Comptes consolidés - Compte de résultat

	Notes	31/05/2023	31/05/2022
Produits d'exploitation		***117 757 351***	***107 608 530***
Chiffre d'affaires	14	116 655 955	106 604 697
Autres produits d'exploitation		1 101 396	1 003 833
Charges d'exploitation	**15**	***-112 750 419***	***-103 530 312***
Achats et variation de stock		-98 021 964	-90 039 673
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 197 516	-1 156 107
Charges de personnel		-10 852 392	-9 778 479
Dotations aux amortissements et provisions		-2 662 995	-2 535 788
Autres charges d'exploitation		-15 552	-20 265
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORT ECART D'ACQUISITION		**5 006 932**	**4 078 218**
Dotations aux amort. des écarts d'acquisition		-178 958	-178 958
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES AMORT ECART D'ACQUISITION		**4 827 974**	**3 899 260**
Produits sur opérations en commun		0	5 228
Charges sur opérations en commun		0	0
Produits financiers		77 147	51 618
Charges financières		-240 138	-139 388
RESULTAT FINANCIER	**16**	**-162 991**	**-87 770**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**17**	**16 600**	**-249 926**
Impôts sur les bénéfices	18 & 19	-1 186 585	-959 963
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		**3 494 998**	**2 606 829**
Quote-part dans les résultats des sociétés ME			
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		**3 494 998**	**2 606 829**
Intérêts minoritaires		108	83
RESULTAT NET		**3 494 890**	**2 606 746**

Comptes consolidés - Bilan actif

	Notes	31/05/2023	31/05/2022
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles		950 793	964 637
Amortissements et provisions		950 793	783 979
Net	1	**0**	**180 658**
Immobilisations corporelles		45 657 369	45 472 792
Amortissements et provisions		22 239 348	20 084 737
Net	2	**23 418 021**	**25 388 055**
Immobilisations financières		3 043 797	2 941 182
Provisions		0	7 223
Net	3	**3 043 797**	**2 933 959**
Titres mis en équivalence		0	0
Total de l'Actif Immobilisé		**26 461 818**	**28 502 672**
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours	4	5 649 157	5 311 067
Créances clients et avances versées	5	166 703	372 445
Autres créances et comptes de régul.	5 6 7	4 182 368	4 055 296
Valeurs mobilières de placement	8	1 600 000	1 200 000
Disponibilités	8	11 401 816	9 432 055
Total de l'Actif Circulant		**23 000 044**	**20 370 863**
TOTAL DE L'ACTIF		**49 461 862**	**48 873 535**

Comptes consolidés - Bilan passif

	Notes	31/05/2023	31/05/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital		243 304	243 304
Primes		4 809 656	4 809 656
Réserves		17 510 078	14 903 332
Ecarts de conversion			
Résultat net		3 494 890	2 606 746
Provisions réglementées			
Subventions d'investissement			
Total des Capitaux Propres Part du Groupe		**26 057 928**	**22 563 038**
Intérêts minoritaires		1 529	1 421
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	**9 & 10**	**26 059 457**	**22 564 459**
Autres Fonds Propres			
Provisions	11	889 352	876 513
Dont Ecart d'acquisition négatif			
Dont Provisions pour risques ME			
DETTES			
Emprunts obligataires			
Autres emprunts et dettes financières	12	8 576 999	12 656 684
Dettes fournisseurs et avances reçues	13	7 361 935	6 352 238
Autres dettes et comptes de régularisation	13	6 574 119	6 423 641
TOTAL DU PASSIF		**49 461 862**	**48 873 535**

➢ *FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE*

* Contrôle Fiscal 2018-2020 : notification portée en contentieux

Redressement sur la valorisation des parts de la sarl René Pasco à l'actif de Maridis : l'avis du 13/04/2023 s'élève à 850 K€ d'IS et 391 K€ de pénalités.

=> Aucune provision pour risque de redressement n'a été constatée sur ce point, la société jugeant ce redressement comme totalement injustifié. (solides arguments quant à la méthode de valorisation utilisée en 2018)

* Contrôle Urssaf 2018-2020 : notification portée en contentieux

Redressement sur le forfait social sur intéressement (dépassement du seuil permettant l'exonération de 250 ETP) et sur diverses cotisations (principalement la réduction Fillon) pour un total de 178 K€. Le redressement a été provisionné en comptabilité sur l'exercice précédent.

* Anomalies de livraisons / facturations de la Centrale sur avril 2023

Sur la période de Pâques, l'entrepôt de la Centrale a livré des marchandises (produits frais) sans bon de livraison, ni gencod. Ces marchandises ne correspondaient pas aux commandes attendues et n'ont jamais été facturées. Le coût a été évalué en fonction de la variation du chiffre d'affaires et de la marge sur les produits frais.

=> la charge évaluée à 132 K€ a été provisionnée au 31/05/2023 afin de garantir la fiabilité des marges du résultat.

* Remboursement anticipé de 3 emprunts à taux variable

Afin de limiter l'impact des hausses de taux Euribor 3 mois, la société Maridis a remboursé 3 emprunts par anticipation => l'impact sur la trésorerie s'élève à 1,2 M€.

* Impact du conflit en Ukraine :

La guerre en Ukraine, qui a commencé le 24 février 2022 et les restrictions prises à l'encontre de la Russie peuvent créer des difficultés pour les activités de production et de distribution et avoir des incidences sur les ventes, les approvisionnements (hausse des cours des matières premières et du prix de l'énergie) et la chaîne de production (non disponibilité de certaines matières ou composants).

Les conséquences sur l'activité du Groupe ne sont pas quantifiables.
Toutefois, le principe de continuité d'exploitation n'est pas remis en cause.

➢ *CHANGEMENT DE METHODE*

Néant

➢ *PERIMETRE DE CONSOLIDATION*

Les états financiers consolidés regroupent les comptes de toutes les filiales dont le Groupe détient directement ou indirectement plus de 50 % du capital.

Entreprises consolidées au 31/05/2023

Sociétés	Siège social	Pays
SAS MARIDIS	Chemin Saint Pierre 13700 MARIGNANE	France
SARL RENE PASCO	54 chemin du Rivage 13620 CARRY LE ROUET	France

➢ *DETENTIONS ET METHODES DE CONSOLIDATION RETENUES AU 31 MAI 2023*

Société	Détention Groupe	Date de clôture	Méthode de consolidation
SAS MARIDIS	Société mère	31/05/2023	-
SARL RENE PASCO	99,99%	31/05/2023	Intégration Globale

➢ *PRINCIPES COMPTABLES, METHODE DE CONSOLIDATION*

- Principes comptables

Les comptes consolidés du groupe MARIDIS sont établis suivant la règlementation applicable en France, règlement N° 2020-01 du 09 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés, homologué par l'arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- ✓ continuité d'exploitation,
- ✓ permanence des méthodes d'un exercice à l'autre.
- ✓ Indépendance des exercices.

- Détermination de l’écart de première consolidation

Titres René PASCO

Exprimé en K€	
	Total
Situation nette sociale cumulée au 31/05/2018	2 638
réévaluation terrain	3 045
réévaluation constructions	8 722
Impot différé	-2 942
Dépréciation intragroupe	
Anuul fonds de commerce	
Situation nette réévaluée	**11 463**
Quote part de situation nette groupe	**11 462**
Valeur des titres	**12 357**
Ecart d'acquisition	***895***

L’écart d’évaluation affecté aux constructions pour 8 722 K€ est amorti sur la durée restante des constructions soit 15 ans et ce à compter du 01 juin 2018.

Les 895 K€ ont été affectés en écart d’acquisition. Compte tenu de l’absence d’identification de cette survaleur à un actif déterminé, cet écart d’acquisition est amorti sur 5 ans et ce à compter du 01 juin 2018.

- Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d’acquisition ou de production, 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 immobilisations décomposables sont pour les montants principaux ventilés par composant avec une durée d’amortissement propre.

Concernant les immobilisations non décomposables, le groupe a opté pour le maintien des durées d’usage pour l’amortissement des biens non décomposés.

Les durées d’amortissement utilisées sont les suivantes :

- Concessions, brevets et licences : 2 à 5 ans.
- Constructions : 10 à 20 ans.
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans.
- Installations et agencements divers : 5 à 20 ans.
- Outillage et matériel : 3 à 12 ans.
- Matériel informatique : 3 à 7 ans.
- Matériel de bureau : 3 à 7 ans.
- Matériel de transport : 5 ans.
- Mobilier : 5 à 7 ans.

- Immobilisations financières

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

- Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douanes et autres taxes à l’exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l’entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d’acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier pris d’achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminées suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l’autre terme énoncé.

- Créances et produits

Seules les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l’exercice comptable ; Les créances ont été évaluées à la valeur nominale. Le cas échéant, elles ont fait l’objet d’une dépréciation par voie de provisions pour tenir compte du risque de non-recouvrement.

- Dettes et charges

Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice figurent en compte de tiers ou en charges à payer au passif du bilan. A la clôture de l'exercice, les dettes que des évènements en cours ou survenus rendent probables et dont l'objet est nettement précisé sont inscrites au passif du bilan en provisions pour risques et charges.

- Disponibilités

Les disponibilités sont inscrites pour leur valeur nominale et les valeurs mobilières de placement enregistrées en conformément aux règles édictées par le P.C.G.

- Provision pour risques et charges

Le groupe comptabilise une provision dès lors qu'il existe une obligation légale ou implicite envers un tiers qui se traduira par une sortie ressources et pouvant être estimé de façon fiable.

- Impôts différés

Des impôts différés sont enregistrés selon la méthode du report variable dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale. Les impôts différés sont calculés en fonction du taux d'impôt résultant des textes en vigueur à la clôture de l'exercice et qui sera applicable lors du dénouement des opérations concernées soit un taux d'impôt de 25% pour la clôture 2023. Les impôts différés relatifs aux déficits fiscaux reportables ne sont comptabilisés que si leur récupération est jugée probable.

Le détail des impôts différés, par société, est le suivant :

en K€	Réserves	Résultat	Clôture
MARIDIS	0	0	0
RENE PASCO	0	0	0
Impôt différé actif	**0**	**0**	**0**
MARIDIS	0	-32	-32
RENE PASCO	2 361	-145	2 216
Impôt différé passif	**2 361**	**-178**	**2 183**

- Engagements de retraite

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetée de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuelles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 3.61%
- Taux de croissance : 2.5%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 2%
    - 10 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les employés
    - 10 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les ouvriers
    - 8 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les agents de maitrise

    - 5 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les cadres
- Table de taux de mortalité : table INSEE TD 88-90
- Méthode utilisée : ANC 2021

Le montant de l’indemnité de départ à la retraite est de 113 563 €uros et a été provisionnée dans les comptes consolidés.

- Retraitements effectués sur les comptes individuels

Conformément aux règles applicables aux comptes consolidés, les opérations réciproques ont été neutralisées :

- produits et charges inter-sociétés,
- créances et dettes inter-sociétés
- dividendes internes.

➢ *ENGAGEMENTS FINANCIERS*

- Engagements donnés

Société	Engagements donnés	Montant
Maridis	Cautionnement bancaires données auprès des magasins parrainés	8 093 946
Maridis	Autres engagements	2 922 135
	Total	**11 016 081**

➢ *EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE*

Néant

CABINET CCA
32, allée Sébastien Vauban
Immeuble Espace Capitou
83600 FREJUS

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
570, avenue du Campon

06110 LE CANNET

SAS MARIDIS

Société SAS au Capital de 243 304 Euros

Siège social : Chemin de Saint Pierre
Avenue du 8 mai
13700 MARIGNANE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31/05/2023

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES EXERCICE CLOS LE 31/05/2023

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société SAS MARIDIS relatifs à l'exercice clos le 31/05/2023, 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » relative au contentieux en cours à la suite du contrôle fiscal, de l'annexe des comptes consolidés.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L823-9 et R823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

MM CC

Vérifications spécifiques

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.

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

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 MARIDIS 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.

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.

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes 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 si les comptes consolidés 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.

A Fréjus et à Le Cannet, le 23/10/2023

Pour la Société CCA

Claude LAVANCHY
Commissaire aux comptes

Pour le Cabinet TRINTIGNAC &ASSOCIES

J.F. GUTTADORO
Président

M.L. MALLEZ
Commissaire aux comptes Associée

Comptes consolidés - Bilan actif

	Notes	31/05/2023	31/05/2022
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles		950 793	964 637
Amortissements et provisions		950 793	783 979
Net	1	**0**	**180 658**
Immobilisations corporelles		45 657 369	45 472 792
Amortissements et provisions		22 239 348	20 084 737
Net	2	**23 418 021**	**25 388 055**
Immobilisations financières		3 043 797	2 941 182
Provisions		0	7 223
Net	3	**3 043 797**	**2 933 959**
Titres mis en équivalence		0	0
Total de l'Actif Immobilisé		**26 461 818**	**28 502 672**
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours	4	5 649 157	5 311 067
Créances clients et avances versées	5	166 703	372 445
Autres créances et comptes de régul.	5 6 7	4 182 368	4 055 296
Valeurs mobilières de placement	8	1 600 000	1 200 000
Disponibilités	8	11 401 816	9 432 055
Total de l'Actif Circulant		**23 000 044**	**20 370 863**
TOTAL DE L'ACTIF		**49 461 862**	**48 873 535**

COMPAGNIE REGIONALE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes consolidés - Bilan passif

	Notes	31/05/2023	31/05/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital		243 304	243 304
Primes		4 809 656	4 809 656
Réserves		17 510 078	14 903 332
Ecarts de conversion			
Résultat net		3 494 890	2 606 746
Provisions réglementées			
Subventions d'investissement			
Total des Capitaux Propres Part du Groupe		**26 057 928**	**22 563 038**
Intérêts minoritaires		1 529	1 421
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	**9 & 10**	**26 059 457**	**22 564 459**
Autres Fonds Propres			
Provisions	11	889 352	876 513
Dont Ecart d'acquisition négatif			
Dont Provisions pour risques ME			
DETTES			
Emprunts obligataires			
Autres emprunts et dettes financières	12	8 576 999	12 656 684
Dettes fournisseurs et avances reçues	13	7 361 935	6 352 238
Autres dettes et comptes de régularisation	13	6 574 119	6 423 641
TOTAL DU PASSIF		**49 461 862**	**48 873 535**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes consolidés - Compte de résultat

	Notes	31/05/2023	31/05/2022
Produits d'exploitation		***117 757 351***	***107 608 530***
Chiffre d'affaires	14	116 655 955	106 604 697
Autres produits d'exploitation		1 101 396	1 003 833
Charges d'exploitation	**15**	***-112 750 419***	***-103 530 312***
Achats et variation de stock		-98 021 964	-90 039 673
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 197 516	-1 156 107
Charges de personnel		-10 852 392	-9 778 479
Dotations aux amortissements et provisions		-2 662 995	-2 535 788
Autres charges d'exploitation		-15 552	-20 265
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORT ECART D'ACQUISITION		**5 006 932**	**4 078 218**
Dotations aux amort. des écarts d'acquisition		-178 958	-178 958
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES AMORT ECART D'ACQUISITION		**4 827 974**	**3 899 260**
Produits sur opérations en commun		0	5 228
Charges sur opérations en commun		0	0
Produits financiers		77 147	51 618
Charges financières		-240 138	-139 388
RESULTAT FINANCIER	**16**	**-162 991**	**-87 770**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**17**	**16 600**	**-249 926**
Impôts sur les bénéfices	18 & 19	-1 186 585	-959 963
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		**3 494 998**	**2 606 829**
Quote-part dans les résultats des sociétés ME			
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		**3 494 998**	**2 606 829**
Intérêts minoritaires		108	83
RESULTAT NET		**3 494 890**	**2 606 746**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes consolidés - Tableau des flux

BDF	31/05/2023	31/05/2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	***3 494 998***	***2 606 829***
Quote part dans resultat sociétés en équivalence		
Dividendes reçus des sociétés en équivalence		
Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation		
Dérive de résultat		
Dotations aux Amortissements et provisions	2 898 511	2 899 331
Reprises des Amortissements et provisions	-161 633	-131 633
Plus et moins values de cession	-45 736	0
Impôts différés	-177 652	-90 742
Subventions virées au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**6 008 488**	**5 283 785**
Var° de stock	-338 090	-420 360
Var° des Créances	78 670	31 746
Var° des Dettes	1 337 827	-445 210
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**1 078 407**	**-833 824**
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**7 086 895**	**4 449 961**
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	0	0
Décaisst / acquisition immos corporelles	-581 834	-654 061
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	47 000	0
Subventions d'investissement encaissés		
Décaisst / acquisition immos financières	-107 018	-714 428
Encaisst / cession immos financières	4 403	12 001
Tréso.nette /acquisitions & cessions de filiales		0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-637 449**	**-1 356 488**
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Variation dettes financières diverses	2 746	-4 713
Dividendes versés aux actionnaires		-1 000 000
C/C associés	37 330	529 192
Augmentation de capital	0	0
Encaissements provenant d'emprunts	700 000	0
Remboursement d'emprunts	-4 826 120	-3 019 274
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-4 086 044**	**-3 494 795**
VARIATION DE TRESORERIE	**2 363 402**	**-401 322**
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	**10 604 299**	**11 005 621**
reclassement tresorerie en immobilisations financières		
TRESORERIE A LA CLOTURE	**12 967 701**	**10 604 299**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS COMMISSAIRE AUX COMPTES

➢ *FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE*

* Contrôle Fiscal 2018-2020 : notification portée en contentieux

Redressement sur la valorisation des parts de la sarl René Pasco à l'actif de Maridis : l'avis du 13/04/2023 s'élève à 850 K€ d'IS et 391 K€ de pénalités.

=> Aucune provision pour risque de redressement n'a été constatée sur ce point, la société jugeant ce redressement comme totalement injustifié. (solides arguments quant à la méthode de valorisation utilisée en 2018)

* Contrôle Urssaf 2018-2020 : notification portée en contentieux

Redressement sur le forfait social sur intéressement (dépassement du seuil permettant l'exonération de 250 ETP) et sur diverses cotisations (principalement la réduction Fillon) pour un total de 178 K€. Le redressement a été provisionné en comptabilité sur l'exercice précédent.

* Anomalies de livraisons / facturations de la Centrale sur avril 2023

Sur la période de Pâques, l'entrepôt de la Centrale a livré des marchandises (produits frais) sans bon de livraison, ni gencod. Ces marchandises ne correspondaient pas aux commandes attendues et n'ont jamais été facturées. Le coût a été évalué en fonction de la variation du chiffre d'affaires et de la marge sur les produits frais.

=> la charge évaluée à 132 K€ a été provisionnée au 31/05/2023 afin de garantir la fiabilité des marges du résultat.

* Remboursement anticipé de 3 emprunts à taux variable

Afin de limiter l'impact des hausses de taux Euribor 3 mois, la société Maridis a remboursé 3 emprunts par anticipation => l'impact sur la trésorerie s'élève à 1,2 M€.

* Impact du conflit en Ukraine :

La guerre en Ukraine, qui a commencé le 24 février 2022 et les restrictions prises à l'encontre de la Russie peuvent créer des difficultés pour les activités de production et de distribution et avoir des incidences sur les ventes, les approvisionnements (hausse des cours des matières premières et du prix de l'énergie) et la chaîne de production (non disponibilité de certaines matières ou composants).

Les conséquences sur l'activité du Groupe ne sont pas quantifiables.
Toutefois, le principe de continuité d'exploitation n'est pas remis en cause.

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

➢ *CHANGEMENT DE METHODE*

Néant

➢ *PERIMETRE DE CONSOLIDATION*

Les états financiers consolidés regroupent les comptes de toutes les filiales dont le Groupe détient directement ou indirectement plus de 50 % du capital.

Entreprises consolidées au 31/05/2023

Sociétés	Siège social	Pays
SAS MARIDIS	Chemin Saint Pierre 13700 MARIGNANE	France
SARL RENE PASCO	54 chemin du Rivage 13620 CARRY LE ROUET	France

➢ *DETENTIONS ET METHODES DE CONSOLIDATION RETENUES AU 31 MAI 2023*

Société	Détention Groupe	Date de clôture	Méthode de consolidation
SAS MARIDIS	Société mère	31/05/2023	-
SARL RENE PASCO	99,99%	31/05/2023	Intégration Globale

➢ *PRINCIPES COMPTABLES, METHODE DE CONSOLIDATION*

- Principes comptables

Les comptes consolidés du groupe MARIDIS sont établis suivant la règlementation applicable en France, règlement N° 2020-01 du 09 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés, homologué par l'arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- ✓ continuité d'exploitation,
- ✓ permanence des méthodes d'un exercice à l'autre.
- ✓ Indépendance des exercices.

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Détermination de l'écart de première consolidation

Titres René PASCO

Exprimé en K€	
	Total
Situation nette sociale cumulée au 31/05/2018	2 638
réévaluation terrain	3 045
réévaluation constructions	8 722
Impot différé	-2 942
Dépréciation intragroupe	
Anuul fonds de commerce	
Situation nette réévaluée	**11 463**
Quote part de situation nette groupe	**11 462**
Valeur des titres	**12 357**
Ecart d'acquisition	***895***

L'écart d'évaluation affecté aux constructions pour 8 722 K€ est amorti sur la durée restante des constructions soit 15 ans et ce à compter du 01 juin 2018.

Les 895 K€ ont été affectés en écart d'acquisition. Compte tenu de l'absence d'identification de cette survaleur à un actif déterminé, cet écart d'acquisition est amorti sur 5 ans et ce à compter du 01 juin 2018.

- Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, 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 immobilisations décomposables sont pour les montants principaux ventilés par composant avec une durée d'amortissement propre.

Concernant les immobilisations non décomposables, le groupe a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les durées d'amortissement utilisées sont les suivantes :

- Concessions, brevets et licences : 2 à 5 ans.
- Constructions : 10 à 20 ans.
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans.
- Installations et agencements divers : 5 à 20 ans.
- Outillage et matériel : 3 à 12 ans.
- Matériel informatique : 3 à 7 ans.
- Matériel de bureau : 3 à 7 ans.
- Matériel de transport : 5 ans.
- Mobilier : 5 à 7 ans.

- Immobilisations financières

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

- Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douanes et autres taxes à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier pris d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminées suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

- Créances et produits

Seules les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable ; Les créances ont été évaluées à la valeur nominale. Le cas échéant, elles ont fait l'objet d'une dépréciation par voie de provisions pour tenir compte du risque de non-recouvrement.





- Dettes et charges

Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice figurent en compte de tiers ou en charges à payer au passif du bilan. A la clôture de l'exercice, les dettes que des évènements en cours ou survenus rendent probables et dont l'objet est nettement précisé sont inscrites au passif du bilan en provisions pour risques et charges.

- Disponibilités

Les disponibilités sont inscrites pour leur valeur nominale et les valeurs mobilières de placement enregistrées en conformément aux règles édictées par le P.C.G.

- Provision pour risques et charges

Le groupe comptabilise une provision dès lors qu'il existe une obligation légale ou implicite envers un tiers qui se traduira par une sortie ressources et pouvant être estimé de façon fiable.

- Impôts différés

Des impôts différés sont enregistrés selon la méthode du report variable dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale. Les impôts différés sont calculés en fonction du taux d'impôt résultant des textes en vigueur à la clôture de l'exercice et qui sera applicable lors du dénouement des opérations concernées soit un taux d'impôt de 25% pour la clôture 2023. Les impôts différés relatifs aux déficits fiscaux reportables ne sont comptabilisés que si leur récupération est jugée probable.

Le détail des impôts différés, par société, est le suivant :

en K€	Réserves	Résultat	Clôture
MARIDIS	0	0	0
RENE PASCO	0	0	0
Impôt différé actif	**0**	**0**	**0**
MARIDIS	0	-32	-32
RENE PASCO	2 361	-145	2 216
Impôt différé passif	**2 361**	**-178**	**2 183**

- Engagements de retraite

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetée de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuelles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.61%
- Taux de croissance : 2.5%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 2%
    - 10 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les employés
    - 10 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les ouvriers
    - 8 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les agents de maitrise

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

    - 5 % dégressif jusqu'à 50 ans pour les cadres
- Table de taux de mortalité : table INSEE TD 88-90
- Méthode utilisée : ANC 2021

Le montant de l'indemnité de départ à la retraite est de 113 563 €uros et a été provisionnée dans les comptes consolidés.

- Retraitements effectués sur les comptes individuels

Conformément aux règles applicables aux comptes consolidés, les opérations réciproques ont été neutralisées :

- produits et charges inter-sociétés,
- créances et dettes inter-sociétés
- dividendes internes.

COMPAGNIE REGIONALE
Conseils et Commissaires
Associés
Société de Commissaires
aux Comptes
DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

➢ *ENGAGEMENTS FINANCIERS*

- Engagements donnés

Société	Engagements donnés	Montant
Maridis	Cautionnement bancaires données auprès des magasins parrainés	8 093 946
Maridis	Autres engagements	2 922 135
	Total	**11 016 081**

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

➢ *EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE*

Néant

Note 1 - Immobilisations incorporelles

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
Ecart d'acquisition	894 790	894 790	0
Frais de recherche			0
Concessions, brevets, licences	56 003	56 003	0
Droit au bail			0
Fonds de commerce			0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0
Avances et acomptes s/ immo incorp.			
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**950 793**	**950 793**	**0**

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-mai-22	964 637	783 979	180 658
Augmentations		180 658	
Diminutions	-13 844	-13 844	
Reclassement suite changement de règlement comptable			
31-mai-23	**950 793**	**950 793**	**0**

Note 2 - Immobilisations corporelles

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
Terrains	6 729 432	0	6 729 432
Constructions	23 483 757	10 997 948	12 485 809
Installations tech, mat et outillages ind.	2 028 730	1 788 875	239 855
Autres immobilisations corporelles	13 301 251	9 452 525	3 848 726
Immobilisations corporelles en cours	114 199		114 199
Avances et acomptes s/ immo corp.			0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**45 657 369**	**22 239 348**	**23 418 021**

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes
31-mai-22	45 472 792	20 084 737	25 388 055
Augmentations	581 834	2 550 604	
Diminutions	-397 257	-395 993	
Variations de périmètre et écarts de change			
31-mai-23	**45 657 369**	**22 239 348**	**23 418 021**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 3 - Immobilisations financières

	Valeurs Brutes	Provisions	Valeurs Nettes
Autres participations	1 473 210		1 473 210
Créances ratt. à des participations conso.	0		0
Créances ratt. à des participations non conso.	234 420	0	234 420
Autres titres immobilisés	1 282 816	0	1 282 816
Prêts	2 667		2 667
Autres immobilisations financières	50 684		50 684
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**3 043 797**	**0**	**3 043 797**

	Valeurs Brutes	Provisions	Valeurs Nettes
31-mai-22	2 941 182	7 223	2 933 959
Augmentations	107 018		
Diminutions	-4 403	-7 223	
Variations de périmètre et écarts de change			
31-mai-23	**3 043 797**	**0**	**3 043 797**

Note 4 - Stocks

	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes
Matières premières	14 706		14 706
En cours biens			0
Produits finis			0
Marchandises	5 634 451		5 634 451
TOTAL STOCKS ET EN-COURS	**5 649 157**	**0**	**5 649 157**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 5 - Créances

	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 31 mai 2023	Valeurs Nettes 31 mai 2022
Avances et acomptes versés	0		0	0
Clients	166 703		166 703	372 445
Créances sociales	1 238		1 238	863
Créances fiscales	199 347		199 347	212 681
Impôts différés actifs	0		0	0
Avoirs à recevoir	2 483 561		2 483 561	2 342 543
Débiteurs divers	1 121 568		1 121 568	1 182 274
Capital souscrit appelé non versé	0		0	0
Comptes de régularisation (Note 6)	376 654		376 654	316 935
Autres créances	4 182 368	0	4 182 368	4 055 296
TOTAL CREANCES	**4 349 071**	**0**	**4 349 071**	**4 427 741**

	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Avances et acomptes versés	0	
Clients	166 703	
Créances sociales	1 238	
Créances fiscales	199 347	
Comptes courants débiteurs	0	
Avoirs à recevoir	2 483 561	
Débiteurs divers	1 121 568	
Capital souscrit appelé non versé		

Note 6 - Comptes de régularisation

	Valeurs 31 mai 2023	Valeurs 31 mai 2022
ACTIF		
Charges constatées d'avance	376 654	316 935
Ecart de conversion actif		
COMPTES DE REGULARISATION ACTIF	**376 654**	**316 935**
PASSIF		
Produits constatés d'avance	3 336	6 671
Ecart de conversion passif		
OMPTES DE REGULARISATION PASSIF	**3 336**	**6 671**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 7 - Impôts différés

	Base	Taux	31/05/2023
Impots différés actifs			
A Nouveau (impact réserves)	**0**	**25,00%**	**0**
Variation (impact résultat)	**0**	**25,00%**	**0**
Frais d'établissement		25,00%	0
Effort construction		25,00%	0
Taxe Grande Surface / Organic		25,00%	0
Prov. Retraite		25,00%	0
Part. salarié		25,00%	0
Var de taux			0
TOTAL IMPOTS DIFFERES ACTIF			**0**

	Base	Taux	31/05/2023
Impots différés passifs			
A Nouveau (impact réserves)	**9 444 493**	**25,00%**	**2 361 122**
Variation (impact résultat)	**-710 606**	**25,00%**	**-177 652**
Amortissement construction	-774	25,00%	-194
Effort construction	-581 435	25,00%	-145 359
Prov. Retraite	-38 324	25,00%	-9 581
Organic	-5 671	25,00%	-1 418
Prov. Réglementée	95 075	25,00%	23 769
Part. salarié	-179 477	25,00%	-44 869
Plus value en sursis imposition	0	25,00%	0
Changement de méthode	**0**	**25,00%**	**0**
TOTAL IMPOTS DIFFERES PASSIF			**2 183 471**

Note 8 - Trésorerie nette

	31/05/2023	31/05/2022
Valeurs mobilières de placement	1 600 000	1 200 000
Prov.dép.Valeurs mobilières de placement		
Disponibiltés	11 401 816	9 432 055
Concours bancaires courants	-34 115	-27 756
TOTAL TRESORERIE NETTE	**12 967 701**	**10 604 299**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 9 - Tableau de passage de situation nette

	Maridis	Rene Pasco	Total
Capital	243 304	10 000	253 304
Réserves sociales	20 069 982	7 121 652	27 191 634
CP sociales	20 313 286	7 131 652	27 444 938
Provision réglementée	293 004		293 004
Provision retraite	-75 239		-75 239
Impôts différés	-773	-2 360 349	-2 361 122
Annulation frais d'établissement	0	0	0
Reclassement dividendes	0	0	0
Réévaluation constructions / terrain	0	11 767 141	11 767 141
Amort réévaluation constructions	0	-2 325 740	-2 325 740
Ecart d'acquisition	0	894 790	894 790
Amortissement écart acquisition	0	-715 832	-715 832
Annulation des titres	0	-12 357 481	-12 357 481
Capital + réserves consolidés	**20 530 278**	**2 034 181**	**22 564 459**
Part minoritaire (C)	**0**	**1 421**	**1 421**
Capital + réserves groupe (A)	**20 530 278**	**2 032 760**	**22 563 038**
Résultat social	2 507 020	1 513 968	4 020 988
Provision retraite	-38 324		-38 324
Impôts différés	32 293	145 359	177 652
Provision réglementée	95 075	0	95 075
Amortissement réévaluation construction	0	-581 435	-581 435
Amortissement écart acquisition		-178 958	-178 958
Résultat consolidé	**2 596 064**	**898 934**	**3 494 998**
Part minoritaire (D)		**108**	**108**
Part groupe (B)	**2 596 064**	**898 826**	**3 494 890**
Total des Capitaux Propres Part du Groupe (A+B)			**26 057 928**
Intérêts minoritaires (C+D)			**1 529**

Note 10 - Tableau de passage des capitaux propres part du groupe

Capitaux propres consolidés au 31 mai 2021	**20 956 778**
Résultat consolidé	2 606 746
Distribution de dividendes	-1 000 000
Divers	
Changement de méthode	-486
Capitaux propres consolidés au 31 mai 2022	**22 563 038**
Capitaux propres consolidés au 31 mai 2022	**22 563 038**
Résultat consolidé	3 494 890
Distribution de dividendes	
Divers	
Changement de méthode	
Capitaux propres consolidés au 31 mai 2023	**26 057 928**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

Note 11 - Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Augment.	Dim.	Solde
Provisions pour litiges	362 000	69 250	-62 000	369 250
Prov. pour garanties données	170 186			170 186
Prov. pour perte sur marché à terme	0			0
Prov. pour amendes et pénalités	0			0
Prov. pour perte de change	0			0
Prov. autres risques	92 410	59 675	-92 410	59 675
Total Prov. pour risques	**624 596**	**128 925**	**-154 410**	**599 111**
Prov. pour pensions	75 239	38 324		113 563
Prov. pour impôts	176 678			176 678
Prov. pour renouvellement d'immo.	0			0
Prov. pour grosses réparations	0			0
Prov. pour retraites anticipées	0			0
Prov. pour impôts différés	0			0
Prov. pour autres charges	0			0
Total Prov. pour charges	**251 917**	**38 324**	**0**	**290 241**
Total prov. risques et charges	**876 513**	**167 249**	**-154 410**	**889 352**

Note 12 - Emprunts et dettes

	31/05/2023	31/05/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	5 490 550	9 616 670
Associés	3 043 571	3 006 241
Dettes financières diverses	8 763	6 017
Dettes financières Crédit-bail		
Concours bancaires courants	34 115	27 756
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	**8 576 999**	**12 656 684**

	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	2 128 362	3 362 188		5 490 550
Associés	3 043 571			3 043 571
Dettes financières diverses	8 763			8 763
Concours bancaires courants	34 115			34 115

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 13 - Autres dettes

	31/05/2023	31/05/2022
Fournisseurs et comptes rattachés	7 133 518	6 243 367
Avances et acomptes reçus	228 417	108 871
Dettes fournisseurs et avances reçues	7 361 935	6 352 238
Dettes sociales	2 644 430	2 646 130
Dettes fiscales	1 682 300	1 249 430
Impot différé passif	2 183 471	2 361 122
Fournisseurs d'immobilisations	57 003	115 356
Comptes courants créditeurs	0	0
Dettes diverses	3 579	44 932
Produits constatés d'avances	3 336	3 579
Autres dettes et comptes de régularisation	6 574 119	6 420 549
TOTAL AUTRES DETTES	**13 936 054**	**12 772 787**

	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Total
Fournisseurs et comptes rattachés	7 133 518		7 133 518
Avances et acomptes reçus	228 417		228 417
Dettes sociales	2 644 430		2 644 430
Dettes fiscales	1 682 300		1 682 300
Fournisseurs d'immobilisations	57 003		57 003
Comptes courants créditeurs	0		0
Dettes diverses	3 579		3 579

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 14 - Chiffre d'affaires

	31/05/2023	31/05/2022
Ventes de Produits		
- Locales	6 236 143	5 447 947
- A l'export		
Sous Total	**6 236 143**	**5 447 947**
Ventes de Travaux		
- Locales		
- A l'export		
Sous Total	**0**	**0**
Ventes de Services		
- Locales	3 033 871	2 541 850
- A l'export		
Sous Total	**3 033 871**	**2 541 850**
Ventes de Marchandises		
- Locales	107 385 941	98 614 900
- A l'export		
Sous Total	**107 385 941**	**98 614 900**
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	**116 655 955**	**106 604 697**

Note 15 - Charges d'exploitation

	31/05/2023	31/05/2022
Achats de marchandises	91 188 014	84 294 302
Variation stocks de marchandises	-340 557	-419 603
Achats matières 1ères & autres appro.	442 309	383 216
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	2 467	-758
Autres achats et charges externes	6 729 731	5 782 516
Achats et variation de stock	**98 021 964**	**90 039 673**
Impôts, taxes et versements assimilés	**1 197 516**	**1 156 107**
Rémunération du personnel	7 620 600	7 014 424
Participation des salariés	409 004	229 527
Intéressement des salariés	437 078	345 616
Charges sociales	2 385 710	2 188 912
Charges de personnel	**10 852 392**	**9 778 479**
Dotations amort. et prov. d'exploit.	**2 662 995**	**2 535 788**
Autres charges d'exploitation	**15 552**	**20 265**
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**112 750 419**	**103 530 312**

Les honoraires, dans le cadre de la mission légale d'examen des comptes, pour l'ensemble du collège des commissaires aux comptes comptabilisés au titre de l'exercice 2023 sont de 17 K€

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 16 - Résultat financier

	31/05/2023	31/05/2022
Total des dividendes		
Autres produits de participation	376	1 366
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des autres créances et VMP		
Gains de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	69 548	50 252
Reprises sur prov. et amort. financiers	7 223	
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	**77 147**	**51 618**
Dotation aux prov. & amort. financiers	0	7 223
Intérêts et charges financiers	240 138	132 165
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de VMP		
Coût du passage à l'EURO		
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	**240 138**	**139 388**
RESULTAT FINANCIER	**-162 991**	**-87 770**

Note 17 - Résultat exceptionnel

	31/05/2023	31/05/2022
Produits exceptionnels sur op. de gestion	11 210	47 108
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	24 241	36 253
Produits de cession d'éléments d'actifs	47 000	
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels	0	7 840
Reprises de provisions exceptionnelles		
Transferts de charges exceptionnelles		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	**82 451**	**91 201**
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	6 029	8 107
Charges sur exercices antérieurs	2 000	155 658
VNC des éléments d'actifs cédés	1 264	
Autres charges exeptionnelles		
Dotations de provisions exceptionnelles	56 558	177 362
TOTAL CHARGES EXCEPTIONELLES	**65 851**	**341 127**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**16 600**	**-249 926**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Note 18 - Impôt société

Ventilation de la charge d'impôt	31/05/2023	31/05/2022
Impôt sur les sociétés	1 364 237	1 050 705
impôt différé actifs		
impôt différé passifs	-177 652	-90 742
Total charge d'impôt	**1 186 585**	**959 963**

Note 19 - Preuve d'Impôt

	31/05/2023		
	Base	**Impôt**	**Taux**
Résultat net des entreprises intégrées	**3 673 956**		
Charge d'IS social	1 364 237		
Charge d'Impôt Différé	-177 652		
Total impôt sur les bénéfices	**1 186 585**		
Résultat avant impôt	**4 860 541**		
Impôt théorique calculé		**1 215 135**	**25,00%**
+ Charges non déductibles (hors IS et IFA)	239 806	59 952	25,00%
+ Résultat des stés transparentes	-15 039	-3 760	25,00%
- Produits non imposables	0	0	25,00%
- sur amortissement	-1 030	-258	25,00%
- Q.P résultat SCI fiscalisée chez les Minoritaires	0	0	0,00%
+Var bases non activées	0	0	0,00%
Base soumise à l'impôt en consolidation	**5 084 278**	**1 271 070**	**25,00%**
+ IS Tx réduit (15%+contrib)		0	0,00%
+ IS Tx réduit (19%+ contrib) +VLT		0	0,00%
- Crédits d'impôt et dégrèvements		-90 459	-1,86%
- Exo contrib 3.3% conservée par la mère		0	0,00%
- Transfert de base / intégration fiscale		0	0,00%
Deficit non utilisé		0	0,00%
Ecart / variation Taux ID n // n-1		0	0,00%
Divers		-1	0,00%
Ecart / Taux d'IS retenu // consolidante		5 975	0,12%
Charge d'impôt effective		**1 186 585**	**24,41%**

Note 20 - Effectifs

Catégorie de salariés	31/05/2023	31/05/2022
Cadres et agents de maîtrise	44	40
Employés	234	243
Ouvriers		
Total effectif	**278**	**283**

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE
Conseils et Commissaires Associés
Société de Commissaires aux Comptes
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES