Docusign Envelope ID: 7E1CCEFB-AFC0-45D9-BFEA-356E8ED03845

# MARIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 243.304 euros
Siège social : Chemin de Saint Pierre
13700 MARIGNANE
R.C.S. AIX EN PROVENCE 339 491 078

---

**BILAN**
**COMPTE DE RESULTATS**
**ANNEXE**
**DE L'EXERCICE CLOS**
**LE 31 MAI 2024**

**Certifiés conformes**
**Le Président**

DocuSigned by:
HERVE PASCO
E86109CE59A0426...

# Bilan Actif

| | | 31/05/2024 | | | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| | Capital souscrit non appelé ( I ) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 56 002,59 | 56 002,59 | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | 400 062,86 | 356 548,79 | 43 514,07 | 48 868,29 |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 2 025 650,08 | 1 841 973,04 | 183 677,04 | 239 854,39 |
| | Autres immobilisations corporelles | 13 504 650,57 | 10 174 772,89 | 3 329 877,68 | 3 848 725,96 |
| | Immobilisations en cours | | | | 114 198,50 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 13 837 869,86 | | 13 837 869,86 | 13 830 690,62 |
| | Créances rattachées à des participations | 330 613,26 | | 330 613,26 | 234 420,26 |
| | Autres titres immobilisés | 1 224 332,50 | 47 045,86 | 1 177 286,64 | 1 224 103,75 |
| | Prêts | 1 949,89 | | 1 949,89 | 2 666,61 |
| | Autres immobilisations financières | 1 503 548,12 | | 1 503 548,12 | 1 339 433,62 |
| | TOTAL ( II ) | 32 884 679,73 | 12 476 343,17 | 20 408 336,56 | 20 882 962,00 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 24 436,96 | | 24 436,96 | 14 705,77 |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | 5 971 900,87 | | 5 971 900,87 | 5 634 451,42 |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients et comptes rattachés | 339 090,40 | | 339 090,40 | 428 719,93 |
| | Autres créances | 3 782 633,55 | | 3 782 633,55 | 3 804 967,56 |
| | Capital souscrit appelé, non versé | | | | |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 6 600 000,00 | | 6 600 000,00 | 1 600 000,00 |
| | DISPONIBILITES | 7 362 915,88 | | 7 362 915,88 | 9 803 581,02 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 398 518,73 | | 398 518,73 | 376 654,41 |
| | TOTAL ( III ) | 24 479 496,39 | | 24 479 496,39 | 21 663 080,11 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( V ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( VI ) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VI) | 57 364 176,12 | 12 476 343,17 | 44 887 832,95 | 42 546 042,11 |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont immobilisations financières à moins d'un an | | | 1 505 498,01 | 1 576 520,49 |
| | (3) dont créances à plus d'un an | | | | |

# Bilan Passif

| | | 31/05/2024 | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|
| Capitaux Propres | Capital social ou individuel | 243 304,00 | 243 304,00 |
| | Primes d' émission, de fusion, d' apport ... | 4 809 656,40 | 4 809 656,40 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | RESERVES | | |
| | Réserve légale | 24 330,40 | 24 330,40 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | 17 243 016,13 | 15 235 995,82 |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultat de l'exercice | 2 990 360,09 | 2 507 020,31 |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | 451 010,95 | 388 079,06 |
| | Total des capitaux propres | 25 761 677,97 | 23 208 385,99 |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 652 756,06 | 775 788,64 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 652 756,06 | 775 788,64 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 152 663,26 | 3 514 994,61 |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | 4 215 690,62 | 3 043 570,93 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 179 090,17 | 228 416,84 |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 7 808 838,63 | 7 712 488,47 |
| | Dettes fiscales et sociales | 4 010 980,12 | 3 998 478,72 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 84 626,84 | 57 002,95 |
| | Autres dettes | 21 509,28 | 3 579,33 |
| | Produits constatés d'avance (1) | | 3 335,63 |
| | Total des dettes | 18 473 398,92 | 18 561 867,48 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 44 887 832,95 | 42 546 042,11 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 2 990 360,09 | 2 507 020,31 |
| (1) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | 17 398 740,75 | 16 212 394,65 |
| (2) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 30 966,98 | 34 114,71 |
| (3) | Dont emprunts participatifs | | |

# Etats financiers au 31/05/2024

## Compte de Résultat

# Compte de Résultat 1/2

| | | 31/05/2024 | | | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | France | Exportation | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | 119 477 550,12 | | 119 477 550,12 | 107 385 940,67 |
| | Production vendue (Biens) | 6 461 310,34 | | 6 461 310,34 | 6 236 143,15 |
| | Production vendue (Services et Travaux) | 3 308 298,33 | | 3 308 298,33 | 3 033 871,48 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 129 247 158,79 | | 129 247 158,79 | 116 655 955,30 |
| | Production stockée | | | | |
| | Production immobilisée | | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | | 979 009,23 | 1 092 440,69 |
| | Autres produits | | | 75 342,42 | 8 944,89 |
| | Total des produits d'exploitation (1) | | | 130 301 510,44 | 117 757 340,88 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | | 101 825 851,99 | 91 188 014,12 |
| | Variation de stock | | | (337 449,45) | (340 556,92) |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | | 448 923,70 | 442 308,78 |
| | Variation de stock | | | (9 731,19) | 2 467,21 |
| | Autres achats et charges externes | | | 10 741 508,83 | 9 698 927,59 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | 1 092 234,83 | 1 117 020,30 |
| | Salaires et traitements | | | 8 051 389,94 | 7 620 599,97 |
| | Charges sociales du personnel | | | 2 450 827,93 | 2 384 281,20 |
| | Cotisations personnelles de l'exploitant | | | | |
| | Dotations aux amortissements : | | | | |
| | - sur immobilisations | | | 879 623,74 | 1 129 020,58 |
| | - charges d'exploitation à répartir | | | | |
| | Dotations aux dépréciations : | | | | |
| | - sur immobilisations | | | | |
| | - sur actif circulant | | | | |
| | Dotations aux provisions | | | 170 828,06 | 128 924,64 |
| | Autres charges | | | 50 361,19 | 15 549,02 |
| | Total des charges d'exploitation (2) | | | 125 364 369,57 | 113 386 556,49 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 4 937 140,87 | 4 370 784,39 |

# Compte de Résultat 2/2

| | | 31/05/2024 | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 4 937 140,87 | 4 370 784,39 |
| Opéra. comm. | Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations (3) | 826,62 | 277,97 |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (3) | 102 018,47 | 69 445,66 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | 7 223,32 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers | 102 845,09 | 76 946,95 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 47 045,86 | |
| | Intérêts et charges assimilées (4) | 201 656,62 | 156 573,89 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières | 248 702,48 | 156 573,89 |
| | RESULTAT FINANCIER | (145 857,39) | (79 626,94) |
| | RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 4 791 283,48 | 4 291 157,45 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 103 744,26 | 35 451,50 |
| | Sur opérations en capital | 11 380,57 | 47 000,00 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 170 186,00 | |
| | Total des produits exceptionnels | 285 310,83 | 82 451,50 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 12 860,06 | 8 029,63 |
| | Sur opérations en capital | 11 445,71 | 1 263,93 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 82 093,45 | 151 632,08 |
| | Total des charges exceptionnelles | 106 399,22 | 160 925,64 |
| | RESULTAT EXCEPTIONNEL | 178 911,61 | (78 474,14) |
| | PARTICIPATION DES SALARIES | 984 342,00 | 846 082,00 |
| | IMPOTS SUR LES BENEFICES | 995 493,00 | 859 581,00 |
| | TOTAL DES PRODUITS | 130 689 666,36 | 117 916 739,33 |
| | TOTAL DES CHARGES | 127 699 306,27 | 115 409 719,02 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICE | 2 990 360,09 | 2 507 020,31 |

| | | |
|---|---|---|
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| (3) dont produits concernant les entreprises liées | | |
| (4) dont intérêts concernant les entreprises liées | 31 102,00 | |

# Etats financiers au 31/05/2024

## Annexe

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **44 887 833** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **130 689 666** euros et un total **charges** de **127 699 306** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 990 360** euros.

L'exercice considéré débute le **01/06/2023** et finit le **31/05/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissements des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

**Immobilisations**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

**Amortissements**

Les principales durées d'amortissements 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.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

**Immobilisations financières**

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

# Règles et Méthodes Comptables

**Stocks et en cours**

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane 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 prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée 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.

**Achats**

Les cotisations sur achats initialement comptabilisées en frais généraux (comptes 628xxx) sont depuis l'exercice clos au 31/05/2022 comptabilisées en achats (comptes 608xxx).

**Créances et dettes**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Provisions**

Toute obligation actuelle résultant d'un évènement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

**Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

**Engagement de retraite**

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

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

Les engagements de fin de carrière ont été évalués selon la nouvelle méthode ANC 2021.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,66%

- Taux de croissance des salaires : 2,50%

- Age de départ à la retraite : 65 ans

- Taux de rotation du personnel :
  → 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 TV 88-90

# Faits caractéristiques

**Eléments significatifs**

* 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, 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 05/2022.

# Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 56 002,59 | | | | | 56 002,59 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 56 002,59 | | | | | 56 002,59 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 385 292,09 | | | | | 385 292,09 |
| | sur sol d'autrui | 14 770,77 | | | | | 14 770,77 |
| | instal. agenct aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 028 729,86 | | 12 322,37 | | 15 402,15 | 2 025 650,08 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 11 663 034,38 | | 249 871,66 | | 58 624,82 | 11 854 281,22 |
| | Matériel de transport | 473 083,24 | | 40 883,36 | | 39 083,24 | 474 883,36 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 1 165 133,12 | | 26 618,77 | | 16 265,90 | 1 175 485,99 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | 114 198,50 | | | 114 198,50 | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 15 844 241,96 | | 329 696,16 | 114 198,50 | 129 376,11 | 15 930 363,51 |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 14 065 110,88 | | 105 814,24 | | 2 442,00 | 14 168 483,12 |
| | Autres titres immobilisés | 1 224 103,75 | | 228,75 | | | 1 224 332,50 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 1 342 100,23 | | 163 397,89 | | 0,11 | 1 505 498,01 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 16 631 314,86 | | 269 440,88 | | 2 442,11 | 16 898 313,63 |
| | TOTAL | 32 531 559,41 | | 599 137,04 | 114 198,50 | 131 818,22 | 32 884 679,73 |

# Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 56 002,59 | | | 56 002,59 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 56 002,59 | | | 56 002,59 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 341 393,16 | 4 369,50 | | 345 762,66 |
| | sur sol d'autrui | 9 801,41 | 984,72 | | 10 786,13 |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 788 875,47 | 68 499,72 | 15 402,15 | 1 841 973,04 |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | 8 249 472,32 | 700 364,49 | 58 624,82 | 8 891 211,99 |
| | Matériel de transport | 106 375,74 | 94 996,79 | 27 792,53 | 173 580,00 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 1 096 676,72 | 29 570,08 | 16 265,90 | 1 109 980,90 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 11 592 594,82 | 898 785,30 | 118 085,40 | 12 373 294,72 |
| | TOTAL | 11 648 597,41 | 898 785,30 | 118 085,40 | 12 429 297,31 |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortisse-ment à la fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée et au | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et au | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | | |
| instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | 62 931,89 | | | | | | 62 931,89 |
| TOTAL | 62 931,89 | | | | | | 62 931,89 |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | 62 931,89 | | | | 62 931,89 |

# Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | 388 079,06 | 62 931,89 | | 451 010,95 |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | 388 079,06 | 62 931,89 | | 451 010,95 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | 369 250,00 | 60 250,00 | 64 000,00 | 365 500,00 |
| | Pour garanties données aux clients | 170 186,00 | | 170 186,00 | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | 176 678,00 | | | 176 678,00 |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 59 674,64 | 110 578,06 | 59 674,64 | 110 578,06 |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 775 788,64 | 170 828,06 | 293 860,64 | 652 756,06 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | | | | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | 47 045,86 | | 47 045,86 |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | 47 045,86 | | 47 045,86 |
| | TOTAL GENERAL | 1 163 867,70 | 280 805,81 | 293 860,64 | 1 150 812,87 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Dont dotations et reprises | - d'exploitation | 170 828,06 | 123 674,64 |
| | - financières | 47 045,86 | |
| | - exceptionnelles | 62 931,89 | 170 186,00 |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

| | | 31/05/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|---|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | 330 613,26 | | 330 613,26 |
| | Prêts (1) (2) | 1 949,89 | 1 949,89 | |
| | Autres immobilisations financières | 1 503 548,12 | 1 503 548,12 | |
| | Clients douteux ou litigieux | 3 917,08 | 3 917,08 | |
| | Autres créances clients | 335 173,32 | 335 173,32 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 3 527,12 | 3 527,12 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 246 502,13 | 246 502,13 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers | 3 532 604,30 | 3 532 604,30 | |
| | Charges constatées d'avances | 398 518,73 | 398 518,73 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 6 356 353,95 | 6 025 740,69 | 330 613,26 |
| (1) | Prêts accordés en cours d'exercice | 4 500,00 | | |
| (1) | Remboursements obtenus en cours d'exercice | 5 216,72 | | |
| (2) | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/05/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| | Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 30 966,98 | 30 966,98 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 2 121 696,28 | 1 226 128,28 | 895 568,00 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 7 808 838,63 | 7 808 838,63 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 028 517,31 | 2 028 517,31 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 817 281,80 | 817 281,80 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 282 963,00 | 282 963,00 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 189 687,84 | 189 687,84 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 692 403,65 | 692 403,65 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 84 626,84 | 84 626,84 | | |
| | Groupe et associés (2) | 4 215 817,14 | 4 215 817,14 | | |
| | Autres dettes | 21 509,28 | 21 509,28 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| | TOTAL DES DETTES | 18 294 308,75 | 17 398 740,75 | 895 568,00 | |
| (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (1) | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 1 358 784,00 | | | |
| (2) | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | 4 132 899,04 | | | |

# Produits à recevoir

| | | 31/05/2024 |
|---|---|---|
| Total des Produits à recevoir | | 3 026 255 |
| Autres créances clients | | 251 938 |
| Autres créances clients | 251 938 | |
| Autres créances | | 2 774 317 |
| Autres créances | 2 316 562 | |
| | 29 868 | |
| | 45 677 | |
| | 350 627 | |
| | 6 630 | |
| | 24 952 | |

# Produits à recevoir (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Autres créances clients | 251 938 | 262 017 | (10 079) | -3,85 |
| Autres créances | 2 774 317 | 2 494 440 | 279 877 | 11,22 |
| TOTAL | 3 026 255 | 2 756 457 | 269 798 | 9,79 |

# Produits à recevoir (détail)
# au 31/05/2024

| Libellé | Montant |
|---|---|
| Factures à établir | 251 938 |
| Fourn commissions à recevoir | 6 630 |
| Fourn rist à recevoir | 2 316 562 |
| Fourn av à recevoir march | 29 868 |
| Fourn av à recevoir f.gén. | 45 677 |
| Fourn av à recevoir centrale | 350 627 |
| intêrets courus à recevoir | 24 952 |
| Totalisation | 3 026 255 |

# Charges à payer

| | | 31/05/2024 |
|---|---|---|
| Total des Charges à payer | | 4 350 963 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 31 316 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 641 | |
| | 30 676 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | 182 294 |
| Emprunts et dettes financières divers | 182 294 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 1 202 808 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 13 895 | |
| | 1 180 704 | |
| | 8 208 | |
| Dettes fiscales et sociales | | 2 934 546 |
| Dettes fiscales et sociales | 696 710 | |
| | 493 714 | |
| | 490 628 | |
| | 286 910 | |
| | 190 004 | |
| | 26 863 | |
| | 57 314 | |
| | 18 061 | |
| | 5 448 | |
| | 1 990 | |
| | 321 | |
| | 408 241 | |
| | 15 556 | |
| | 49 428 | |
| | 85 297 | |
| | 9 602 | |
| | 70 400 | |
| | 28 060 | |

# Charges à payer (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 31 316 | 35 155 | (3 839) | -10,92 |
| Emprunts et dettes financières divers | 182 294 | 96 023 | 86 270 | 89,84 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 202 808 | 1 296 864 | (94 056) | -7,25 |
| Dettes fiscales et sociales | 2 934 546 | 2 810 006 | 124 540 | 4,43 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation | | | | |
| Autres dettes | | 2 058 | (2 058) | -100,00 |
| TOTAL | 4 350 963 | 4 240 106 | 110 858 | 2,61 |

# Charges à payer (détail)
# au 31/05/2024

| Libellé | Montant |
|---|---|
| interets courus sur emprunts | 641 |
| interets courus à payer | 30 676 |
| associés interets à payer | 182 294 |
| Fourn fact non parv marchandises | 13 895 |
| Fourn fact non parv frais généraux | 1 180 704 |
| Fourn fact centrale fact non parvenues | 8 208 |
| Provision congés payés | 696 710 |
| Provision intéressement | 493 714 |
| Participation des salariés | 490 628 |
| Provision primes à payer | 286 910 |
| Charges sociales s/cp | 190 004 |
| Prov ch.sociales s/ prime bilan | 26 863 |
| Prov ch.sociales s/13eme mois | 57 314 |
| Ch. fiscales s/cp | 18 061 |
| Ch. fiscales s/13eme mois | 5 448 |
| Ch. fiscales s/p. bilan | 1 990 |
| Etat ch. à payer | 321 |
| Taxe grande surface | 408 241 |
| Taxe apprentissage à payer | 15 556 |
| Effort construction | 49 428 |
| CET | 85 297 |
| TVTS | 9 602 |
| Organic à payer | 70 400 |
| Taxe s/la publicité | 28 060 |
| Totalisation | 4 350 963 |

# Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/05/2024 |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 398 519 | 398 519 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 398 519 |

# Charges constatées d'avance (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | 398 519 | 376 654 | 21 864 | 5,80 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | | |
| TOTAL | 398 519 | 376 654 | 21 864 | 5,80 |

# Charges constatées d'avance (détail)
# au 31/05/2024

| Détail des charges constatées d'avance | Période début | Période fin | Exploitation | Financières | Exceptionnelles |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avce marchandises | | | 79 365 | | |
| Charges constatées d'avce frais généraux | | | 319 153 | | |
| Totalisation | | | 398 519 | | |

# Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/05/2024 |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION<br>PCA frais généraux | | | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | |

# Produits constatés d'avance (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | 3 336 | (3 336) | -100,00 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | | |
| TOTAL | | 3 336 | (3 336) | -100,00 |

# Produits constatés d'avance (détail)
# au 31/05/2024

| Détail des produits constatés d'avance | Période début | Période fin | Exploitation | Financières | Exceptionnelles |
|---|---|---|---|---|---|
| Totalisation | | | | | |

# Variations des Capitaux Propres

| | Capitaux propres clôture 31/05/2023 | Affectation du résultat N-1 [1] | Apports avec effet rétroactif | Variations en cours d'exercice [2] | Capitaux propres clôture 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital social | 243 304,00 | | | | 243 304,00 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 4 809 656,40 | | | | 4 809 656,40 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | 24 330,40 | | | | 24 330,40 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Autres réserves | 15 235 995,82 | 2 007 020,31 | | | 17 243 016,13 |
| Report à nouveau | | | | | |
| Résultat de l'exercice | 2 507 020,31 | (2 507 020,31) | | 2 990 360,09 | 2 990 360,09 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | 388 079,06 | | | 62 931,89 | 451 010,95 |
| TOTAL | 23 208 385,99 | (500 000,00) | | 3 053 291,98 | 25 761 677,97 |

| | | |
|---|---|---|
| Date de l'assemblée générale | | |
| Dividendes attribués | 500 000,00 | |
| [1]dont dividende provenant du résultat n-1 | 500 000,00 | |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 | | 22 708 385,99 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif | | 22 708 385,99 |
| [2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice | | |
| Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure | | 2 553 291,98 |

# Capital social

| | | 31/05/2024 | Nombre | Val. Nominale | Montant |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice | | 30 413,00 | 8,0000 | 243 304,00 |
| | Emises pendant l'exercice | | | | |
| | Remboursées pendant l'exercice | | | | |
| | Du capital social fin d'exercice | | 30 413,00 | 8,0000 | 243 304,00 |

# Ventilation du chiffre d'affaires

| | France | Export | Total |
|---|---|---|---|
| Ventes de marchandises | 119 477 550,12 | | 119 477 550,12 |
| Production vendue de biens | 6 461 310,34 | | 6 461 310,34 |
| Production vendue de travaux | | | |
| Production vendue de services | 3 308 298,33 | | 3 308 298,33 |
| TOTAL | 129 247 158,79 | | 129 247 158,79 |

# Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

| 31/05/2024 | Résultat avant impôts | Impôts (1) | Résultat après impôts |
|---|---|---|---|
| RESULTAT COURANT | 4 791 283,48 | 1 174 894,49 | 3 616 388,99 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL ( et participation ) | (805 430,39) | (179 401,85) | (626 028,54) |
| RESULTAT COMPTABLE | 3 985 853,09 | 995 492,64 | 2 990 360,45 |

(1) après retraitements fiscaux.

# Engagements financiers

| | 31/05/2024 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|---|---|---|---|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties | | | |
| Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties | | 7 070 302,00 | |
| | | 7 070 302,00 | |
| Engagements de crédit-bail | | | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés | | | |
| Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés | | 350 133,00 | |
| | | 350 133,00 | |
| Autres engagements | | | |
| Cf. état Engagements financiers - Autres engagements | | 1 742 629,94 | |
| | | 1 742 629,94 | |
| Total des engagements financiers (1) | | 9 163 064,94 | |
| (1) Dont concernant : | | | |
| Les dirigeants | | | |
| Les filiales | | 1 109 908,00 | |
| Les participations | | | |
| Les autres entreprises liées | | 5 960 394,00 | |

**Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 350 133 €.
Les engagements de retraite ne font pas l'objet de comptabilisation.
Pas de contrat IFC conclu.

# Effectif moyen

| | | 31/05/2024 | Interne | Externe |
|---|---|---|---|---|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures | | 6,00 | |
| | Professions intermédiaires | | 31,00 | |
| | Employés | | 243,00 | |
| | Ouvriers | | | |
| | TOTAL | | 280,00 | |

# Filiales et participations



| 31/05/2024 | Capital | Capitaux propres | Quote part du capital détenue (en pourcentage) | Valeur comptable des titres détenus | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Brute | Nette |
| A. Renseignements détaillés | | | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | |
| SARL RENE PASCO | 10 000,00 | 10 457 455,00 | 99,99 | 12 357 481,00 | 12 357 481,00 |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | |

| | Prêts et avances consentis | Montant des cautions et avals donnés | Chiffre d'affaires | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | |
| SARL RENE PASCO | | 1 109 908,29 | 3 307 822,81 | 1 811 833,66 | |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | |

| B. Renseignements globaux | Filiales non reprises en A | | Participations non reprises en A | |
|---|---|---|---|---|
| | françaises | étrangères | françaises | étrangères |
| Capital | | | | |
| Capitaux propres | | | | |
| Quote part détenue en pourcentage | | | | |
| Valeur comptable des titres détenus - Brute | | | | |
| Valeur comptable des titres détenus - Nette | | | | |
| Prêts et avances consentis | | | | |
| Montant des cautions et avals | | | | |
| Chiffre d'affaires | | | | |
| Résultat du dernier exercice clos | | | | |
| Dividendes encaissés | | | | |

# Produits et Charges exceptionnels

| | | 31/05/2024 |
|---|---|---|
| Total des produits exceptionnels | | 285 310,83 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 103 744,26 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 103 744,26 | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | 11 380,57 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 11 225,57 | |
| | 155,00 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 170 186,00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 170 186,00 | |
| Total des charges exceptionnelles | | 106 399,22 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | | 12 860,06 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | 6 199,35 | |
| | 3 658,20 | |
| | 3 002,51 | |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | | 11 445,71 |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | 11 290,71 | |
| | 155,00 | |
| Dotations excep. aux amortissements et aux provisions | | 82 093,45 |
| Dotations excep. aux amortissements et aux provisions | 19 161,56 | |
| | 62 931,89 | |
| Résultat exceptionnel | | 178 911,61 |

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

| | SUDCCA | | | | CABINET TRINTIGNAC | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | % | % | 31/05/2024 | 31/05/2023 | % | % |
| Audit | | | | | | | | |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés | | | | | | | | |
| Emetteur | 9 050,00 | 8 755,00 | 100,00 | 100,00 | 8 750,00 | 8 350,00 | 100,00 | 100,00 |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes | | | | | | | | |
| Emetteur | | | | | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Sous-total | 9 050,00 | 8 755,00 | 100,00 | 100,00 | 8 750,00 | 8 350,00 | 100,00 | 100,00 |
| Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Juridique, fiscal, social | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | | |
| TOTAL | 9 050,00 | 8 755,00 | 100,00 | 100,00 | 8 750,00 | 8 350,00 | 100,00 | 100,00 |

**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 ANNUELS

## EXERCICE CLOS LE 31/05/2024

LL JRG

## RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31/05/2024*

Aux associés de la SAS MARIDIS

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS MARIDIS relatifs à l'exercice clos le 31/05/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la SAS à la fin de cet exercice.

### 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 annuels » 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 01/06/2023 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 exposé dans le paragraphe « Faits caractéristiques - éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels.

### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce 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 annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

Notamment, nous nous sommes assurés des indications chiffrées et des estimations mentionnées dans le paragraphe « Faits caractéristiques - éléments significatifs » de l'annexe.

**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.

***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Président le 11/07/2024.

**Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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.821-55 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 annuels 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 annuels ;

- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à FREJUS et au CANNET, le 07 Octobre 2024

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

Claude LAVANCHY
Commissaire aux comptes

**CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES**
Société de commissaire aux comptes
570, avenue du Campon
06110 LE CANNET

J.F GUTTADORO
Président

M.L MALLEZ
Commissaire aux comptes -Associée

# Bilan Actif

| | | 31/05/2024 | | | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| | Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 56 002,59 | 56 002,59 | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | 400 062,86 | 356 548,79 | 43 514,07 | 48 868,29 |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 2 025 650,08 | 1 841 973,04 | 183 677,04 | 239 854,39 |
| | Autres immobilisations corporelles | 13 504 650,57 | 10 174 772,89 | 3 329 877,68 | 3 848 725,96 |
| | Immobilisations en cours | | | | 114 198,50 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)** | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 13 837 869,86 | | 13 837 869,86 | 13 830 690,62 |
| | Créances rattachées à des participations | 330 613,26 | | 330 613,26 | 234 420,26 |
| | Autres titres immobilisés | 1 224 332,50 | 47 045,86 | 1 177 286,64 | 1 224 103,75 |
| | Prêts | 1 949,89 | | 1 949,89 | 2 666,61 |
| | Autres immobilisations financières | 1 503 548,12 | | 1 503 548,12 | 1 339 433,62 |
| | **TOTAL (II)** | **32 884 679,73** | **12 476 343,17** | **20 408 336,56** | **20 882 962,00** |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 24 436,96 | | 24 436,96 | 14 705,77 |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | 5 971 900,87 | | 5 971 900,87 | 5 634 451,42 |
| | **Avances et Acomptes versés sur commandes** | | | | |
| | **CREANCES (3)** | | | | |
| | Créances clients et comptes rattachés | 339 090,40 | | 339 090,40 | 428 719,93 |
| | Autres créances | 3 782 633,55 | | 3 782 633,55 | 3 804 967,56 |
| | Capital souscrit appelé, non versé | | | | |
| | **VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT** | 6 600 000,00 | | 6 600 000,00 | 1 600 000,00 |
| | **DISPONIBILITES** | 7 362 915,88 | | 7 362 915,88 | 9 803 581,02 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 398 518,73 | | 398 518,73 | 376 654,41 |
| | **TOTAL (III)** | **24 479 496,39** | | **24 479 496,39** | **21 663 080,11** |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (VI) | | | | |
| | **TOTAL ACTIF (I à VI)** | **57 364 176,12** | **12 476 343,17** | **44 887 832,95** | **42 546 042,11** |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont immobilisations financières à moins d'un an | | | 1 505 498,01 | 1 576 520,49 |
| | (3) dont créances à plus d'un an | | | | |

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

# Bilan Passif

| | | 31/05/2024 | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|
| Capitaux Propres | Capital social ou individuel | 243 304,00 | 243 304,00 |
| | Primes d' émission, de fusion, d' apport ... | 4 809 656,40 | 4 809 656,40 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | RESERVES | | |
| | Réserve légale | 24 330,40 | 24 330,40 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | 17 243 016,13 | 15 235 995,82 |
| | Report à nouveau | | |
| | **Résultat de l'exercice** | **2 990 360,09** | **2 507 020,31** |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | 451 010,95 | 388 079,06 |
| | **Total des capitaux propres** | **25 761 677,97** | **23 208 385,99** |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | **Total des autres fonds propres** | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 652 756,06 | 775 788,64 |
| | Provisions pour charges | | |
| | **Total des provisions** | **652 756,06** | **775 788,64** |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 152 663,26 | 3 514 994,61 |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | 4 215 690,62 | 3 043 570,93 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 179 090,17 | 228 416,84 |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 7 808 838,63 | 7 712 488,47 |
| | Dettes fiscales et sociales | 4 010 980,12 | 3 998 478,72 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 84 626,84 | 57 002,95 |
| | Autres dettes | 21 509,28 | 3 579,33 |
| | Produits constatés d'avance (1) | | 3 335,63 |
| | **Total des dettes** | **18 473 398,92** | **18 561 867,48** |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | **TOTAL PASSIF** | **44 887 832,95** | **42 546 042,11** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 2 990 360,09 | 2 507 020,31 |
| (1) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | 17 398 740,75 | 16 212 394,65 |
| (2) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 30 966,98 | 34 114,71 |
| (3) | Dont emprunts participatifs | | |

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

# Etats financiers au 31/05/2024

## Compte de Résultat

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

# Compte de Résultat 1/2

| | | France | Exportation | 31/05/2024 12 mois | 31/05/2023 12 mois |
|---|---|---|---|---|---|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | 119 477 550,12 | | 119 477 550,12 | 107 385 940,67 |
| | Production vendue (Biens) | 6 461 310,34 | | 6 461 310,34 | 6 236 143,15 |
| | Production vendue (Services et Travaux) | 3 308 298,33 | | 3 308 298,33 | 3 033 871,48 |
| | **Montant net du chiffre d'affaires** | **129 247 158,79** | | **129 247 158,79** | **116 655 955,30** |
| | Production stockée | | | | |
| | Production immobilisée | | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | | 979 009,23 | 1 092 440,69 |
| | Autres produits | | | 75 342,42 | 8 944,89 |
| | **Total des produits d'exploitation (1)** | | | **130 301 510,44** | **117 757 340,88** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | | 101 825 851,99 | 91 188 014,12 |
| | Variation de stock | | | (337 449,45) | (340 556,92) |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | | 448 923,70 | 442 308,78 |
| | Variation de stock | | | (9 731,19) | 2 467,21 |
| | Autres achats et charges externes | | | 10 741 508,83 | 9 698 927,59 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | 1 092 234,83 | 1 117 020,30 |
| | Salaires et traitements | | | 8 051 389,94 | 7 620 599,97 |
| | Charges sociales du personnel | | | 2 450 827,93 | 2 384 281,20 |
| | Cotisations personnelles de l'exploitant | | | | |
| | Dotations aux amortissements : | | | | |
| | - sur immobilisations | | | 879 623,74 | 1 129 020,58 |
| | - charges d'exploitation à répartir | | | | |
| | Dotations aux dépréciations : | | | | |
| | - sur immobilisations | | | | |
| | - sur actif circulant | | | | |
| | Dotations aux provisions | | | 170 828,06 | 128 924,64 |
| | Autres charges | | | 50 361,19 | 15 549,02 |
| | **Total des charges d'exploitation (2)** | | | **125 364 369,57** | **113 386 556,49** |
| | **RESULTAT D'EXPLOITATION** | | | **4 937 140,87** | **4 370 784,39** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Compte de Résultat 2/2

| | | 31/05/2024 | 31/05/2023 |
|---|---|---|---|
| | **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **4 937 140,87** | **4 370 784,39** |
| Opéra. comm. | Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations (3) | 826,62 | 277,97 |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (3) | 102 018,47 | 69 445,66 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | 7 223,32 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **Total des produits financiers** | **102 845,09** | **76 946,95** |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 47 045,86 | |
| | Intérêts et charges assimilées (4) | 201 656,62 | 156 573,89 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **Total des charges financières** | **248 702,48** | **156 573,89** |
| | **RESULTAT FINANCIER** | **(145 857,39)** | **(79 626,94)** |
| | **RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS** | **4 791 283,48** | **4 291 157,45** |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 103 744,26 | 35 451,50 |
| | Sur opérations en capital | 11 380,57 | 47 000,00 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 170 186,00 | |
| | **Total des produits exceptionnels** | **285 310,83** | **82 451,50** |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 12 860,06 | 8 029,63 |
| | Sur opérations en capital | 11 445,71 | 1 263,93 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 82 093,45 | 151 632,08 |
| | **Total des charges exceptionnelles** | **106 399,22** | **160 925,64** |
| | **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **178 911,61** | **(78 474,14)** |
| | PARTICIPATION DES SALARIES | 984 342,00 | 846 082,00 |
| | IMPOTS SUR LES BENEFICES | 995 493,00 | 859 581,00 |
| | **TOTAL DES PRODUITS** | **130 689 666,36** | **117 916 739,33** |
| | **TOTAL DES CHARGES** | **127 699 306,27** | **115 409 719,02** |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **2 990 360,09** | **2 507 020,31** |

| | | |
|---|---|---|
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| (3) dont produits concernant les entreprises liées | | |
| (4) dont intérêts concernant les entreprises liées | 31 102,00 | |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Etats financiers au 31/05/2024

## Annexe

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **44 887 833** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **130 689 666** euros et un total **charges** de **127 699 306** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 990 360** euros.

L'exercice considéré débute le **01/06/2023** et finit le **31/05/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissements des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les principales durées d'amortissements 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.

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### Immobilisations financières

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

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# Règles et Méthodes Comptables

**Stocks et en cours**

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane 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 prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée 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.

**Achats**

Les cotisations sur achats initialement comptabilisées en frais généraux (comptes 628xxx) sont depuis l'exercice clos au 31/05/2022 comptabilisées en achats (comptes 608xxx).

**Créances et dettes**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Provisions**

Toute obligation actuelle résultant d'un évènement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

**Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

**Engagement de retraite**

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

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

Les engagements de fin de carrière ont été évalués selon la nouvelle méthode ANC 2021.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,66%

- Taux de croissance des salaires : 2,50%

- Age de départ à la retraite : 65 ans

- Taux de rotation du personnel :
  → 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 TV 88-90

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

# Faits caractéristiques

**Eléments significatifs**

* 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, 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 05/2022.

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 56 002,59 | | | | | 56 002,59 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **56 002,59** | | | | | **56 002,59** |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 385 292,09 | | | | | 385 292,09 |
| | sur sol d'autrui | 14 770,77 | | | | | 14 770,77 |
| | instal. agenct aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 028 729,86 | | 12 322,37 | | 15 402,15 | 2 025 650,08 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 11 663 034,38 | | 249 871,66 | | 58 624,82 | 11 854 281,22 |
| | Matériel de transport | 473 083,24 | | 40 883,36 | | 39 083,24 | 474 883,36 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 1 165 133,12 | | 26 618,77 | | 16 265,90 | 1 175 485,99 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | 114 198,50 | | | 114 198,50 | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **15 844 241,96** | | **329 696,16** | **114 198,50** | **129 376,11** | **15 930 383,51** |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 14 065 110,88 | | 105 814,24 | | 2 442,00 | 14 168 483,12 |
| | Autres titres immobilisés | 1 224 103,75 | | 228,75 | | | 1 224 332,50 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 1 342 100,23 | | 163 397,89 | | 0,11 | 1 505 498,01 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | **16 631 314,86** | | **269 440,88** | | **2 442,11** | **16 898 313,63** |
| | **TOTAL** | **32 531 559,41** | | **599 137,04** | **114 198,50** | **131 818,22** | **32 884 679,73** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

COMPAGNIE REGIONALE DE LA COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE

Conseils et Commissaires Associés Société de Commissaires aux Comptes

# Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 56 002,59 | | | 56 002,59 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **56 002,59** | | | **56 002,59** |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 341 393,16 | 4 369,50 | | 345 762,66 |
| | sur sol d'autrui | 9 801,41 | 984,72 | | 10 786,13 |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 788 875,47 | 68 499,72 | 15 402,15 | 1 841 973,04 |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | 8 249 472,32 | 700 364,49 | 58 624,82 | 8 891 211,99 |
| | Matériel de transport | 106 375,74 | 94 996,79 | 27 792,53 | 173 580,00 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 1 096 676,72 | 29 570,08 | 16 265,90 | 1 109 980,90 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **11 592 594,82** | **898 785,30** | **118 085,40** | **12 373 294,72** |
| | **TOTAL** | **11 648 597,41** | **898 785,30** | **118 085,40** | **12 429 297,31** |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée et au | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et au | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| **TOTAL IMMOB INCORPORELLES** | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| **TOTAL IMMOB CORPORELLES** | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | 62 931,89 | | | | | | 62 931,89 |
| **TOTAL** | **62 931,89** | | | | | | **62 931,89** |
| **TOTAL GENERAL NON VENTILE** | | | **62 931,89** | | | | **62 931,89** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | 388 079,06 | 62 931,89 | | 451 010,95 |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | **PROVISIONS REGLEMENTEES** | **388 079,06** | **62 931,89** | | **451 010,95** |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | 369 250,00 | 60 250,00 | 64 000,00 | 365 500,00 |
| | Pour garanties données aux clients | 170 186,00 | | 170 186,00 | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | 176 678,00 | | | 176 678,00 |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 59 674,64 | 110 578,06 | 59 674,64 | 110 578,06 |
| | **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **775 788,64** | **170 828,06** | **293 860,64** | **652 756,06** |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | | | | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | 47 045,86 | | 47 045,86 |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **PROVISIONS POUR DEPRECIATION** | | **47 045,86** | | **47 045,86** |
| | **TOTAL GENERAL** | **1 163 867,70** | **280 805,81** | **293 860,64** | **1 150 812,87** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Dont dotations et reprises | - d'exploitation | 170 828,06 | 123 674,64 |
| | - financières | 47 045,86 | |
| | - exceptionnelles | 62 931,89 | 170 186,00 |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Créances et Dettes

| | | 31/05/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|---|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | 330 613,26 | | 330 613,26 |
| | Prêts (1) (2) | 1 949,89 | 1 949,89 | |
| | Autres immobilisations financières | 1 503 548,12 | 1 503 548,12 | |
| | Clients douteux ou litigieux | 3 917,08 | 3 917,08 | |
| | Autres créances clients | 335 173,32 | 335 173,32 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 3 527,12 | 3 527,12 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 246 502,13 | 246 502,13 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers | 3 532 604,30 | 3 532 604,30 | |
| | Charges constatées d'avances | 398 518,73 | 398 518,73 | |
| | **TOTAL DES CREANCES** | **6 356 353,95** | **6 025 740,69** | **330 613,26** |
| (1) | Prêts accordés en cours d'exercice | 4 500,00 | | |
| (1) | Remboursements obtenus en cours d'exercice | 5 216,72 | | |
| (2) | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/05/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| | Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 30 966,98 | 30 966,98 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 2 121 696,28 | 1 226 128,28 | 895 568,00 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 7 808 838,63 | 7 808 838,63 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 028 517,31 | 2 028 517,31 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 817 281,80 | 817 281,80 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 282 963,00 | 282 963,00 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 189 687,84 | 189 687,84 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 692 403,65 | 692 403,65 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 84 626,84 | 84 626,84 | | |
| | Groupe et associés (2) | 4 215 817,14 | 4 215 817,14 | | |
| | Autres dettes | 21 509,28 | 21 509,28 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| | **TOTAL DES DETTES** | **18 294 308,75** | **17 398 740,75** | **895 568,00** | |
| (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (1) | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 1 358 784,00 | | | |
| (2) | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | 4 132 899,04 | | | |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Produits à recevoir

| | | 31/05/2024 |
|---|---|---|
| Total des Produits à recevoir | | 3 026 255 |
| Autres créances clients | | 251 938 |
| Autres créances clients | 251 938 | |
| Autres créances | | 2 774 317 |
| Autres créances | 2 316 562 | |
| | 29 868 | |
| | 45 677 | |
| | 350 627 | |
| | 6 630 | |
| | 24 952 | |

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

# Produits à recevoir (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Autres créances clients | 251 938 | 262 017 | (10 079) | -3,85 |
| Autres créances | 2 774 317 | 2 494 440 | 279 877 | 11,22 |
| TOTAL | 3 026 255 | 2 756 457 | 269 798 | 9,79 |

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

# Produits à recevoir (détail)
# au 31/05/2024

| Libellé | Montant |
|---|---|
| Factures à établir | 251 938 |
| Fourn commissions à recevoir | 6 630 |
| Fourn rist à recevoir | 2 316 562 |
| Fourn av à recevoir march | 29 868 |
| Fourn av à recevoir f.gén. | 45 677 |
| Fourn av à recevoir centrale | 350 627 |
| intérets courus à recevoir | 24 952 |
| Totalisation | 3 026 255 |

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

# Charges à payer

| | | 31/05/2024 |
|---|---|---|
| **Total des Charges à payer** | | **4 350 963** |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit** | | **31 316** |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 641 | |
| | 30 676 | |
| **Emprunts et dettes financières divers** | | **182 294** |
| Emprunts et dettes financières divers | 182 294 | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | | **1 202 808** |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 13 895 | |
| | 1 180 704 | |
| | 8 208 | |
| **Dettes fiscales et sociales** | | **2 934 546** |
| Dettes fiscales et sociales | 696 710 | |
| | 493 714 | |
| | 490 628 | |
| | 286 910 | |
| | 190 004 | |
| | 26 863 | |
| | 57 314 | |
| | 18 061 | |
| | 5 448 | |
| | 1 990 | |
| | 321 | |
| | 408 241 | |
| | 15 556 | |
| | 49 428 | |
| | 85 297 | |
| | 9 602 | |
| | 70 400 | |
| | 28 060 | |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Charges à payer (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 31 316 | 35 155 | (3 839) | -10,92 |
| Emprunts et dettes financières divers | 182 294 | 96 023 | 86 270 | 89,84 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 202 808 | 1 296 864 | (94 056) | -7,25 |
| Dettes fiscales et sociales | 2 934 546 | 2 810 006 | 124 540 | 4,43 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation | | | | |
| Autres dettes | | 2 058 | (2 058) | -100,00 |
| TOTAL | 4 350 963 | 4 240 106 | 110 858 | 2,61 |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

# Charges à payer (détail)
# au 31/05/2024

| Libellé | Montant |
|---|---|
| interets courus sur emprunts | 641 |
| interets courus à payer | 30 676 |
| associés interets à payer | 182 294 |
| Fourn fact non parv marchandises | 13 895 |
| Fourn fact non parv frais généraux | 1 180 704 |
| Fourn fact centrale fact non parvenues | 8 208 |
| Provision congés payés | 696 710 |
| Provision intéressement | 493 714 |
| Participation des salariés | 490 628 |
| Provision primes à payer | 286 910 |
| Charges sociales s/cp | 190 004 |
| Prov ch.sociales s/ prime bilan | 26 863 |
| Prov ch.sociales s/13eme mois | 57 314 |
| Ch. fiscales s/cp | 18 061 |
| Ch. fiscales s/13eme mois | 5 448 |
| Ch. fiscales s/p. bilan | 1 990 |
| Etat ch. à payer | 321 |
| Taxe grande surface | 408 241 |
| Taxe apprentissage à payer | 15 556 |
| Effort construction | 49 428 |
| CET | 85 297 |
| TVTS | 9 602 |
| Organic à payer | 70 400 |
| Taxe s/la publicité | 28 060 |
| Totalisation | **4 350 963** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/05/2024 |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 398 519 | 398 519 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 398 519 |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Charges constatées d'avance (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | 398 519 | 376 654 | 21 864 | 5,80 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | | |
| TOTAL | 398 519 | 376 654 | 21 864 | 5,80 |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Charges constatées d'avance (détail)
# au 31/05/2024

| Détail des charges constatées d'avance | Période début | Période fin | Exploitation | Financières | Exceptionnelles |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avce marchandises | | | 79 365 | | |
| Charges constatées d'avce frais généraux | | | 319 153 | | |
| Totalisation | | | 398 519 | | |

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

# Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/05/2024 |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION<br>PCA frais généraux | | | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Produits constatés d'avance (avec détail)

| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | Variations % |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | 3 336 | (3 336) -100,00 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | 3 336 | (3 336) -100,00 |

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

# Produits constatés d'avance (détail)
# au 31/05/2024

| Détail des produits constatés d'avance | Période début | Période fin | Exploitation | Financières | Exceptionnelles |
|---|---|---|---|---|---|
| Totalisation | | | | | |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

# Variations des Capitaux Propres

| | Capitaux propres clôture 31/05/2023 | Affectation du résultat N-1 [1] | Apports avec effet rétroactif | Variations en cours d'exercice [2] | Capitaux propres clôture 31/05/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital social | 243 304,00 | | | | 243 304,00 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 4 809 656,40 | | | | 4 809 656,40 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | 24 330,40 | | | | 24 330,40 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Autres réserves | 15 235 995,82 | 2 007 020,31 | | | 17 243 016,13 |
| Report à nouveau | | | | | |
| Résultat de l'exercice | 2 507 020,31 | (2 507 020,31) | | 2 990 360,09 | 2 990 360,09 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | 388 079,06 | | | 62 931,89 | 451 010,95 |
| **TOTAL** | **23 208 385,99** | **(500 000,00)** | | **3 053 291,98** | **25 761 677,97** |

| | | |
|---|---|---|
| Date de l'assemblée générale | | |
| Dividendes attribués | 500 000,00 | |
| [1]dont dividende provenant du résultat n-1 | 500 000,00 | |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 | | 22 708 385,99 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif | | 22 708 385,99 |
| [2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice | | |
| Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure | | 2 553 291,98 |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Capital social

| | 31/05/2024 | Nombre | Val. Nominale | Montant |
|---|---|---|---|---|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice | 30 413,00 | 8,0000 | 243 304,00 |
| | Emises pendant l'exercice | | | |
| | Remboursées pendant l'exercice | | | |
| | Du capital social fin d'exercice | **30 413,00** | **8,0000** | **243 304,00** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Ventilation du chiffre d'affaires

| | France | Export | Total |
|---|---|---|---|
| Ventes de marchandises | 119 477 550,12 | | 119 477 550,12 |
| Production vendue de biens | 6 461 310,34 | | 6 461 310,34 |
| Production vendue de travaux | | | |
| Production vendue de services | 3 308 298,33 | | 3 308 298,33 |
| TOTAL | 129 247 158,79 | | 129 247 158,79 |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

| 31/05/2024 | Résultat avant Impôts | Impôts (1) | Résultat après Impôts |
|---|---|---|---|
| RESULTAT COURANT | 4 791 283,48 | 1 174 894,49 | 3 616 388,99 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL ( et participation ) | (805 430,39) | (179 401,85) | (626 028,54) |
| **RESULTAT COMPTABLE** | **3 985 853,09** | **995 492,64** | **2 990 360,45** |

(1) après retraitements fiscaux.

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

# Engagements financiers

| | 31/05/2024 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|---|---|---|---|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties | | | |
| Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties | | 7 070 302,00 | |
| | | **7 070 302,00** | |
| Engagements de crédit-bail | | | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés | | | |
| Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés | | 350 133,00 | |
| | | **350 133,00** | |
| Autres engagements | | | |
| Cf. état Engagements financiers - Autres engagements | | 1 742 629,94 | |
| | | **1 742 629,94** | |
| **Total des engagements financiers (1)** | | **9 163 064,94** | |
| (1) Dont concernant : | | | |
| Les dirigeants | | | |
| Les filiales | | 1 109 908,00 | |
| Les participations | | | |
| Les autres entreprises liées | | 5 960 394,00 | |

**Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 350 133 €.
Les engagements de retraite ne font pas l'objet de comptabilisation.
Pas de contrat IFC conclu.

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Effectif moyen

| | | 31/05/2024 | Interne | Externe |
|---|---|---|---|---|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures | | 6,00 | |
| | Professions intermédiaires | | 31,00 | |
| | Employés | | 243,00 | |
| | Ouvriers | | | |
| | **TOTAL** | | **280,00** | |

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

# Filiales et participations

1/1

| 31/05/2024 | Capital | Capitaux propres | Quote part du capital détenue (en pourcentage) | Valeur comptable des titres détenus | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Brute | Nette |
| A. Renseignements détaillés | | | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | |
| SARL RENE PASCO | 10 000,00 | 10 457 455,00 | 99,99 | 12 357 481,00 | 12 357 481,00 |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | |

| | Prêts et avances consentis | Montant des cautions et avals donnés | Chiffre d'affaires | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | |
| SARL RENE PASCO | | 1 109 908,29 | 3 307 822,81 | 1 811 833,66 | |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | |

| B. Renseignements globaux | Filiales non reprises en A | | Participations non reprises en A | |
|---|---|---|---|---|
| | françaises | étrangères | françaises | étrangères |
| Capital | | | | |
| Capitaux propres | | | | |
| Quote part détenue en pourcentage | | | | |
| Valeur comptable des titres détenus - Brute | | | | |
| Valeur comptable des titres détenus - Nette | | | | |
| Prêts et avances consentis | | | | |
| Montant des cautions et avals | | | | |
| Chiffre d'affaires | | | | |
| Résultat du dernier exercice clos | | | | |
| Dividendes encaissés | | | | |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Produits et Charges exceptionnels

| | | 31/05/2024 |
|---|---|---|
| **Total des produits exceptionnels** | | **285 310,83** |
| **Produits exceptionnels sur opérations de gestion** | | **103 744,26** |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 103 744,26 | |
| **Produits exceptionnels sur opérations en capital** | | **11 380,57** |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 11 225,57 | |
| | 155,00 | |
| **Reprises sur provisions et transferts de charges** | | **170 186,00** |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 170 186,00 | |
| **Total des charges exceptionnelles** | | **106 399,22** |
| **Charges exceptionnelles sur opération de gestion** | | **12 860,06** |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | 6 199,35 | |
| | 3 658,20 | |
| | 3 002,51 | |
| **Charges exceptionnelles sur opération en capital** | | **11 445,71** |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | 11 290,71 | |
| | 155,00 | |
| **Dotations excep. aux amortissements et aux provisions** | | **82 093,45** |
| Dotations excep. aux amortissements et aux provisions | 19 161,56 | |
| | 62 931,89 | |
| **Résultat exceptionnel** | | **178 911,61** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

| | SUDCCA | | | | CABINET TRINTIGNAC | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31/05/2024 | 31/05/2023 | % | % | 31/05/2024 | 31/05/2023 | % | % |
| **Audit** | | | | | | | | |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés | | | | | | | | |
| Emetteur | 9 050,00 | 8 755,00 | 100,00 | 100,00 | 8 750,00 | 8 350,00 | 100,00 | 100,00 |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes | | | | | | | | |
| Emetteur | | | | | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| **Sous-total** | **9 050,00** | **8 755,00** | **100,00** | **100,00** | **8 750,00** | **8 350,00** | **100,00** | **100,00** |
| **Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement** | | | | | | | | |
| Juridique, fiscal, social | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| **Sous-total** | | | | | | | | |
| **TOTAL** | **9 050,00** | **8 755,00** | **100,00** | **100,00** | **8 750,00** | **8 350,00** | **100,00** | **100,00** |

CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIÉS ☆ COMMISSAIRE AUX COMPTES ☆

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