Bordereau attestant l'exactitude des informations - METZ - 5751 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 05/02/2025 - 610 - 2008 B 00410 - 503 333 965 - MAR-DIS

GROUPE MAR-DIS
1 RUE DE LA BELLE FONTAINE
57155 MARLY

Comptes consolidés au 31 mars 2024

Exco Strasbourg

Audit - Expertise Comptable - Conseil

8 RUE DE LA HAYE
BP 50041
67014 STRASBOURG CEDEX

Tél. : 03 90 23 50 00
Fax : 03 90 23 50 23

En EUR	31/03/2024	31/03/2023
Ventes de marchandises	128 775 614	116 620 042
Production vendue	19 497 966	17 131 942
Chiffre d'affaires	**148 273 580**	**133 751 984**
Subventions d'exploitation	118 430	127 216
Reprises sur provisions	659 147	733 597
Autres produits	469 836	698 465
Produits d'exploitation	**1 247 413**	**1 559 278**
Achats et variations de stocks	115 996 517	105 101 775
Autres achats et charges externes	6 834 987	5 698 596
Impôts et taxes	2 035 190	1 899 258
Charges de personnel	16 875 843	15 203 954
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 072 184	2 437 075
Dotations aux provisions pour risques et charges	444 854	425 179
Dotations aux provisions sur actifs circulants	276 197	192 160
Autres charges d'exploitation	27 487	47 035
Charges d'exploitation	**144 563 259**	**131 005 032**
Résultat d'exploitation	**4 957 734**	**4 306 230**
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	752 633	229 402
Charges financières	344 278	251 206
Résultat financier	**408 355**	**-21 804**
Résultat courant avant impôt	**5 366 089**	**4 284 426**
Produits exceptionnels	403 106	229 375
Charges exceptionnelles	178 332	401 766
Résultat exceptionnel	**224 774**	**-172 391**
Impôt sur le résultat	1 213 236	883 743
Résultat des sociétés intégrées	**4 377 627**	**3 228 292**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	**4 377 627**	**3 228 292**
Résultat groupe	**4 318 460**	**3 181 551**
Résultat hors-groupe	**59 167**	**46 741**
Résultat par action	288,12784	212,27322
Résultat dilué par action	288,12784	212,27322

CERTIFIE CONFORME

Actif en EUR	31/03/2024	31/03/2023
Ecart d'acquisition	**7 864 367**	**7 864 367**
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	575 642	450 393
Immobilisations corporelles	26 004 938	22 829 714
Immobilisations financières	3 981 092	4 082 579
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**30 561 672**	**27 362 686**
Stocks et en-cours	10 004 224	9 350 900
Créances clients et comptes rattachés	1 924 880	1 430 026
Actifs d'impôts différés		
Autres créances	1 363 536	3 512 791
Valeurs mobilières de placement	19 019 275	10 817 825
Disponibilités	12 415 556	17 899 951
Actif circulant	**44 727 471**	**43 011 493**
Comptes de regularisation	**924 815**	**783 479**
Total Actif	**84 078 325**	**79 022 025**

Passif	31/03/2024	31/03/2023
Capital social ou individuel	1 498 800	1 498 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	42 197 702	39 020 139
Résultat Groupe	4 318 460	3 181 551
Provisions réglementées		
Titres en auto-contrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	**48 014 962**	**43 700 490**
Intérêts minoritaires	**620 656**	**561 350**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**2 062 680**	**2 194 877**
Emprunts et dettes financières	16 259 830	16 705 557
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 407 969	9 066 431
Dettes fiscales et sociales	5 051 091	4 634 649
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	335 873	1 068 832
Autres dettes	1 227 345	991 862
Dettes	**33 282 108**	**32 467 331**
Comptes de régularisation	**97 919**	**97 977**
Total Passif	**84 078 325**	**79 022 025**

Ecart Actif / Passif :

BILAN 1

COMPTE DE RESULTAT 2

ANNEXE 3

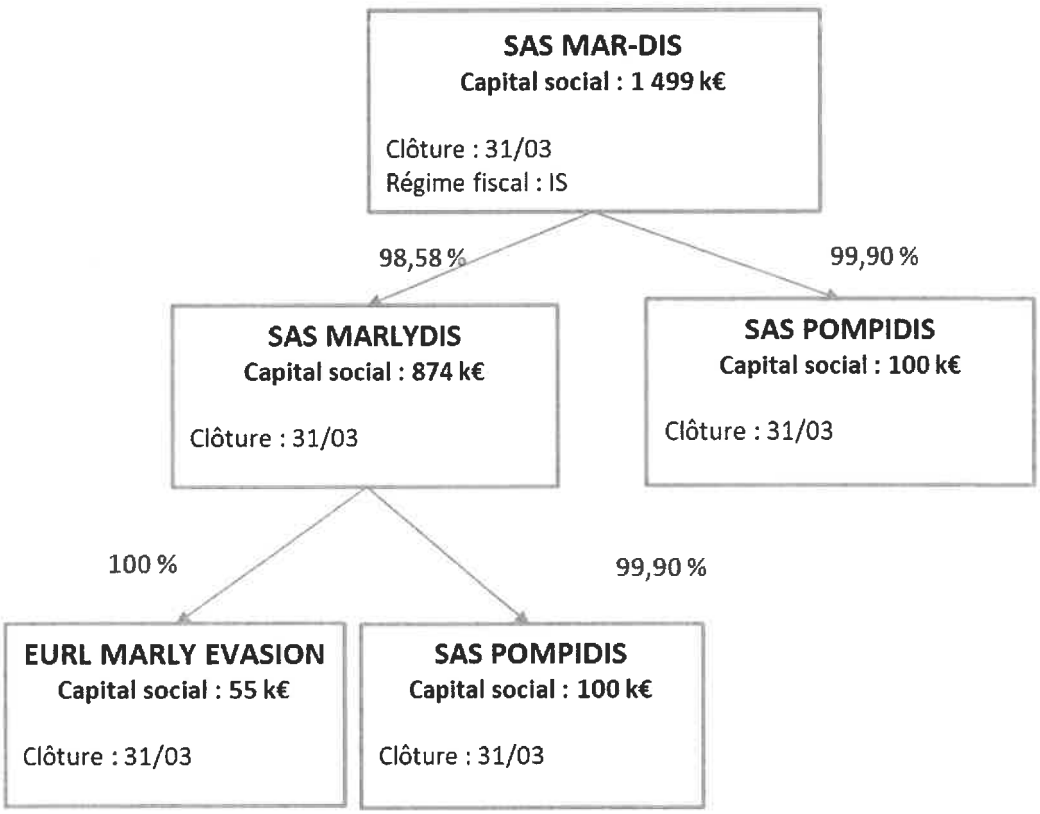
FAITS MARQUANTS

La société DISBOUSSE a acquis en début d'exercice un fonds de commerce et un bâtiment abritant une activité d'hypermarché qu'elle met en location gérance au profit de la société MARLYDIS.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

ENTITE	SIREN	% de contrôle	% d'intérêt	Méthode de consolidation
MAR-DIS SAS (consolidante)	503 333 965			
MARLYDIS SAS	326 233 574	98,58 %	98,58 %	intégration globale
MARLY EVASION EURL	422 846 337	100 %	98,58 %	Intégration globale
DISBOUSSE SAS		99,48 %	98,48 %	Intégration globale
POMPIDIS SAS		99,90 %	99,90 %	Intégration globale

ORGANIGRAMME DU GROUPE



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux principes généralement admis, et dans le respect des principes suivants :

- Prudence
- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01 applicable à compter l'exercice ouvert au 1er avril 2021 en remplacement du règlement CRC 99-02. Les méthodes précédemment appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par le nouveau référentiel.

En raison de contraintes techniques, le bilan et le compte de résultat consolidés n'ont pas pu être présentés comme préconisé par le nouveau règlement. Les principales modifications de présentation prévues par le règlement ANC 2020-01 sont les suivantes :

Le bilan aurait dû faire apparaitre :

- L'écart d'acquisition dans la rubrique immobilisations incorporelles
- L'impôt différé actif en autres créances et l'impôt différé passif en autres dettes

Le compte de résultat aurait dû positionner les dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition après le résultat d'exploitation et faire apparaitre le résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition. ».

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er avril 2023 au 31 mars 2024, date de clôture de l'ensemble des entités consolidées.

INTEGRATION FISCALE

MAR-DIS SAS est la société tête d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives au régime de l'intégration fiscale. Le périmètre d'intégration fiscale est composé des sociétés suivantes :

- MARLYDIS SAS
- MARLY EVASION EURL
- DISBOUSSE SAS
- POMPIDIS SAS

Par conséquent, les actifs et les passifs d'impôts différés relatifs à ces entités sont compensés dans une unique entité fiscale.

CHANGEMENT DE METHODE

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

BILAN CONSOLIDE

NOTE 1 : ECARTS D'ACQUISITION

Un écart d'acquisition correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres de la société acquise et l'évaluation des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Cet écart en valeur nette fait l'objet, chaque clôture, d'une évaluation de sa valeur recouvrable en fonction des données historiques et des perspectives futures, afin de s'assurer de l'absence de perte de valeur.

Pour l'évaluation de l'écart d'acquisition de notre groupe, la valeur d'usage a été retenue comme la valeur la plus élevée, cette dernière étant basé sur la valeur des avantages économiques futurs attendus.

Cette dernière étant par ailleurs nettement supérieure à la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition à la clôture de l'exercice clos au 31 mars 2024, aucune dépréciation n'a été comptabilisée.

L'écart d'acquisition est ventilé et amorti de manière suivante :

	Valeur brute	Amortissement à l'ouverture	Dotation	Valeur nette
MARLYDIS	12 716 699	- 4 852 332	-	7 864 367
TOTAL	**12 716 699**	**- 4 852 332**	**-**	**7 864 367**

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition ou à leur juste valeur à la date d'entrée dans le groupe, augmentés des frais accessoires.

La durée de vie des immobilisations est conforme à la règlementation comptable sur les actifs, selon laquelle la durée de référence utilisée pour l'amortissement des immobilisations corporelles est plus la durée d'utilisation prévue.

	Durée	Mode
Constructions	10 à 25 ans	Linéaire
Agencements, aménagements divers	3 à 10 ans	Linéaire
Installations techniques	2 à 10 ans	Linéaire
Matériels de transport	5 ans	Linéaire
Matériels informatiques	3 à 10 ans	Linéaire
Mobiliers	5 à 10 ans	Linéaire

Les méthodes d'amortissement étant identiques dans l'ensemble des entités intégrées, aucun retraitement d'homogénéisation n'a été opéré.
Aucun retraitement n'a été opéré au titre d'opérations de crédit-bail dans la mesure où le groupe n'a pas recouru à ce type de financement.

Les données chiffrées sont présentées dans les tableaux annexes ci-après.

NOTE 3 : ECARTS D'EVALUATION

L'évaluation des actifs et des passifs à la juste valeur à la date de prise de contrôle des filiales intégrées se traduit par la constatation d'écarts d'évaluation, comme suit :

	Valeur brute	Amortissement à l'ouverture	Dotation	Valeur nette
Magasin 1 rue de la belle fontaine				
Terrain	2 281 535	-	-	2 281 535
Constructions	8 118 900	- 8 111 343	- 7 557	-
TOTAL	**10 400 435**	**- 8 111 343**	**- 7 557**	**2 281 535**

Les écarts constatés sur les constructions sont amortis sur une durée de 15 ans.
Les impôts différés se rapportant à ces écarts ont été constatés au poste provisions pour passif d'impôts différés à hauteur de 3 466 660 euros lors de la constitution du groupe sur la base de la valeur brute.
Au 31 mars 2024, les impôts différés relatifs à cet écart d'évaluation s'élèvent à 570 384 euros.

Les écarts d'évaluation sont directement rattachés aux postes concernés dans le bilan. Les données chiffrées sont présentées dans les tableaux annexes ci-après.

NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres immobilisés (sociétés n'entrant pas dans le périmètre du fait de l'absence de contrôle) s'élèvent à 3 555 385 euros au 31 mars 2024 dont essentiellement les titres SOFILEC (1 253 376 euros) et SCAPINVEST (1 767 986 euros).
Les autres immobilisations financières (425 707 euros) couvrent majoritairement des avances de trésorerie aux sociétés SOFILEC et LUNAMA.

A la clôture de l'exercice, la valeur historique est comparée à la valeur d'inventaire. Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Pour les titres immobilisés, la valeur d'inventaire correspond à la valeur d'utilité pour le groupe.
Aucune dépréciation n'est constatée au 31 mars 2024.

NOTE 5 : STOCKS

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du 3 fois net correspondant :

- au prix d'achat sur facture déterminé en application de la méthode du « premier entré premier sorti » compte tenu des avantages consentis sur la facture ;
- augmenté des frais accessoires sur achat (quote-part des frais de logistique) ;
- diminué de l'ensemble des autres avantages financiers.

Il a été considéré que les ristournes conditionnées par un montant minimum d'achat présentent un caractère suffisamment aléatoire pour ne pas être intégrées dans la valorisation du stock.
Une dépréciation égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est pratiquée lorsque cette valeur brute est supérieure.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières, approvisionnements	36 290	-	36 290
Marchandises	10 249 591	- 281 657	9 967 934
TOTAL	**10 285 881**	**- 281 657**	**10 004 224**

NOTE 6 : CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les dépréciations sur créances sont déterminées en fonction du risque encouru.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Créances clients & comptes rattachés	1 932 131	- 7 251	1 924 880
Actifs d'impôts différés	-	-	-
Autres créances	1 363 170	-	1 363 170
TOTAL	**3 295 301**	**- 7 251**	**3 288 050**

L'intégralité de ces échéances sont à moins d'un an.

NOTE 7 : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement correspondent majoritairement à des comptes à terme. Elles sont inscrites pour leur valeur brute d'acquisition selon la méthode du « premier entré premier sorti » et ont fait l'objet d'une évaluation à la clôture de l'exercice. Si leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est comptabilisée.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
VMP	19 086 868	- 67 593	19 019 275
TOTAL	**19 086 868**	**- 67 593**	**19 019 275**

NOTE 8 : COMPTES DE REGULARISATION

Ces comptes sont constitués de charges et produits constatés d'avance.

NOTE 9 : CAPITAUX PROPRES

Le capital social de la société consolidante, d'un montant de 1 498 800 euros, est composé de 14 988 actions d'une valeur nominale de 100 euros.

Le tableau de variation des capitaux propres consolidés est présenté dans les tableaux annexes ci-après.

NOTE 10 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Clôture
Provisions pour litiges	84 500		- 50 500	34 000
Provisions pour engagements retraites	553 480	12 579		566 059
Provisions pour chèques fidélité	388 551	21 883	- 4 596	405 838
Autres provisions	509 646	6 333	- 85 085	430 894
Provisions pour risques & charges	**1 536 177**	**40 795**	**- 140 181**	**1 436 791**
Provisions pour passif d'impôts différés	**658 700**		**- 32 811**	**625 889**
TOTAL	**2 194 877**	**40 795**	**- 172 992**	**2 062 680**

NOTE 11 : EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Les échéances sont les suivantes :

	TOTAL	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans
Emprunts & dettes étab. de crédit	16 171 298	2 728 080	8 770 285	4 672 933
Emprunts en crédit-bail	-	-	-	-
Concours bancaires courants	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	88 532	88 532	-	-
TOTAL	**16 259 830**	**2 816 612**	**8 770 285**	**4 672 933**

Les emprunts et dettes financières diverses contiennent essentiellement des comptes courants auprès de personnes physiques ainsi que des dépôts reçus.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

NOTE 12 : CHIFFRE D'AFFAIRES

L'ensemble du chiffre d'affaires est réalisé en France.

NOTE 13 : IMPÔT SUR LE RESULTAT

Le taux pour l'évaluation des impôts différés est de 25,83 % (impôt sur les sociétés de 25 % + contribution sociale sur l'impôt sur les sociétés de 3,3 %).

AUTRES INFORMATIONS

NOTE 14 : ENGAGEMENTS RELATIFS AUX AVANTAGES A LONG TERME ACCORDES AUX SALARIES

L'engagement groupe s'élève à 713 924 euros.
Cet engagement est partiellement couvert à hauteur de 147 865 € dans le cadre d'une assurance souscrite auprès de Allianz Vie (valorisation au 31/12/2022)

Les engagements d'indemnités de départ à la retraite du groupe, non couvert dans le cadre d'une assurance, s'élèvent donc à 566 059 euros en brut.

Ce montant est constaté dans les provisions pour charges au 31 mars 2024.

L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque personne à la clôture de l'exercice augmenté d'un pourcentage de charges sociales de 30 % pour les employés et agents de maitrise et de 49% pour les cadres, de son âge, de son ancienneté actuelle et de ses droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur.

Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre l'âge légal (60-64 ans) par application de coefficients venant de tables statistiques.

Le coefficient d'actualisation retenu est de 3,40 %.

NOTE 15 : HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires afférents au contrôle légal des comptes clos le 31 mars 2024 et figurant au compte de résultat s'élèvent à :

	31/03/2024	31/03/2023
MAR-DIS	5 658	5 445
MARLYDIS	45 546	46 363
MARLY EVASION	-	-
DISBOUSSE	-	-
POMPIDIS	-	-
TOTAL	**51 204**	**51 808**

NOTE 16 : INFORMATIONS SOCIALES

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
MAR-DIS	-	-
MARLYDIS	474	-
MARLY EVASION	5	-
TOTAL	**479**	**-**

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES & INCORPORELLES

Rubriques	Clôture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Cession	Transfert de compte à compte	Clôture
Concessions, brevets et droits similaires	8 417	-	83 852	-	-	92 269
Fonds commercial	8 102 404	-	26 600	-	-	8 129 004
dont Ecart d'acquisition	*7 864 367*	-	-	-	-	*7 864 367*
Autres immobilisations incorporelles	26 799	-	-	-	-	26 799
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	177 140	-	14 797	-	-	191 937
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**8 314 760**	**-**	**125 249**	**-**	**-**	**8 440 009**
Terrains	7 043 221	-	- 76 675	-	48 993	7 015 539
Constructions	10 485 984	-	- 84 213	-	3 355 844	13 757 615
Installations techniques, matériel, outillage	1 444 908	-	- 188 007	- 2 234	178 061	1 432 728
Autres immobilisations corporelles	1 805 163	-	402 115	- 50 967	1 051 425	3 207 736
Immobilisations en cours	447 098	-	890 229	-	- 1 085 332	251 995
Avances et acomptes	1 603 340	-	2 284 976	-	- 3 548 991	339 325
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**22 829 714**	**-**	**3 228 425**	**- 53 201**	**-**	**26 004 938**
Autres titres immobilisés	3 657 077	-	8 690	- 110 382	-	3 555 385
Autres immobilisations financières	425 502	-	15 000 205	- 15 000 000	-	425 707
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4 082 579**	**-**	**15 008 895**	**- 15 110 382**	**-**	**3 981 092**
TOTAL GENERAL	**35 227 053**	**-**	**18 362 569**	**- 15 163 583**	**-**	**38 426 039**

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

En EUR	31/03/2024	31/03/2023
Résultat net consolidé	**4 377 627**	**3 228 292**
Amortissements et provisions	1 909 839	2 518 688
Variation des impôts différés	-32 811	-49 535
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-8 893	-11 225
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 245 762**	**5 686 220**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 955 070	139 360
Dont Intra-groupe :		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**8 200 832**	**5 825 580**
Acquisition d'immobilisations	-20 323 575	-3 330 690
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	15 057 400	311 246
Incidence des variations de périmètres	-199 800	26 665
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-5 465 975**	**-2 992 779**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	195 951	
Emissions d'emprunts	2 971 577	4 738 394
Remboursements d'emprunts	-3 185 330	-3 737 249
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-17 802**	**1 001 145**
Variations de trésorerie	**2 717 055**	**3 833 946**
Trésorerie d'ouverture	28 717 776	24 883 830
Trésorerie de clôture	31 434 831	28 717 776

NB : La trésorerie se comprend nette de dépréciations sur valeurs mobilières de placement.

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	**1 498 800**	**35 345 299**	**4 016 384**	**40 346 123**	**514 360**
Correction des A nouveaux					
Affectation en réserves		4 016 384	-4 016 384		
Distributions de dividendes					
Variation de capital					
Résultat N-1			3 228 292	**3 181 551**	46 741
Changement d'intérêts					
Variation de périmètre					
Autres variations		173 065		**172 816**	249
Capitaux propres N-1	**1 498 800**	**39 534 748**	**3 228 292**	**43 700 490**	**561 350**
Correction des A nouveaux					
Affectation en réserves		3 228 292	-3 228 292		
Distributions de dividendes					
Variation de capital					
Résultat N			4 377 627	**4 318 460**	59 167
Changement d'intérêts					
Variation de périmètre					
Autres variations		-3 849		**-3 988**	139
Capitaux propres N	**1 498 800**	**42 759 191**	**4 377 627**	**48 014 962**	**620 656**

TABLEAU DE PASSAGE DES RESULTATS INDIVIDUELS AU RESULTAT CONSOLIDE

	MAR-DIS	MARLYDIS	MARLY EVASION	DISBOUSSE	POMPIDIS	TOTAL
Résultat individuel	207 886	4 111 112	52 972	- 45 198	-	4 326 772
Provisions réglementées	-	33 971	-	-	-	33 971
Provisions engagements retraites	-	- 9 330	-	-	-	- 9 330
Dotations aux amortissements des Ecarts d'évaluation	-	- 7 557	-	-	-	- 7 557
Reprise dépréciation des titres MARLY EVASION	-	- 7 622	-	-	-	- 7 622
Impôts différés sur décalages temporaires	-	41 393	-	-	-	41 393
Résultat d'ensemble consolidé	**207 886**	**4 161 967**	**52 972**	**- 45 198**	**-**	**4 377 627**
Résultat groupe	*207 886*	*4 102 866*	*52 220*	*- 44 512*	-	*4 318 460*
Résultat intérêts minoritaires		*59 101*	*752*	*- 686*	-	*59 167*

NB : Les éliminations et retraitements intègrent l'impact de la fiscalité différée.

PREUVE D'IMPÔT

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	4 377 627
Résulat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**4 377 627**
Impôt réel	**1 213 236**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**5 590 863**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	1 444 120
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**-230 884**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux diffrenciés	-26 320
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-386 560
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-412 880**
SOLDE ECART LIE AUX BASES FISCALES A JUSTIFIER	**181 996**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	170 320
Déficit exercice non activé	11 675
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**181 995**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**-230 885**

ENGAGEMENTS HORS-BILAN

	MAR-DIS	MARLYDIS	MARLY EVASION	DISBOUSSE	POMPIDIS	TOTAL
Engagements donnés						
Avals, cautions et garanties	8 795 220	2 610 568	-	-	-	11 405 788
Engagements de crédit-bail	-	-	-	-	-	-
Dettes garanties par des surêtés réelles	-	11 675 687	-	916 194	-	12 591 881
Autres engagements	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**8 795 220**	**14 286 255**	**-**	**916 194**	**-**	**23 997 669**
Engagements reçus						
Avals, cautions et garanties	1 500 000	-	-	-	-	1 500 000
Engagements de crédit-bail	-	-	-	-	-	-
Dettes garanties par des surêtés réelles	-	-	-	-	-	-
Autres engagements	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**1 500 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 500 000**

MAR-DIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 1.498.800 Euros
Siège Social : 1, La Belle Fontaine

57155 - MARLY

503 333 965 R.C.S. METZ

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 12 SEPTEMBRE 2024

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter les comptes consolidés de l'exercice clos le **31 Mars 2024**.

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

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La Société mère

- La Société **MAR-DIS**, Société par Actions Simplifiée au capital de 1 498 800 Euros dont le siège social est à MARLY (57155), 1 La Belle Fontaine, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 503 333 965.
  Activité : Holding détenant les titres des sociétés **MARLYDIS** et **POMPIDIS**.

Les Sociétés filiales et/ou sous-filiales

- La Société **MARLYDIS**, Société par actions simplifiée au capital de 874 000 Euros dont le siège social est à MARLY (57155), 1 La Belle Fontaine, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 326 233 574.
  Activités : L'exploitation :
  A MARLY (57155), 1 La Belle Fontaine :
  - d'un fonds de commerce d'hypermarché à l'enseigne **E LECLERC** et d'une cafétéria,
  - d'un commerce de détail de parfumerie et de produits de beauté à l'enseigne **UNE HEURE POUR SOI**,
  - d'une bijouterie à l'enseigne **LE MANEGE A BIJOUX**,
  - d'une parapharmacie à l'enseigne **PARAPHARMACIE E. LECLERC**,
  - d'une cellule "Point service", avec pour activités le SAV, la billetterie, la personnalisation d'objets et la location de véhicules automobiles sans chauffeur sous l'enseigne **LOCATION E. LECLERC**,
  - d'une station-service,
  - d'une station de lavage,

A MARLY (57155), 165 Rue du Fossé ZAC LA BELLE FONTAINE :

- d'un drive déporté à l'enseigne **E. LECLERC DRIVE**,

A MARLY (57155), 419 La Belle Fontaine :

- d'un centre auto à l'enseigne **L'AUTO E. LECLERC**,

A MARLY (57155), 149 Rue des Nénuphars :

- d'un concept Jouets-puériculture à l'enseigne **JOUET E. LECLERC**

A BOUSSE (57310) Rue Paul Cézanne, Lotissement La Clairière aux Cerfs II :

- . d'un fonds de commerce de supermarché et de point de retrait drive à l'enseigne **E. LECLERC**.

Détention : 98,58 % par la Société **MAR-DIS**.

❖ La Société **DISBOUSSE**, Société par actions simplifiée au capital de 100 000 Euros dont le siège social est à MARLY (57155), 1 la Belle Fontaine, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 949 090 500.
Activité : La mise en location-gérance de son fonds de commerce de supermarché et d'un point de retrait drive à l'enseigne E. LECLERC sis à BOUSSE (57310) Rue Paul Cézanne, Lotissement La Clairière aux Cerfs II, au profit de la société **MARLYDIS**.
Détention : 99,90 % par la Société **MARLYDIS**.

❖ La Société **POMPIDIS**, Société par actions simplifiée au capital de 100 000 Euros dont le siège social est à MARLY (57155), 1 la Belle Fontaine, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 983 743 378.
Détention : 99,90 % par la Société **MAR-DIS**.

❖ La Société **MARLY EVASION**, Société à Responsabilité Limitée Unipersonnelle au capital de 55.040 Euros dont le siège social est à MARLY (57155) - 1, la Belle Fontaine, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 422 846 337.
Activité : Agence de voyages.
Détention : 100 % par la Société **MARLYDIS**.

II – EVENEMENTS IMPORTANTS

Nous vous indiquons que la société MAR-DIS a pris le contrôle de la société POMPIDIS (RCS 983 743 378), à hauteur de 99,90 %.

La société POMPIDIS intègre le périmètre de consolidation pour cet exercice.

A compter du 1er avril 2024, la société POMPIDIS nouvellement créée, intègre le périmètre d'intégration fiscale, elle devient une société fille, la société mère étant MAR-DIS.

III – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

Les présents comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions des articles L. 233-16 et suivants et R. 233-3 et suivants du Code de commerce.

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

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- Prudence
- Coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

en application des méthodes d'évaluation du Code de commerce ainsi que celles prévues par la loi sur les Sociétés Commerciales.
Au cours de cet exercice consolidé qui s'est déroulé sur une période de douze mois, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 148 273 580 Euros contre 133 751 984 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe s'est élevé à 144 563 259 Euros contre 131 005 032 Euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 4 957 734 Euros pour un même bénéfice de 4 306 230 Euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier du groupe se solde par un bénéfice de 408 355 Euros, contre une perte de 21 804 Euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 5 366 089 Euros contre 4.284.426 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par un bénéfice de 224 774 Euros contre une perte de 172 391 Euros sur l'exercice précédent.

Après dotation d'une somme de 1 213 236 Euros au titre de l'impôt sur les sociétés, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 4 318 460 Euros pour un même bénéfice de 3 181 551 Euros sur l'exercice précédent.

En ce qui concerne l'exercice en cours et l'avenir immédiat, les chiffres en notre possession nous laissent envisager un maintien du chiffre d'affaires du Groupe.

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

LE PRESIDENT DE LA SOCIETE



CERTIFIE CONFORME

PKF ARSILON
Immeuble Le Verdiane
12/14/16 rue du Rhône
67100 STRASBOURG
REPRESENTE PAR :
Pierre-Nicolas GUG

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
REPRESENTE PAR :
François GARNIER

MARDIS

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
AU CAPITAL DE 1 498 800 €

Siège social : 1 La Belle Fontaine
57155 MARLY

SIRET : 503 333 965 00013
APE : 6420Z

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

EXEMPLAIRE GREFFE

Aux Associés de la Société MARDIS,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 12 septembre 2019, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société MARDIS, relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 – REFERENTIEL D'AUDIT

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

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

2.2 - INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er avril 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 consolidés de l'exercice.

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

La rubrique «Ecarts d'acquisition» présentée dans l'annexe des comptes consolidés décrit les modalités de détermination et de traitement des écarts d'acquisition.

La rubrique «Ecarts d'évaluation» présentée dans l'annexe des comptes consolidés décrit les modalités de détermination et de traitement des écarts d'évaluation.

La rubrique « Valeurs mobilières de placement » présentée dans l'annexe des comptes consolidés qui décrit les modalités de comptabilisation et de dépréciation des valeurs mobilières de placement.

Nous avons procédé, sur ces bases, à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

IV/ VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

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

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

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.

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

Fait à STRASBOURG et DURY, le 29 août 2024

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

PKF ARSILON
REPRESENTE PAR :
Pierre-Nicolas GUG

VDB ET ASSOCIES
REPRESENTE PAR :
François GARNIER Vincent LE PAGE

DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

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

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

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

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

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

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

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

GROUPE MAR-DIS
1 RUE DE LA BELLE FONTAINE
57155 MARLY

Comptes consolidés au 31 mars 2024

Exco
Strasbourg

Audit - Expertise Comptable - Conseil

8 RUE DE LA HAYE
BP 50041
67014 STRASBOURG CEDEX

Tél. : 03 90 23 50 00
Fax : 03 90 23 50 23

En EUR	31/03/2024	31/03/2023
Ventes de marchandises	128 775 614	116 620 042
Production vendue	19 497 966	17 131 942
Chiffre d'affaires	**148 273 580**	**133 751 984**
Subventions d'exploitation	118 430	127 216
Reprises sur provisions	659 147	733 597
Autres produits	469 836	698 465
Produits d'exploitation	**1 247 413**	**1 559 278**
Achats et variations de stocks	115 996 517	105 101 775
Autres achats et charges externes	6 834 987	5 698 596
Impôts et taxes	2 035 190	1 899 258
Charges de personnel	16 875 843	15 203 954
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 072 184	2 437 075
Dotations aux provisions pour risques et charges	444 854	425 179
Dotations aux provisions sur actifs circulants	276 197	192 160
Autres charges d'exploitation	27 487	47 035
Charges d'exploitation	**144 563 259**	**131 005 032**
Résultat d'exploitation	**4 957 734**	**4 306 230**
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	752 633	229 402
Charges financières	344 278	251 206
Résultat financier	**408 355**	**-21 804**
Résultat courant avant impôt	**5 366 089**	**4 284 426**
Produits exceptionnels	403 106	229 375
Charges exceptionnelles	178 332	401 766
Résultat exceptionnel	**224 774**	**-172 391**
Impôt sur le résultat	1 213 236	883 743
Résultat des sociétés intégrées	**4 377 627**	**3 228 292**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	**4 377 627**	**3 228 292**
Résultat groupe	**4 318 460**	**3 181 551**
Résultat hors-groupe	**59 167**	**46 741**
Résultat par action	288,12784	212,27322
Résultat dilué par action	288,12784	212,27322

Actif en EUR	31/03/2024	31/03/2023
Ecart d'acquisition	**7 864 367**	**7 864 367**
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	575 642	450 393
Immobilisations corporelles	26 004 938	22 829 714
Immobilisations financières	3 981 092	4 082 579
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**30 561 672**	**27 362 686**
Stocks et en-cours	10 004 224	9 350 900
Créances clients et comptes rattachés	1 924 880	1 430 026
Actifs d'impôts différés		
Autres créances	1 363 536	3 512 791
Valeurs mobilières de placement	19 019 275	10 817 825
Disponibilités	12 415 556	17 899 951
Actif circulant	**44 727 471**	**43 011 493**
Comptes de regularisation	**924 815**	**783 479**
Total Actif	**84 078 325**	**79 022 025**

Passif	31/03/2024	31/03/2023
Capital social ou individuel	1 498 800	1 498 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	42 197 702	39 020 139
Résultat Groupe	4 318 460	3 181 551
Provisions réglementées		
Titres en auto-contrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	**48 014 962**	**43 700 490**
Intérêts minoritaires	**620 656**	**561 350**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**2 062 680**	**2 194 877**
Emprunts et dettes financières	16 259 830	16 705 557
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 407 969	9 066 431
Dettes fiscales et sociales	5 051 091	4 634 649
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	335 873	1 068 832
Autres dettes	1 227 345	991 862
Dettes	**33 282 108**	**32 467 331**
Comptes de régularisation	**97 919**	**97 977**
Total Passif	**84 078 325**	**79 022 025**

Ecart Actif / Passif :

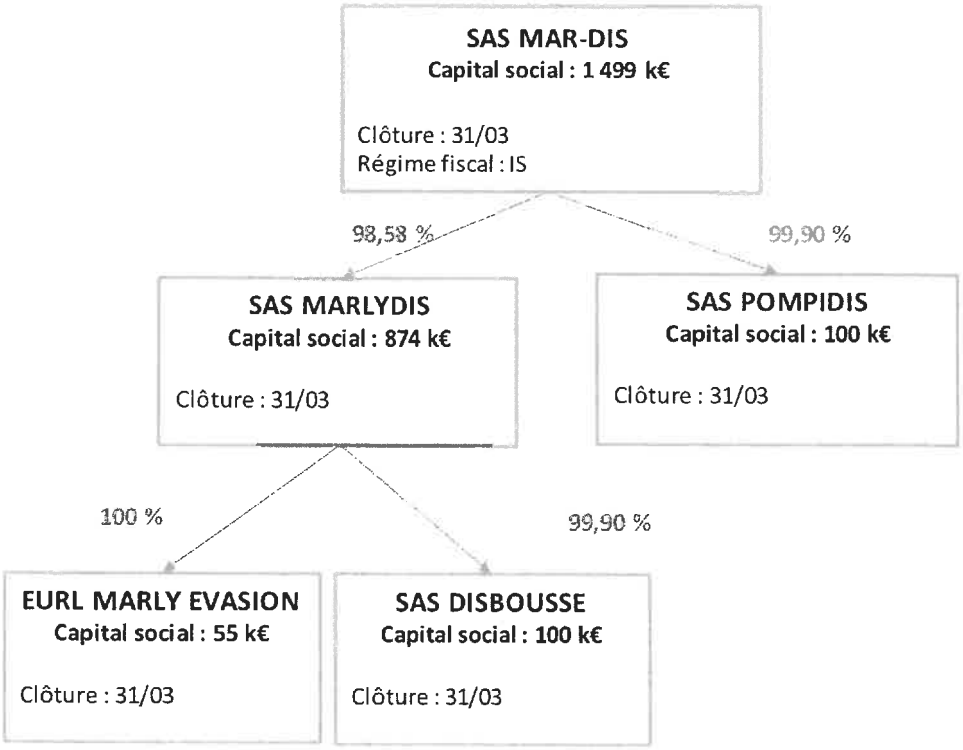
FAITS MARQUANTS

La société DISBOUSSE a acquis en début d'exercice un fonds de commerce et un bâtiment abritant une activité d'hypermarché qu'elle met en location gérance au profit de la société MARLYDIS.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

ENTITE	SIREN	% de contrôle	% d'intérêt	Méthode de consolidation
MAR-DIS SAS (consolidante)	503 333 965			
MARLYDIS SAS	326 233 574	98,58 %	98,58 %	Intégration globale
MARLY EVASION EURL	422 846 337	100 %	98,58 %	Intégration globale
DISBOUSSE SAS		99,90 %	98,48 %	Intégration globale
POMPIDIS SAS		99,90 %	99,90 %	Intégration globale

ORGANIGRAMME DU GROUPE



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux principes généralement admis, et dans le respect des principes suivants :

- Prudence
- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01 applicable à compter l'exercice ouvert au 1er avril 2021 en remplacement du règlement CRC 99-02. Les méthodes précédemment appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par le nouveau référentiel.

En raison de contraintes techniques, le bilan et le compte de résultat consolidés n'ont pas pu être présentés comme préconisé par le nouveau règlement. Les principales modifications de présentation prévues par le règlement ANC 2020-01 sont les suivantes :

Le bilan aurait dû faire apparaitre :

- L'écart d'acquisition dans la rubrique immobilisations incorporelles
- L'impôt différé actif en autres créances et l'impôt différé passif en autres dettes

Le compte de résultat aurait dû positionner les dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition après le résultat d'exploitation et faire apparaitre le résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition. ».

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er avril 2023 au 31 mars 2024, date de clôture de l'ensemble des entités consolidées.

INTEGRATION FISCALE

MAR-DIS SAS est la société tête d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives au régime de l'intégration fiscale. Le périmètre d'intégration fiscale est composé des sociétés suivantes :

- MARLYDIS SAS
- MARLY EVASION EURL
- DISBOUSSE SAS
- POMPIDIS SAS

Par conséquent, les actifs et les passifs d'impôts différés relatifs à ces entités sont compensés dans une unique entité fiscale.

CHANGEMENT DE METHODE

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

BILAN CONSOLIDE

NOTE 1 : ECARTS D'ACQUISITION

Un écart d'acquisition correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres de la société acquise et l'évaluation des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Cet écart en valeur nette fait l'objet, chaque clôture, d'une évaluation de sa valeur recouvrable en fonction des données historiques et des perspectives futures, afin de s'assurer de l'absence de perte de valeur.

Pour l'évaluation de l'écart d'acquisition de notre groupe, la valeur d'usage a été retenue comme la valeur la plus élevée, cette dernière étant basé sur la valeur des avantages économiques futurs attendus.

Cette dernière étant par ailleurs nettement supérieure à la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition à la clôture de l'exercice clos au 31 mars 2024, aucune dépréciation n'a été comptabilisée.

L'écart d'acquisition est ventilé et amorti de manière suivante :

	Valeur brute	Amortissement à l'ouverture	Dotation	Valeur nette
MARLYDIS	12 716 699	- 4 852 332	-	7 864 367
TOTAL	**12 716 699**	**- 4 852 332**	**-**	**7 864 367**

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition ou à leur juste valeur à la date d'entrée dans le groupe, augmentés des frais accessoires.

La durée de vie des immobilisations est conforme à la règlementation comptable sur les actifs, selon laquelle la durée de référence utilisée pour l'amortissement des immobilisations corporelles est plus la durée d'utilisation prévue.

	Durée	Mode
Constructions	10 à 25 ans	Linéaire
Agencements, aménagements divers	3 à 10 ans	Linéaire
Installations techniques	2 à 10 ans	Linéaire
Matériels de transport	5 ans	Linéaire
Matériels informatiques	3 à 10 ans	Linéaire
Mobiliers	5 à 10 ans	Linéaire

Les méthodes d'amortissement étant identiques dans l'ensemble des entités intégrées, aucun retraitement d'homogénéisation n'a été opéré.
Aucun retraitement n'a été opéré au titre d'opérations de crédit-bail dans la mesure où le groupe n'a pas recouru à ce type de financement.

Les données chiffrées sont présentées dans les tableaux annexes ci-après.

NOTE 3 : ECARTS D'EVALUATION

L'évaluation des actifs et des passifs à la juste valeur à la date de prise de contrôle des filiales intégrées se traduit par la constatation d'écarts d'évaluation, comme suit :

	Valeur brute	Amortissement à l'ouverture	Dotation	Valeur nette
Magasin 1 rue de la belle fontaine				
Terrain	2 281 535	-	-	2 281 535
Constructions	8 118 900	- 8 111 343	- 7 557	-
TOTAL	**10 400 435**	**- 8 111 343**	**- 7 557**	**2 281 535**

Les écarts constatés sur les constructions sont amortis sur une durée de 15 ans.
Les impôts différés se rapportant à ces écarts ont été constatés au poste provisions pour passif d'impôts différés à hauteur de 3 466 660 euros lors de la constitution du groupe sur la base de la valeur brute.

Les écarts d'évaluation sont directement rattachés aux postes concernés dans le bilan. Les données chiffrées sont présentées dans les tableaux annexes ci-après.

NOTE 4 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres immobilisés (sociétés n'entrant pas dans le périmètre du fait de l'absence de contrôle) s'élèvent à 3 555 385 euros au 31 mars 2024 dont essentiellement les titres SOFILEC (1 253 376 euros) et SCAPINVEST (1 767 986 euros).
Les autres immobilisations financières (425 707 euros) couvrent majoritairement des avances de trésorerie aux sociétés SOFILEC et LUNAMA.

A la clôture de l'exercice, la valeur historique est comparée à la valeur d'inventaire. Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Pour les titres immobilisés, la valeur d'inventaire correspond à la valeur d'utilité pour le groupe.
Aucune dépréciation n'est constatée au 31 mars 2024.

NOTE 5 : STOCKS

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du 3 fois net correspondant :

- au prix d'achat sur facture déterminé en application de la méthode du « premier entré premier sorti » compte tenu des avantages consentis sur la facture ;
- augmenté des frais accessoires sur achat (quote-part des frais de logistique) ;
- diminué de l'ensemble des autres avantages financiers.

Il a été considéré que les ristournes conditionnées par un montant minimum d'achat présentent un caractère suffisamment aléatoire pour ne pas être intégrées dans la valorisation du stock.
Une dépréciation égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est pratiquée lorsque cette valeur brute est supérieure.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières, approvisionnements	36 290	-	36 290
Marchandises	10 249 591	- 281 657	9 967 934
TOTAL	**10 285 881**	**- 281 657**	**10 004 224**

NOTE 6 : CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les dépréciations sur créances sont déterminées en fonction du risque encouru.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Créances clients & comptes rattachés	1 932 131	- 7 251	1 924 880
Actifs d'impôts différés	-	-	-
Autres créances	1 363 170	-	1 363 170
TOTAL	**3 295 301**	**- 7 251**	**3 288 050**

L'intégralité de ces échéances sont à moins d'un an.

NOTE 7 : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement correspondent majoritairement à des comptes à terme. Elles sont inscrites pour leur valeur brute d'acquisition selon la méthode du « premier entré premier sorti » et ont fait l'objet d'une évaluation à la clôture de l'exercice. Si leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est comptabilisée.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
VMP	19 086 868	- 67 593	19 019 275
TOTAL	**19 086 868**	**- 67 593**	**19 019 275**

NOTE 8 : COMPTES DE REGULARISATION

Ces comptes sont constitués de charges et produits constatés d'avance.

NOTE 9 : CAPITAUX PROPRES

Le capital social de la société consolidante, d'un montant de 1 498 800 euros, est composé de 14 988 actions d'une valeur nominale de 100 euros.

Le tableau de variation des capitaux propres consolidés est présenté dans les tableaux annexes ci-après.

NOTE 10 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Clôture
Provisions pour litiges	84 500		- 50 500	34 000
Provisions pour engagements retraites	553 480	12 579		566 059
Provisions pour chèques fidélité	388 551	21 883	- 4 596	405 838
Autres provisions	509 646	6 333	- 85 085	430 894
Provisions pour risques & charges	**1 536 177**	**40 795**	**- 140 181**	**1 436 791**
Provisions pour passif d'impôts différés	**658 700**		**- 32 811**	**625 889**
TOTAL	**2 194 877**	**40 795**	**- 172 992**	**2 062 680**

NOTE 11 : EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Les échéances sont les suivantes :

	TOTAL	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans
Emprunts & dettes étab. de crédit	16 171 298	2 728 080	8 770 285	4 672 933
Emprunts en crédit-bail	-	-	-	-
Concours bancaires courants	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	88 532	88 532	-	-
TOTAL	**16 259 830**	**2 816 612**	**8 770 285**	**4 672 933**

Les emprunts et dettes financières diverses contiennent essentiellement des comptes courants auprès de personnes physiques ainsi que des dépôts reçus.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

NOTE 12 : CHIFFRE D'AFFAIRES

L'ensemble du chiffre d'affaires est réalisé en France.

NOTE 13 : IMPÔT SUR LE RESULTAT

Le taux pour l'évaluation des impôts différés est de 25,83 % (impôt sur les sociétés de 25 % + contribution sociale sur l'impôt sur les sociétés de 3,3 %).

AUTRES INFORMATIONS

NOTE 14 : ENGAGEMENTS RELATIFS AUX AVANTAGES A LONG TERME ACCORDES AUX SALARIES

L'engagement groupe s'élève à 713 924 euros.
Cet engagement est partiellement couvert à hauteur de 147 865 € dans le cadre d'une assurance souscrite auprès de Allianz Vie (valorisation au 31/12/2022)

Les engagements d'indemnités de départ à la retraite du groupe, non couvert dans le cadre d'une assurance, s'élèvent donc à 566 059 euros en brut.

Ce montant est constaté dans les provisions pour charges au 31 mars 2024.

L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque personne à la clôture de l'exercice augmenté d'un pourcentage de charges sociales de 30 % pour les employés et agents de maitrise et de 49% pour les cadres, de son âge, de son ancienneté actuelle et de ses droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur.

Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre l'âge légal (60-64 ans) par application de coefficients venant de tables statistiques.

Le coefficient d'actualisation retenu est de 3,40 %.

NOTE 15 : HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires afférents au contrôle légal des comptes clos le 31 mars 2024 et figurant au compte de résultat s'élèvent à :

	31/03/2024	31/03/2023
MAR-DIS	5 658	5 445
MARLYDIS	45 546	46 363
MARLY EVASION	-	-
DISBOUSSE	-	-
POMPIDIS	-	-
TOTAL	**51 204**	**51 808**

NOTE 16 : INFORMATIONS SOCIALES

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
MAR-DIS	-	-
MARLYDIS	474	-
MARLY EVASION	5	-
TOTAL	**479**	**-**

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES & INCORPORELLES

Rubriques	Clôture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Cession	Transfert de compte à compte	Clôture
Concessions, brevets et droits similaires	8 417	-	83 852	-	-	92 269
Fonds commercial	8 102 404	-	26 600	-	-	8 129 004
dont Ecart d'acquisition	*7 864 367*	-	-	-	-	*7 864 367*
Autres immobilisations incorporelles	26 799	-	-	-	-	26 799
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	177 140	-	14 797	-	-	191 937
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**8 314 760**	**-**	**125 249**	**-**	**-**	**8 440 009**
Terrains	7 043 221	-	- 76 675	-	48 993	7 015 539
Constructions	10 485 984	-	- 84 213	-	3 355 844	13 757 615
Installations techniques, matériel, outillage	1 444 908	-	- 188 007	- 2 234	178 061	1 432 728
Autres immobilisations corporelles	1 805 163	-	402 115	- 50 967	1 051 425	3 207 736
Immobilisations en cours	447 098	-	890 229	-	- 1 085 332	251 995
Avances et acomptes	1 603 340	-	2 284 976	-	- 3 548 991	339 325
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**22 829 714**	**-**	**3 228 425**	**- 53 201**	**-**	**26 004 938**
Autres titres immobilisés	3 657 077	-	8 690	- 110 382	-	3 555 385
Autres immobilisations financières	425 502	-	15 000 205	- 15 000 000	-	425 707
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4 082 579**	**-**	**15 008 895**	**- 15 110 382**	**-**	**3 981 092**
TOTAL GENERAL	**35 227 053**	**-**	**18 362 569**	**- 15 163 583**	**-**	**38 426 039**

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

En EUR	31/03/2024	31/03/2023
Résultat net consolidé	**4 377 627**	**3 228 292**
Amortissements et provisions	1 909 839	2 518 688
Variation des impôts différés	-32 811	-49 535
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-8 893	-11 225
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 245 762**	**5 686 220**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 955 070	139 360
Dont Intra-groupe :		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**8 200 832**	**5 825 580**
Acquisition d'immobilisations	-20 323 575	-3 330 690
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	15 057 400	311 246
Incidence des variations de périmètres	-199 800	26 665
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-5 465 975**	**-2 992 779**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	195 951	
Emissions d'emprunts	2 971 577	4 738 394
Remboursements d'emprunts	-3 185 330	-3 737 249
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-17 802**	**1 001 145**
Variations de trésorerie	**2 717 055**	**3 833 946**
Trésorerie d'ouverture	28 717 776	24 883 830
Trésorerie de clôture	31 434 831	28 717 776

NB : La trésorerie se comprend nette de dépréciations sur valeurs mobilières de placement.

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	**1 498 800**	**35 345 299**	**4 016 384**	**40 346 123**	**514 360**
Correction des A nouveaux					
Affectation en réserves		4 016 384	-4 016 384		
Distributions de dividendes					
Variation de capital					
Résultat N-1			3 228 292	**3 181 551**	46 741
Changement d'intérêts					
Variation de périmètre					
Autres variations		173 065		**172 816**	249
Capitaux propres N-1	**1 498 800**	**39 534 748**	**3 228 292**	**43 700 490**	**561 350**
Correction des A nouveaux					
Affectation en réserves		3 228 292	-3 228 292		
Distributions de dividendes					
Variation de capital					
Résultat N			4 377 627	**4 318 460**	59 167
Changement d'intérêts					
Variation de périmètre					
Autres variations		-3 849		**-3 988**	139
Capitaux propres N	**1 498 800**	**42 759 191**	**4 377 627**	**48 014 962**	**620 656**

TABLEAU DE PASSAGE DES RESULTATS INDIVIDUELS AU RESULTAT CONSOLIDE

	MAR-DIS	MARLYDIS	MARLY EVASION	DISBOUSSE	POMPIDIS	TOTAL
Résultat individuel	207 886	4 111 112	52 972	- 45 198	-	4 326 772
Provisions réglementées	-	33 971	-	-	-	33 971
Provisions engagements retraites	-	- 9 330	-	-	-	- 9 330
Dotations aux amortissements des Ecarts d'évaluation	-	- 7 557	-	-	-	- 7 557
Reprise dépréciation des titres MARLY EVASION	-	- 7 622	-	-	-	- 7 622
Impôts différés sur décalages temporaires	-	41 393	-	-	-	41 393
Résultat d'ensemble consolidé	**207 886**	**4 161 967**	**52 972**	**- 45 198**	**-**	**4 377 627**
Résultat groupe	*207 886*	*4 102 866*	*52 220*	*- 44 512*	-	*4 318 460*
Résultat intérêts minoritaires		*59 101*	*752*	*- 686*	-	*59 167*

NB : Les éliminations et retraitements intègrent l'impact de la fiscalité différée.

PREUVE D'IMPÔT

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	4 377 627
Résulat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**4 377 627**
Impôt réel	**1 213 236**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**5 590 863**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	1 444 120
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**-230 884**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux diffrenciés	-26 320
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-386 560
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-412 880**
SOLDE ECART LIE AUX BASES FISCALES A JUSTIFIER	**181 996**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	170 320
Déficit exercice non activé	11 675
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**181 995**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**-230 885**

ENGAGEMENTS HORS-BILAN

	MAR-DIS	MARLYDIS	MARLY EVASION	DISBOUSSE	POMPIDIS	TOTAL
Engagements donnés						
Avals, cautions et garanties	8 795 220	2 610 568	-	-	-	11 405 788
Engagements de crédit-bail	-	-	-	-	-	-
Dettes garanties par des surêtés réelles	-	14 675 687	-	916 194	-	15 591 881
Autres engagements	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**8 795 220**	**17 286 255**	**-**	**916 194**	**-**	**26 997 669**
Engagements reçus						
Avals, cautions et garanties	1 500 000	-	-	-	-	1 500 000
Engagements de crédit-bail	-	-	-	-	-	-
Dettes garanties par des surêtés réelles	-	-	-	-	-	-
Autres engagements	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**1 500 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 500 000**