



RAPPORT FINANCIER 2005



ANNEXE 2 - PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Présentation des comptes

L'objectif de cette présentation du compte de résultat du GIE-PMU est de faire ressortir les sept notions suivantes :

1. Enjeux

Ils représentent l'ensemble des sommes engagées traitées par le PMU pour le compte des Sociétés de Courses, membres ou non membres du GIE, sur le territoire national ou dans d'autres pays.

2. Solde brut sur enjeux

Ce montant correspond à la somme des prélèvements revenant aux membres du GIE sur les sommes engagées et des produits des activités liées aux enjeux traités par le PMU.

3. Charges nettes d'exploitation

Il s'agit des charges d'exploitation diminuées des produits d'exploitation autres que ceux des activités liées aux enjeux traités par le PMU.

4. Solde de l'exploitation

Il s'agit de la différence entre le solde brut sur enjeux et les charges nettes d'exploitation.

5. Charges nettes de fonctionnement

Il s'agit des charges nettes d'exploitation auxquelles on ajoute les résultats financier et exceptionnel ainsi que l'intéressement des salariés.

6. Solde net

Ce montant correspond à la part des enjeux revenant aux membres du GIE-PMU, c'est-à-dire au solde brut sur enjeux après imputation des charges nettes de fonctionnement.

7. Charges nettes refacturées aux membres du GIE-PMU

Il s'agit des charges nettes de fonctionnement diminuées des commissions perçues sur les enjeux traités pour le compte des non membres du GIE-PMU et des produits des activités liées aux enjeux.

en euros	2005
Charges nettes de fonctionnement	458 883 626
Prestations facturées aux non membres du GIE-PMU	(12 117 477)
Produits accessoires liés aux enjeux	(14 202 999)
Prélèvements spécifiques	14 597 901
Charges nettes refacturées aux membres du GIE-PMU	447 161 051

Changement de méthode

Pas de changement de méthode en 2004.

Changement de présentation

Certains postes du passif du bilan ont été reclassés afin de mieux présenter le caractère d'exploitation des dettes précédemment présentées en autres dettes.

Ainsi :

- ★ les commissions dues aux points de ventes ont été reclassées en dettes fournisseurs et comptes rattachés. (cf. annexe 14),
- ★ les comptes parieurs du PMU Direct préalablement en avances et acomptes reçus sur commandes sont présentés en autres dettes d'exploitation (cf. annexe 16),
- ★ les dettes opérationnelles qui étaient en autres dettes sont également reclassées en autres dettes d'exploitation.
- ★ Le tableau ci-dessous présente le passif du bilan avec la présentation de l'an dernier :

en euros	2005	2004
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 637 576	7 519 075
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 149 608	53 544 158
Dettes fiscales et sociales	77 747 538	74 707 213
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 158 925	885 518
Autres dettes	74 637 929	62 250 141

ANNEXE 2 - PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Tableau des durées d'amortissements des immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire.

Les acquisitions sont amorties selon les durées suivantes :

1. Immobilisations incorporelles	Nombre d'années
Progiciels et logiciels	2 à 4

2. Immobilisations corporelles	Nombre d'années
Constructions	20
Matériel et outillage	5
Matériel informatique	3 à 4
Matériel audiovisuel	3 à 5
Matériel de télécommunication	3
Matériel, terminaux et bornes	4 à 7
Agencements & aménagements	6 à 7
Véhicules	4
Matériel bureautique	2
Matériel de bureau	3
Mobilier de bureau	5

Stocks

Les tickets non consommés sont comptabilisés en stocks. Les stocks sont évalués au prix d'achat, hors frais de transport. Une provision pour dépréciation de stock est constituée pour tous les articles qui n'ont pas été movimentés depuis plus de quatre mois.

Créances clients

Une dotation aux provisions pour dépréciation a été constituée sur toutes les créances clients en retard de paiement de plus de trois mois.

Comptes des Sociétés de Courses

Ces comptes enregistrent principalement :

À l'actif

- ★ les acomptes versés sur les règlements de journées ;
- ★ le reliquat dû par les Sociétés de Courses au PMU au titre des charges de gestion de l'exercice ;
- ★ le montant dû par les Sociétés de Courses au titre des charges diverses refacturées par le PMU.

Au passif

- ★ les comptes courants ;
- ★ les montants de prélèvements destinés aux Sociétés de Courses au titre des journées restant à régler ;
- ★ les loyers dus par le PMU aux Sociétés de Courses.

ANNEXE 4 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Valeurs brutes en euros	31 décembre 2004	Acquisitions	Poste à poste	Sorties	31 décembre 2005
Progiciels	10 890 183	4 255 440	1 741 227	374 858	16 511 991
Logiciels	76 258 863	1 574 898	(222 210)	1 152 820	76 458 731
Sous total	87 149 046	5 830 338	1 519 017	1 527 678	92 970 722
Autres	51 101				51 101
Fonds commercial	303 149				303 149
Immobilisations en cours	1 741 227	3 435 816	(1 741 227)	0	3 435 816
Total	89 244 523	9 266 154	(222 210)	1 527 678	96 760 788

Amortissements et provisions en euros	31 décembre 2004	Dotations		Reprises	31 décembre 2005
Progiciels	6 455 327	3 603 568		374 858	9 684 037
Logiciels	55 700 159	14 685 114		1 152 820	69 232 453
Sous total	62 155 486	18 288 682		1 527 678	78 916 490
Fonds commercial	303 149				303 149
Total ⁽¹⁾	62 458 635	18 288 682		1 527 678	79 219 639

Total valeurs nettes	26 785 888				17 541 149
-----------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

(1) dont amortissements	61 960 185	18 267 983		1 527 678	78 700 490
dont provisions	498 449	20 700		0	519 149

Les principaux investissements informatiques de l'année sont les suivants :

en milliers d'euros

- la connexion des hippodromes au SIC	5 127
- les coûts de développement du Nouveau Quinté+ en immobilisations en cours	3 093

ANNEXE 5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Valeurs brutes en euros	31 décembre 2004	Acquisitions	Poste à poste	Sorties	31 décembre 2005
Terrain	1 817 955	0	0	0	1 817 955
Constructions	10 471 846	0	0	111 730	10 360 116
Matériel informatique	47 562 907	628 725	821 885	24 771 272	24 242 245
Matériel multimédia	8 679 954	975 033	43 841	1 699 601	7 999 227
Matériel de prise de paris	77 123 349	0	0	1 872 151	75 251 198
Autre matériel	6 005 725	10 753	21 256	298 821	5 738 913
Total matériel	139 371 935	1 614 511	886 982	28 641 845	113 231 583
Agencements	9 154 203	143 430	25 735	6 745	9 316 623
Véhicules	5 252 068	1 257 251	435 381	1 750 093	5 194 607
Bureautique	8 365 314	1 550 250	46 760	3 437 748	6 524 576
Mobilier, matériel de bureau	3 991 358	136 803	18 809	122 469	4 024 501
Total autres immobilisations	26 762 943	3 087 734	526 685	5 317 055	25 060 307
Immobilisations en cours	1 234 895	1 716 989	(1 191 457)	43 437	1 716 989
Total	179 659 574	6 419 234	222 210	34 114 067	152 186 951

Amortissements et provisions en euros	31 décembre 2004	Dotations		Reprises	31 décembre 2005
Constructions	5 620 203	532 004	0	68 922	6 083 285
Matériel informatique	41 440 988	3 970 631	56 003	24 971 703	20 495 919
Matériel multimédia	8 151 582	489 545	3 633	1 838 484	6 806 276
Matériel de prise de paris	46 970 368	11 557 173	0	1 418 297	57 109 244
Autre matériel	3 036 976	729 743	19 517	298 821	3 487 415
Total matériel	99 599 914	16 747 092	79 153	28 527 305	87 898 854
Agencements	5 983 759	960 928	1 579	6 745	6 939 521
Véhicules	3 403 350	1 188 883	0	1 669 189	2 923 044
Bureautique	7 687 390	766 543	(80 732)	3 434 996	4 938 205
Mobilier, matériel de bureau	3 241 407	427 006	0	121 706	3 546 707
Total autres immobilisations	20 315 906	3 343 360	(79 153)	5 232 636	18 347 477
Total ⁽¹⁾	125 536 023	20 622 457	0	33 828 863	112 329 616
Total valeurs nettes	54 123 552				39 857 335

(1) dont amortissements	125 028 591	20 515 757		33 321 432	112 222 916
dont provisions	507 431	106 700		507 431	106 700

Les principaux investissements de l'année sont les suivants :

en milliers d'euros

- Complément de prise de paris sur Internet	496
- Renouvellement du matériel audiovisuel	557
- Renouvellement du parc de véhicules	1 257
- Renouvellement du parc bureautique	1 550