrainage du 19/04/2012

6 Au profit de la Société SODICHAMP **349 002**

La société s'est portée caution solidaire de la Société SODICHAMP envers OSEO en garantie d'un emprunt bancaire de 10 200 000 euros sur 15 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum au remboursement annuel 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

7 Au profit de la Société SODICHAMP **141 174**

La société s'est portée caution solidaire de la Société SODICHAMP envers la Banque Populaire de Lorraine Champagne en garantie d'un emprunt bancaire de 3 400 000 euros sur 15 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum avec au moins 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

8 Au profit de la Société FANPAG **282 452**

La SA FIFAM s'est portée caution solidaire de la société FANPAG au profit du CREDIT COOPERATIF pour un concours bancaire de 6 670 000 euros sur 12 ans et 6 mois dont 6 mois de franchise en capital

Ce cautionnement est limité à hauteur de 800 400 € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires (240 120 €) jusqu'à justification de 3 exercices comptables consécutifs de 12 mois avec respect des conditions cumulatives suivantes :

. Capacité d'autofinancement de la société SODICHAMP, après versement des dividendes à la société FANPAG, supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

. Résultat net de la société SODICHAMP positif, sans report à nouveau négatif, et supérieur ou égal au remboursement annuel (capital + intérêts) de la dette sénior sur FANPAG ;

. Capacité d'autofinancement de la société FANPAG supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement à moyen et long terme ;

Conseil de parrainage du 19/04/2012

9 Au profit de la Société FANPAG **213 095**

La société s'est portée caution solidaire de la Société FANPAG envers OSEO en garantie d'un emprunt bancaire de 10 000 000 euros sur 12 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum avec au moins 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

10 Au profit de la Société FANPAG **76 330**

La société s'est portée caution solidaire de la Société FANPAG envers la Banque Populaire de Lorraine Champagne en garantie d'un emprunt bancaire de 3 330 000 euros sur 12 ans
Cette caution est limitée à 12 % de l'encours de crédit et pour une durée de 5 ans minimum avec au moins 3 exercices consécutifs de 12 mois faisant ressortir une capacité d'autofinancement consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées.

Conseil de parrainage du 19/04/2012

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

11 Au profit de la SCAPEST **1 477 196**

La société s'est portée caution solidaire et divisé en garantie de divers concours bancaires pour un montant global de 125 000 000 euros qui seront consentis par :

. Le CREDIT COOPERATIF pour un montant de :

14 000 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
11 000 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. OSEO pour un montant de :

13 200 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
6 800 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. La BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL pour un montant de :

21 500 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
13 500 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. La CAISSE REGIONALE DE CREDIT AGRICOLE MUTUEL DU NORD-EST pour un montant de :

12 500 000 euros sur 12 ans
dont 2 ans de différé ;
7 500 000 euros sur 15 ans
dont 2 ans de différé ;

. La CAISSE D'EPARGNE ET DE PREVOYANCE DE LORRAINE CHAMPAGNE ARDENNE pour un montant de :

15 250 000 euros sur 12 ans dont 2 ans de différé ;
9 750 000 euros sur 15 ans dont 2 ans de différé ;

Caution à hauteur de 2,6888% du montant des emprunts en principal, majoré des frais, intérêts et accessoires.

Conseil de parrainage du 30/05/2014

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

12 Au profit de la Société LEXYDIS **225 625**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement BANQUE ARKEA
en garantie d'un concours bancaire de 4 750 000 €
pour une durée de 204 mois
Ce cautionnement est consenti au profit de la banque ARKEA jusqu'à concurrence de la
somme de 344 375 € pour une durée de 5 ans minimum

Conseil d'administration du 15/10/2015

13 Au profit de la Société LEXYDIS **347 561**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement CREDIT COOPERATIF en garantie d'un concours bancaire de 9 500 000 € pour une durée de 18 ans

Ce cautionnement est consenti au profit du CREDIT COOPERATIF jusqu'à concurrence de la somme de 688 750 € pour une durée de 5 ans minimum

Conseil d'administration du 15/10/2015

14 Au profit de la Société LEXYDIS **178 458**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL en garantie d'un concours bancaire de 4 750 000 €
pour une durée de 216 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL jusqu'à concurrence de la somme de 237 500 € pour une durée minimale de 7 ans

Conseil d'administration du 15/10/2015

15 Au profit de la Société LEXYDIS **171 000**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement banque ARKEA en garantie d'un concours bancaire de 1 200 000 € pour une
durée de 132 mois et un concours bancaire
de 4 800 000 € pour une durée de 132 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la banque ARKEA jusqu'à concurrence
de la somme de 171 000 € pour une durée maximum
de 3 ans

Conseil d'administration du 15/10/2015

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM
Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46
S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

16 Au profit de la Société LEXYDIS **166 750**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement banque EDEL
en garantie d'un concours bancaire de 3 335 000 €
pour une durée de 132 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la banque EDEL jusqu'à
concurrence de la somme de 166 750 €

Conseil d'administration du 15/10/2015

17 Au profit de la Société LEXYDIS **20 423**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement BANQUE EUROPEENNE
DU CREDIT MUTUEL en garantie d'un concours bancaire d'un montant de
2 000 000 € pour une durée de 6 ans

Ce cautionnement est consenti au profit de la BANQUE EUROPEENNE DE CREDIT
MUTUEL jusqu'à concurrence de la somme de 100 000 €

Conseil d'administration du 15/10/2015

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

18 Au profit de la Société LEXYDIS **50 000**

Caution au profit de la société LEXYDIS au profit de l'établissement banque EDEL en garantie d'un concours bancaire d'un montant de 1 000 000 € pour une durée de 60 mois

Ce cautionnement est consenti au profit de la banque EDEL jusqu'à concurrence de la somme de 50 000 €

Conseil d'administration du 15/10/2015

19 Au profit de la Société ROMBASDIS **700 000**

Caution au profit de la société ROMBASDIS au profit de l'établissement BPI France Financement en garantie d'un emprunt bancaire de 700 000€ pour une durée de 10 ans.

Ce cautionnement est consenti au profit de BPI France Financement jusqu'à concurrence de la somme de 700 000€, majoré des intérêts, frais et accessoires y compris l'indemnité de remboursement anticipé.

20 Au profit de la Société CAL **250 000**

Caution solidaire et indivisible au profit de la société CAL à consentir à la société DIAC SA ou à ses ayants droits pour un montant de 250 000 € en garantie des engagements contractés par la société CAL
Conseil de parrainage du 18/02/2021

21 Au profit de la Société MAREUILDIS **241 932**

Caution au profit de la société MAREUILDIS au profit de l'établissement EDEL en garantie d'un emprunt bancaire d'un montant de 440 000 € pour une durée de 7 ans	17 600
Caution au profit de la société MAREUILDIS au profit de l'établissement CREDIT AGRICOLE en garantie d'un emprunt bancaire d'un montant de 3 374 000 € pour une durée de 7 ans	134 960
Caution au profit de la société MAREUILDIS au profit de l'établissement CREDIT COOPERATIF en garantie d'un emprunt bancaire d'un montant de 2 234290.65 € pour une durée de 7 ans	89 372

Conseil de parrainage du 18/011/2021

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

22 Au profit de la Société FAMECK VOYAGES **230 000**

Caution solidaire au profit de la société FAMECK VOYAGES pour un montant de 230 000€ au bénéfice de la société LUXAIR
en garantie des engagements souscrits par la société FAMECK VOYAGES jusqu'au 31 octobre 2022

Conseil de parrainage du 13/01/2022

23 Au profit de la société HUJUDIS

Caution solidaire au profit d'établissements financiers dans le cadre du rachat des actions de la société CHAMDIS

Au profit du crédit Coopératif pour un concours bancaire de 9 300 000 € **1 116 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % pendant toute la durée du prêt avec levée possible 5 ans après la date du premier amortissement en capital, sous réserves que les 3 derniers exercices consécutifs de 12 mois, de la société CHAMDIS et de la Holding HUJUDIS, présentent à la fois en cumul et hors dividendes, un résultat bénéficiaire et une CAF hors éléments exceptionnels, au moins égales aux tombées annuelles en capital de l'endettement cumulé.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **1 116 000 €** en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires jusqu'au remboursement du concours bancaire

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM
Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46
S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Au profit de BPI France financement pour un concours bancaire de 4 000 000 € **244 800**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 51 % de l'en-cours jusqu'à ce que la société CHAMDIS et la société HUJUDIS produisent après la période de franchise en capital, 3 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires sans report à nouveau négatif sans transfert de charge et avec une CAF consolidée couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **244 800** € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires jusqu'au remboursement du concours bancaire

Au profit de LCL pour un concours bancaire de 4 000 000 € **480 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % .Passé l'exercice social clos le 31/01/2021, les cautions seront intégralement et définitivement déchargées de leurs engagements à la première date anniversaire de l'acte de prêt qui suivra la réalisation des conditions ci-après ;
- réalisation de trois exercices comptables annuels consolidés des sociétés CHAMDIS et HUJUDIS bénéficiaires consécutifs, à compter de l'exercice social ouvert le 01/02/2022
- absence de report à nouveau négatif durant ces trois exercices bénéficiaires consécutifs
- justification d'une CAF consolidée des sociétés CHAMDIS et HUJUDIS supérieure au montant des annuités en capital restant dues au titre de l'opération garantie à l'échéance de ces trois exercices bénéficiaires consécutifs
- paiement à bonne date des annuités échues y compris celle de l'exercice en cours, et absence de tout cas d'exigibilité de l'opération garantie

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **480 000** € en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM
Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46
S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Au profit de la Caisse d'Epargne Grand Est Europe pour un concours bancaire de 9 000 000 € **1 080 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % pour une durée de 6 ans.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **1 080 000 €** en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires pour une durée de 6 ans.

En cours au 31/12/2018 : 9 962 627

Au profit de la Banque Populaire ALC pour un concours bancaire de 9 000 000 € **1 080 000**

Cautions solidaires et divises des sociétés :
- FROUDIS
- SOLORMAG
- FIFAM
- METZDIS
- SODICHAMP
- VERDUN DISTRIBUTION
- DENIDIS
- SODIROM

à hauteur de 100 % pour une durée de 6 ans.

Le cautionnement de la société est consenti à hauteur de **1 080 000 €** en capital, plus intérêts, commissions, frais et accessoires pour une durée de 6 ans.

Conseil de parrainage du 13/09/2018

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

❖ ***Engagements reçus*** ***TOTAL 16 493 662 euros***

➢ ***FIFAM***

1 CREDIT MUTUEL

En 2014, pour un emprunt de 180 000 euros sur 9 ans et 4 mois

Caution solidaire de la SCI ELYSEE

. En cours au 31/01/2023 : **24 422**

2 EDEL

En 2014, pour un emprunt de 110 000 euros sur 10 ans

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **17 669**

3 BECM

1 152 000

En 2015 pour un emprunt de 4 800 K€

Caution solidaire de Monsieur et Madame LFEUVRE à hauteur de 1 152 000 € incluant principal, intérêts de retard pour une durée excédant de 24 mois celle du crédit.

Nantissement de compte titres financiers chez un tiers en garantie du remboursement du principal, intérêts, frais, commissions, accessoires, pénalités de retard et indemnités conventionnelles :
Par Monsieur LEFEUVRE : 190 actions de la SAS FIFAM
Par Madame LEFEUVRE : 190 actions de la SAS FIFAM

. En cours au 31/01/2023 : **4 144 315**

4 CREDIT COOPERATIF

En 2016, pour une ouverture de crédit de 300 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **141 180**

5 CREDIT COOPERATIF

En 2017, pour une ouverture de crédit de 300 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **154 513**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

6 BPI

En 2017 pour un emprunt de 2 500 000 euros sur 10 ans

Caution solidaire de M et Mme Lefeuvre à hauteur de 15% de l'en-cours

Caution limitée à 285 000 euros **220 735**

. En cours au 31/01/2023 : 1 471 567

7 EDEL

En 2012, pour une ouverture de crédit de 3 000 000 euros

Caution solidaire de Mr LEFEUVRE

Caution limitée à 1 103 216 euros

. En cours au 31/01/2023 : **1 103 216**

8 EDEL

En 2012, pour une ouverture de crédit de 3 000 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS
Nantissement du fonds de commerce détenu par la Société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **1 335 024**

9 CREDIT COOPERATIF

Pour une ouverture de crédit de 1 500 000 euros

Caution solidaire de la société FADIS

. En cours au 31/01/2023 : **1 079 343**

1 305 677

10 BPI

En 2021, pour un emprunt de 2 000 000 euros sur 5 ans

Caution solidaire de la société FADIS

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

➢ ***FADIS***

1 BPI

En 2019 pour un emprunt de 1 8000 000 euros sur 12 ans

Caution personnelle et solidaire de Mr LEFEUVRE Thierry et Mme LEFEUVRE Marie-Laure
à hauteur de 20% de l'encours du crédit.

. Capital restant dû au 31/01/2023 : 1 337 142.71 € **267 429**

2 BPL

En 2019 pour un emprunt de 1 800 000 euros sur 7 ans

Caution personnelle et solidaire de Mr LEFEUVRE Thierry et Mme LEFEUVRE Marie-Laure
à hauteur de 540 000 €

. Capital restant dû au 31/01/2023 : 994 956.06 € **540 000**

➢ ***SCI ACERAS***

1 BECM 250 000 €

Cautions solidaires de M. et Mme Lefeuvre à hauteur de 420 000 €

En cours au 31/12/2022 : **302 543**

2 BECM 2 000 000 €

Inscription hypothécaire à hauteur de 2 000 000 € en premier rang

En cours au 31/12/2022 : **1 606 467**

➢

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- ***SCI AERIE***

1 OSEO Financement

Emprunt de 1 250 000 euros sur 15 ans

Engagement des époux LEFEUVRE de non cession des titres

qu'ils détiennent dans les sociétés civiles AERIE et LEFEUVRE.

Capital restant dû au 31/12/2022	**356 561**

- ***M2I***

Prêt Garanti par l'Etat	**162 878**
En cours au 31/01/2023 :	

Emprunt Crédit Mutuel (65 000 €) : caution solidaire Mr LEFEUVRE	**24 428**
En cours au 31/01/2023 :	

- **PARFUDIS**

Prêt garanti par l'Etat	
En cours au 31/01/2023 :	**126 669**

- **MLT OPTIQUE**

Prêt garanti par l'Etat	
En cours au 31/01/2023 :	**70 372**

Caution solidaire de la société FADIS sur emprunt EDEL 250 000 €	
En cours au 31/01/2023 :	**26 684**

Caution solidaire de la société FADIS sur emprunt BPI 250 000 €	
En cours au 31/01/2023 :	**40 628**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

- **MLT LOISIRS**

Prêt garanti par l'Etat

En cours au 31/01/2023 : **411 789**

Caution solidaire de M. et Mme LEFEUVRE sur emprunts Crédit Mutuel

En cours au 31/01/2023 : **33 490**

Caution solidaire de la société FADIS sur emprunt BECM 450 000 €

En cours au 31/01/2023 : **339 626**

- **FAMECK VOYAGES**

Prêt garanti par l'Etat

En cours au 31/01/2023 : **133 706**

- **SCI BEAUBOURG**
-

1 CCM 720 000 €

Caution solidaire de M. Thierry LEFEUVRE à hauteur de 864 000 € incluant principal, intérêts et le cas échéant, pénalités ou intérêts de retard et sa durée est celle du crédit majorée de 24 mois.

En cours au 31/12/2022 : **357 923**

2 CCM 32 000 €

Caution solidaire de M. Thierry LEFEUVRE à hauteur de 38 400 € incluant principal, intérêts et le cas échéant, pénalités ou intérêts de retard et sa durée est celle du crédit majorée de 24 mois.

En cours au 31/12/2022 : **14 377**

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

❖ ***Dettes garanties par des sûretés personnelles*** ***TOTAL 50 000 euros***

➢ ***SCI LOUVRE***

2.1 Caisse de Crédit Mutuel Strasbourg Vosges 30/04/2018 **50 000**

Caution personnelle et solidaire de M. Thierry LEFEUVRE à hauteur de 50 000 €
incluant le paiement du principal, des intérêts et le cas échéant pénalités ou intérêts
de retard et sa durée est celle du crédit majorée de 24 mois.
Montant : 50 000 €
Durée: 180 mois
Taux : 1.50 % l'an
Objet : Travaux
En-cours au 31/12/2022 = 36 551 €

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM
Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46
S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z

Rémunérations des commissaires aux comptes

Le montant versé aux commissaires aux comptes au titre de l'exercice pour la mission d'audit légal s'élève 61 974 euros.

Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Résultats sectoriels

Aucune information n'est donnée dans la mesure où l'activité est essentiellement un centre commercial E. Leclerc et est réalisée uniquement en France.

Fiduciaire Rhénane d'Audit et de Comptabilité – Espace Européen de l'Entreprise - 17 avenue de l'Europe – 67300 SCHILTIGHEIM

Tél : 03.88.77.80.06 - Fax : 03.88.77.23.46

S.A.R.L. au capital de 10 000 € - RCS STRASBOURG Siret : 500 001 755 00031 – APE : 6920Z