MAVIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de €.624.010
Siège social : 20 et 22 Avenue Roger Salengro
77270 VILLEPARISIS

746 950 559 R.C.S MEAUX

RAPPORT DE GESTION DU COMITE DIRECTEUR SUR LES COMPTES CONSOLIDES

A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU JEUDI 20 JUIN 2024

Chers associés,

Nous vous avons convoqués en Assemblée Générale, conformément à la loi et aux statuts, pour vous présenter notre rapport sur les comptes consolidés au 31 décembre 2023 et les soumettre à votre approbation.

La lecture du rapport de vos Commissaires aux Comptes vous donnera toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous apporter toutes précisions et tous renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

Compte tenu de la position de notre Société, tête de groupe, et de son contrôle sur les Sociétés MAVIDIS DISTRIBUTION, MAVIDIS DRIVE, MAVIDIS EXPRESS, PANDIS VOYAGES et SCI DARIO, nous vous présentons, conformément à l'article L.233-16 à L.233-28 du Code de Commerce, les comptes consolidés de la Société pour l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Les comptes consolidés annuels du Groupe ont été établis conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur en France. Il a été fait notamment application du règlement CRC 99-02 du 22/06/1999 relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales et des règlements CRC modificatifs.

Nous vous précisons que la consolidation vise à présenter la situation financière et les résultats d'un groupe de sociétés comme si celles-ci ne formaient qu'une seule entité.

Elle offre aux associés la possibilité d'évaluer la rentabilité de leur investissement et de mesurer l'opportunité et l'efficacité de la stratégie de développement.

Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend les Sociétés suivantes :

- la Société MAVIDIS, société par actions simplifiée au capital de €.624.010, dont le siège est fixé à VILLEPARISIS (77270), 20 et 22 Avenue Roger Salengro, Société-mère, qui exploite notamment un hypermarché à VILLEPARISIS,

- la Société MAVIDIS DISTRIBUTION, société par actions simplifiée au capital de €.40.000, dont le siège social est fixé à VILLEPARISIS (77270), 20 et 22 Avenue Roger Salengro, immatriculée au R.C.S de MEAUX sous le n° 501 654 875,

- la Société MAVIDIS DRIVE, société par actions simplifiée au capital de €.40.000, dont le siège social est fixé à VILLEPARISIS (77270), 20 et 22 Avenue Roger Salengro, immatriculée au R.C.S de MEAUX sous le n° 813 313 368, qui exploite un Drive à VILLEPARISIS,

- la Société MAVIDIS EXPRESS, société par actions simplifiée au capital de €.40.000, dont le siège social est fixé à VILLEPARISIS (77270), 20 et 22 Avenue Roger Salengro, immatriculée au R.C.S de MEAUX sous le n° 813 314 838, qui exploite un supermarché à VILLEPARISIS,

B.M.

- la Société PANDIS VOYAGES, société à responsabilité limitée au capital de €.8.000 dont le siège social est fixé à VILLEPARISIS (77270), 20 et 22 Avenue Roger Salengro, immatriculée au R.C.S de MEAUX sous le n° 399 296 979, qui exploite une agence de voyages à VILLEPARISIS,

- la Société SCI DARIO, société civile immobilière au capital de €.1.500 dont le siège social est fixé à VILLEPARISIS (77270), 172-174 Avenue du Général de Gaulle, immatriculée au R.C.S de MEAUX sous le n° 785 024 027, dont l'activité est la location de biens immobiliers.

- la Société SCI SANDSTONE, société civile immobilière au capital de €.2.000 dont le siège social est fixé à VILLEPARISIS (77270), 20, avenue Roger Salengro, immatriculée au R.C.S de MEAUX sous le n° 519 257 281, dont l'activité est la location de biens immobiliers.

Les Sociétés MAVIDIS DISTRIBUTION, MAVIDIS DRIVE, MAVIDIS EXPRESS, PANDIS VOYAGES, SCI DARIO et SCI SANDSTONE sont consolidées par intégration globale.

Exercice clos le 31 décembre 2023

La date de consolidation est le 31 décembre 2023, date à laquelle la Société MAVIDIS clôture ses comptes ainsi que ses filiales.

Les comptes annuels de la Société PANDIS VOYAGES sont établis conformément au plan comptable des agences de voyages.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le Groupe a réalisé un chiffre d'affaires net de €.121.778.066 se décomposant en ventes de marchandises pour €.117.751.706 et en vente de services pour €.4.026.360.

Le Groupe a enregistré des subventions d'exploitation pour €.42.347, des reprises sur amortissements et provisions d'exploitation pour €.24.460, des transferts de charges d'exploitation pour €.858, et d'autres produits pour €.20.157. De sorte que ses produits d'exploitation ressortent à €.121.865.887.

Ses produits financiers s'élèvent à €.46.638.

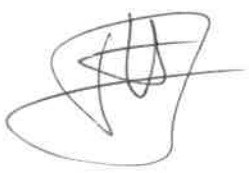
Les charges d'exploitation s'élèvent à €.116.025.957 et les charges financières à €.341.114.

Ainsi le Groupe enregistre un résultat courant avant impôt bénéficiaire de €.5.545.454.

Le Groupe a également enregistré des produits exceptionnels pour €.755.498, des charges exceptionnelles pour €.605.260, une participation des salariés pour €.504.580, un impôt sur les bénéfices de €.1.307.397, un impôt différé sur les bénéfices de (€.8.418ce qui laisse apparaître un bénéfice de €.3.888.585 au niveau du groupe et un résultat d'ensemble consolidé bénéficiaire de €.3.892.133 du fait que le résultat des minoritaires s'élève à €.3.548.

Nous vous remercions de votre attention et nous espérons que ces précisions vous permettront d'adopter les résolutions que nous allons vous soumettre.

LE COMITE DIRECTEUR
Bernard MATTEI



MAVIDIS

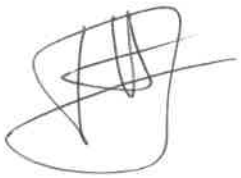
Société par Actions Simplifiée au capital de €.624.010
Siège social : 20 et 22 Avenue Roger Salengro
77270 VILLEPARISIS

746 950 559 R.C.S MEAUX

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

BILAN

Pour copie certifiée conforme
Bernard MATTEI



Bilan ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial	50 000,00		50 000,00	50 000,00	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances & acomptes sur immo. Incorporelles					
Terrains	5 863 394,40	43 895,35	5 819 499,05	5 819 499,05	
Constructions	26360293,29	14394921,44	11965371,85	12834496,44	- 869 125
Installations tech., matériel & outillage industriels	8 873 796,16	7 879 843,13	993 953,03	1 078 952,57	- 85 000
Autres immobilisations corporelles	9 878 898,48	5 656 000,17	4 222 898,31	3 260 617,22	962 281
Immobilisations en cours	54 684,00		54 684,00	59 840,03	- 5 156
Avances & acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres Participations	4 456 767,43		4 456 767,43	3 956 767,43	500 000
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	292 084,37		292 084,37	292 084,37	
TOTAL (I)	55829918,13	27974660,09	27855258,04	27352257,11	503 001
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	5 258 714,00		5 258 714,00	5 091 125,96	167 588
Avances & acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	301 910,55	48 778,58	253 131,97	255 112,59	- 1 981
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	5 111,70		5 111,70	4 993,34	118
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices				190 341,00	- 190 341
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	246 123,83		246 123,83	210 841,61	35 282
. Autres	3 876 396,15		3 876 396,15	3 387 940,08	488 456
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	1 861 049,50		1 861 049,50	61 049,50	1 800 000
Disponibilités	7 558 564,79		7 558 564,79	9 386 411,61	-1 827 847
Charges constatées d'avance	86 265,05		86 265,05	85 773,63	491
TOTAL (II)	19194135,57	48 778,58	19145356,99	18673589,32	471 768
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	75024053,70	28023438,67	47000615,03	46025846,43	974 769

Bilan (suite) PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	624 010,00	624 010,00	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	120 000,00	120 000,00	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées	328 230,00	328 230,00	
Autres réserves	18 421 007,78	16 557 612,49	1 863 395
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 271 808,11	3 063 395,29	208 413
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	22 765 055,89	20 693 247,78	2 071 808
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		24 460,00	- 24 460
Provisions pour charges			
TOTAL (III)		24 460,00	- 24 460
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	6 873 811,45	8 645 344,14	-1 771 533
. Découverts, concours bancaires	9 146,09	7 244,62	1 901
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	172 348,35	174 979,82	- 2 631
. Associés	224 530,69	152 706,47	71 824
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	345 090,06	332 271,67	12 818
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 562 383,80	6 363 681,53	1 198 702
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	2 504 733,48	2 398 400,25	106 333
. Organismes sociaux	1 186 764,35	1 213 514,90	- 26 751
. Etat, impôts sur les bénéfices	128 719,00		128 719
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	438 107,46	520 015,99	- 81 909
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	393 878,22	428 606,98	- 34 729
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	118 587,75		118 588
Autres dettes	4 277 458,44	5 071 372,28	- 793 914
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	24 235 559,14	25 308 138,65	-1 072 580
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	47 000 615,03	46 025 846,43	974 769

Annick COQUELIN de LISLE
142 Boulevard Pereire
75017 PARIS

MARCOLLA ET ASSOCIES
12 rue Jouffroy d'Abbans
75017 Paris

GROUPE MAVIDIS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale des associés de GROUPE MAVIDIS

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de GROUPE MAVIDIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 votre Comité Directeur.

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.

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.

Fait à Paris , le 5 juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

MARCOLLA ET ASSOCIES

Annick COQUELIN de LISLE
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

Jean-Pierre MARCOLLA
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

GROUPE MAVIDIS

20 avenue Roger Salengro
77270 VILLEPARISIS

****

COMPTES CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2023

SOMMAIRE

BILAN CONSOLIDE	1 à 2
COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	3 à 4
ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES	5 à 13

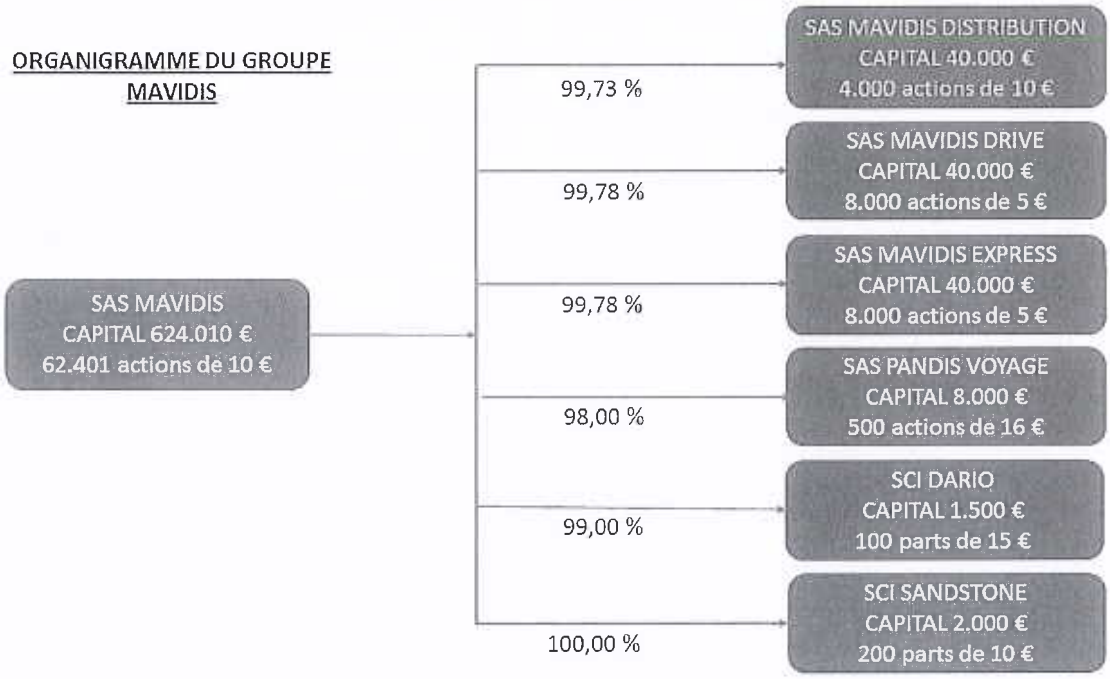
BILAN ACTIF (€)	31/12/2023 MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS	31/12/2022 MONTANTS NETS
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	4 498	4 498		
Droit au bail				
Fonds commercial	100 001		100 001	100 001
Autres immobilisations incorporelles	2 851	2 851		
dont écarts d'acquisition				
Avances et acomptes				
Total Immo. Incorporelles	**107 350**	**7 349**	**100 001**	**100 001**
Terrains	7 744 153	43 895	7 700 258	7 645 071
Constructions	31 989 840	16 562 942	15 426 898	15 464 748
Installations techniques	9 644 926	8 474 721	1 170 205	1 215 078
Autres immobilisations corporelles	10 512 173	6 129 528	4 382 645	3 443 998
Immobilisations corporelles en cours	54 684		54 684	59 840
Avances et acomptes				
Total Immo. corporelles	**59 945 776**	**31 211 086**	**28 734 690**	**27 828 735**
Titres de participation	2 542 945		2 542 945	2 541 116
Autres titres immobilisés	26		26	26
Autres immos. financières	270 869		270 869	270 869
Total Immo. Financières	**2 813 840**		**2 813 840**	**2 812 011**
Titres mis en équivalence				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**62 866 966**	**31 218 435**	**31 648 531**	**30 740 747**
Stocks Matières Premières				
Stocks de marchandises	5 962 495		5 962 495	5 770 016
Total Stocks	**5 962 495**		**5 962 495**	**5 770 016**
Avances et acomptes versés				
Clients et comptes rattachés	314 550	48 779	265 771	259 762
Autres créances et comptes de régularisation actif	2 277 096		2 277 096	1 915 472
Dont impôts différés actif	*423 481*		*423 481*	*415 063*
Total Créances d'exploitation	**2 591 646**	**48 779**	**2 542 867**	**2 175 234**
Valeurs mobilières	1 861 050		1 861 050	61 050
VMP / Actions propres				
Disponibilités	10 562 084		10 562 084	12 159 205
Total disponibilités	**12 423 134**		**12 423 134**	**12 220 255**
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**20 977 275**	**48 779**	**20 928 496**	**20 165 504**
TOTAL ACTIF	**83 844 241**	**31 267 214**	**52 577 027**	**50 906 251**

BILAN PASSIF (€)	31/12/2023	31/12/2022
Capital	624 010	624 010
Réserve légale	120 000	120 000
Réserves consolidées	18 973 712	16 892 218
CAPITAUX PROPRES EN VALEUR HISTORIQUE	**19 717 722**	**17 636 228**
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 888 585	3 357 117
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	**23 606 307**	**20 993 345**
Résultat des minoritaires	3 548	(75 623)
Réserves des minoritaires	1 902	2 916
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	**5 450**	**(72 707)**
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**23 611 757**	**20 920 638**
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	726 614	806 572
Ecarts d'acquisition		
	726 614	**806 572**
Emprunts auprès établ. de crédit	8 690 977	10 677 375
Concours bancaires courants	25 378	11 952
Dettes financières diverses	211 239	191 120
DETTES FINANCIERES	**8 927 594**	**10 880 447**
Fournisseurs et comptes rattachés	9 051 452	7 675 244
Avances et acomptes reçus / com.	345 090	332 272
Dettes sociales et fiscales	4 881 536	4 775 780
DETTES D'EXPLOITATION	**14 278 078**	**12 783 296**
Fournissseurs d'immobilisations	130 844	0
Comptes courants d'associés	220 655	157 823
Autres dettes et comptes de régularisation passif	4 681 485	5 357 474
Dont impôts différés passif	*0*	*0*
DETTES DIVERSES	**5 032 984**	**5 515 297**
TOTAL DETTES	**28 965 270**	**29 985 613**
TOTAL PASSIF	**52 577 027**	**50 906 251**

COMPTE DE RESULTAT (€)	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	**117 751 706**	**108 603 083**
France	117 751 706	108 603 083
Etranger		
Ventes de services	**4 026 360**	**3 664 629**
France	4 026 360	3 664 629
Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	**121 778 066**	**112 267 712**
Subventions d'exploitation	42 347	45 317
Reprises amort. et prov. d'exploitation	24 460	
Autres produits d'exploitation	20 157	36 475
Transfert de charges d'exploitation	858	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**121 865 887**	**112 349 504**
Achats de marchandises	93 096 239	86 319 404
Variation stocks de marchandises	(192 479)	(259 372)
Achats matières 1ères & autres appro.	290 964	240 571
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.		
Autres charges externes	8 738 505	7 135 595
Impôts, taxes et versements assimilés	1 711 924	1 870 163
Rémunération du personnel	8 190 901	7 978 255
Charges sociales	2 147 633	2 206 611
Dotations amort. et prov. d'exploit.	2 007 941	1 883 490
Autres charges d'exploitation	34 331	33 575
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**116 025 957**	**107 408 293**
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DOTATION AUX AMORT. ET DEP. ECARTS D'ACQUISITION	**5 839 930**	**4 941 210**
Dotations amort. et dépréciation des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DOTATION AUX AMORT. ET DEP. ECARTS D'ACQUISITION	**5 839 930**	**4 941 210**
Produits financiers de participation		9 424
Autres intérêts et produits assimilés	46 638	12 071
Produits de cession des VMP		18 140
Reprises sur prov. et amort. Financiers		
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	**46 638**	**39 635**
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges assimilées	341 114	234 207
Charges nettes sur cession de VMP		14 955
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	**341 114**	**249 162**
RESULTAT FINANCIER	**(294 476)**	**(209 527)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**5 545 454**	**4 731 683**

COMPTE DE RESULTAT (€)	31/12/2023	31/12/2022
Produits de cession d'immo. incorporelles		
Produits de cession d'immo. corporelles	700 000	295 110
Produits de cession d'immo. financières		4 000
TOTAL PROD. CESSION ELTS D'ACTIF	**700 000**	**299 110**
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		44 259
Reprise prov. pour risques & charges except.	55 498	14 316
Transfert de charges exceptionnelles		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	**755 498**	**357 685**
VNC des immo. incorporelles cédées		
VNC des immo. corporelles cédées	603 390	101 000
VNC des immo. financières cédées		118 903
TOTAL VNC DES ELTS D'ACTIF CEDES	**603 390**	**219 903**
Autres charges exceptionnelles	1 870	11 726
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	**605 260**	**231 629**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**150 238**	**126 057**
Participation des salariés	504 580	445 458
Impôts sur les bénéfices	1 307 397	1 101 197
Impôts différés	(8 418)	29 591
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 892 133**	**3 281 494**
Quote-part de résultat des stés mises en équivalence		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**3 892 133**	**3 281 494**
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	**3 548**	**(75 623)**
RESULTAT - PART DU GROUPE	**3 888 585**	**3 357 117**

I. PERIMETRE DE CONSOLIDATION



II. REGLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivants les principes comptables français édictés par le règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au journal officiel du 31 décembre 2020 et applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2022. Les principaux impacts de l'application du nouveau référentiel concernent la présentation des comptes consolidés.

a) PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La SAS MAVIDIS, hypermarché, au capital de 624 010 €, ayant son siège social 20 avenue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, est la société mère.

Le périmètre de consolidation est le suivant :

Sont consolidées par intégration globale :

- la SAS MAVIDIS DISTRIBUTION, Hypermarché, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99,73 % (3.989 actions).

- la SAS MAVIDIS DRIVE, Drive, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99,78 % (7.982 actions).

- la SAS MAVIDIS EXPRESS, Supermarché, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99,78 % (7.982 actions).

- la SARL PANDIS VOYAGES, agence de voyages, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 98 % (490 parts).

- la SCI DARIO, location de biens immobiliers, 174 avenue du Général De Gaulle – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99 % (99 parts).

- et depuis le 31 décembre 2023, la SCI SANDSTONE, location de biens immobiliers, 17 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 100 % (200 parts).

La date de consolidation est le 31 décembre, date à laquelle chaque société clôture ses comptes. Les comptes annuels de la SARL PANDIS VOYAGES sont établis conformément au plan comptable des agences de voyages.

Entrée de périmètre au cours de l'exercice

La SCI SANDSTONE (location de biens immobiliers), située 17 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS est détenue à 100 % du capital (200 parts) depuis le 1er décembre 2023. Le compte de résultat consolidé enregistre les opérations entre la date de situation retenue à la date d'achat des parts sociales et le 31 décembre 2023 (2 mois d'activité).

c) FONDS DE COMMERCE

Conformément au règlement n° 2016-06 de l'Autorité des normes comptables, les fonds commerciaux ont une durée d'utilisation non limitée dans le temps. Ils ne font donc pas l'objet d'un amortissement.

Compte tenu des perspectives d'avenir, les valeurs de fonds de commerce ne font pas l'objet de dépréciation.

d) ECART D'ACQUISITION DES TITRES DES SOCIETES CONSOLIDEES

Lors de l'acquisition des titres d'une société consolidée, les éléments d'actifs et de passifs identifiables sont évalués à leur juste valeur totale en fonction de l'usage prévu par le groupe. Les actifs et passifs correspondants sont donc reconnus au bilan pour leur valeur réévaluée. L'écart d'acquisition est la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

MAVIDIS détient :

- 99 % des titres de la SCI DARIO pour un montant de 1 307 348 €. En l'absence de réserves dans la SCI, le montant de l'écart d'acquisition a été déterminé par rapport au montant nominal des titres (1 485 €) et compte tenu de l'activité de la SCI, il est affecté en totalité aux terrains pour 1 305 863 €. Il ne fait pas l'objet d'amortissement.

- 100 % des titres de la SCI SANDSTONE pour un montant de 500 000 €. Le montant de l'écart d'acquisition (463 715 euros) a été déterminé par rapport au montant des capitaux retenus à la date du rachat. Compte tenu de l'activité de la SCI, il est affecté aux terrains pour 23 185 € et aux constructions pour 440 530 euros.

e) OPERATIONS DE CONSOLIDATION

Les principaux retraitements ont porté sur :

- prise en compte des engagements de retraite,
- calcul des impôts différés,
- neutralisation des distributions de dividendes inter sociétés.

e1) Engagements de retraite

Ils ont été évalués à 726 614 € charges incluses (contre 782 112 € au 31 décembre 2022). Cette estimation tient compte d'un taux d'actualisation de 0,98 %, identique à celui retenu en 2022, d'une progression de salaires annuelle de 3%, d'un taux de rotation du personnel de 4% à 10% en fonction de la catégorie salariale concernée, ainsi que des indices de la table de mortalité TG 05.

Pour information, l'utilisation d'un taux d'actualisation de 3,41 % pour l'exercice 2023 (taux moyen de rendement des obligations à 8 ans) aurait conduit à une provision d'environ 500 K€.

e2) Impôts différés

Les impôts différés proviennent pour l'essentiel de provisions comptabilisées et non déductibles sur l'exercice (Organic, effort construction, taxe sur les grandes surfaces, participation des salariés), et de la comptabilisation des engagements de retraite.

Le retraitement de ces provisions engendre une créance d'impôt de 423 481 € en 2023 contre 415 063 € en 2022.

Analyse de la charge d'impôt

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat avant impôt	5 191 112	4 412 282
Impôts dus sur les bénéfices	1 307 397	1 101 197
Impôts différés sur les bénéfices	(8 418)	(415 062)
Charge totale d'impôt	1 298 979	686 135
Taux effectif d'imposition	25,02%	15,55%

Preuve d'impôt

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat avant impôt	5 191 112	4 412 282
Taux d'impôt	25,00%	25,00%
Impôt théorique	**1 297 778**	**1 103 071**
Différence de taux IS	20 448	13 285
Deficit antérieur		0
Ecritures consolidées non imposables ou non déductibles		0
Charges non déductibles et produits définitivement non imposables	59 726	91 759
Quote-part de résultat de société		0
Crédits d'impôts	(95 691)	(93 589)
Déficits non activés		0
Autres	16 718	16 262
Charge d'impôt du groupe	**1 298 979**	**1 130 788**
Résultat après impôt	3 892 133	3 281 494

Les sociétés MAVIDIS, MAVIDIS DISTRIBUTION, PANDIS VOYAGES, MAVIDIS DRIVE et MAVIDIS EXPRESS forment un groupe intégré fiscalement.

III. REGLES ET METHODES COMPTABLES

a) Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

Les principaux taux d'amortissement utilisés sont les suivants (en linéaire ou dégressif) :

- Constructions : 4 à 10 %,
- Agencements, aménagements, installations : 5 à 15 %,
- Installations techniques, matériel et outillage : 6,6 à 20 %,
- Matériel de transport : 20 %,
- Mobilier, matériel de bureau et informatique : 10 à 33 %

Les mouvements de l'exercice s'analysent ainsi :

IMMOBILISATIONS	valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations	Entrée de périmètre	Diminutions	Valeur brute des immob. à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement	0	0		0	0
Fonds commercial	100 001	0		0	100 001
Autres immobilisations incorporelles	7 349	0		0	7 349
Terrains	7 688 967	0	55 186	0	7 744 153
Constructions sur sol propre	25 757 156	133 153	1 048 530	0	26 938 839
Constructions sur sol autrui	3 600 000	39 100		0	3 639 100
Install. générales, agencements, constructions	1 301 937	109 964		0	1 411 901
Install. techniques, mat. et out. industriels	9 353 917	313 863		22 854	9 644 926
Autres install., agencements aménagements	5 784 384	318 200		0	6 102 584
Matériel de transport	891 488	265 000		238 000	918 488
Matériel de bureau, informatique, mobilier	545 248	22 227		0	567 475
Emballages récupérables et divers	2 109 126	1 639 500		825 000	2 923 626
Immobilisations corporelles en cours	59 840	54 684		59 840	54 684
TOTAL	57 092 063	2 895 691	1 103 715	1 145 694	59 945 775
Autres participations	2 541 116	1 829	0	0	2 542 945
Autres titres immobilisés	26	0	0	0	26
Prêts et autres immobilisations financières	270 869	0	0	0	270 869
TOTAL	2 812 011	1 829	0	0	2 813 840
TOTAL GENERAL	60 011 424	2 897 520	1 103 715	1 145 694	62 866 965

AMORTISSEMENTS	Amort. des immob. au début d'exercice	Augmentations	Entrée de périmètre	Diminutions	Amort. des immob. à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement	0	0		0	0
Fonds commercial	0	0		0	0
Autres immobilisations incorporelles	7 349	0		0	7 349
Terrains	43 895	0		0	43 895
Constructions sur sol propre	12 857 639	993 680	208 544	0	14 059 863
Constructions sur sol autrui	1 607 061	122 922		0	1 729 983
Install. générales, agencements, constructions	729 645	43 452		0	773 097
Install. techniques, mat. et out. industriels	8 138 839	339 183		3 301	8 474 721
Autres install., agencements aménagements	4 925 245	265 581		0	5 190 826
Matériel de transport	420 607	183 996		214 163	390 440
Matériel de bureau, informatique, mobilier	540 396	7 864		0	548 259
Emballages récupérables et divers	0	0		0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0		0	0
TOTAL	29 263 328	1 956 678	208 544	217 465	31 211 085
Autres participations	0	0		0	0
Autres titres immobilisés	0	0		0	0
Prêts et autres immobilisations financières	0	0		0	0
TOTAL	0	0		0	0
TOTAL GENERAL	29 270 677	1 956 678	208 544	217 465	31 218 434

b) Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur coût d'acquisition hors frais accessoires ou à leur valeur d'apport. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le poste autres immobilisations financières comprend les titres immobilisés, les dépôts et cautionnements versés et les autres créances immobilisées. Les titres immobilisés correspondent pour l'essentiel à des participations minoritaires dans les sociétés nécessaires au fonctionnement du groupement d'achat dont la société MAVIDIS fait partie.

c) Stocks

Les stocks de marchandises et matières premières sont évalués selon la méthode du « dernier prix d'achat connu ».

Si la valeur de réalisation des stocks à la date du bilan est inférieure au coût, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

d) Créances

Elles sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptabilisée.

e) Ventilation des créances par échéance

ETAT DES CREANCES	total	< 1 an	> 1 an
Autres immobilisations fin.	270 869	0	270 869
Avances et acomptes versés	0	0	0
Clients douteux	2 097	2 097	0
Autres créances clients	312 454	312 454	0
Fournisseurs débiteurs	0	0	0
Personnel	5 112	5 112	0
Organismes sociaux	0	0	0
Etat	405 285	405 285	0
Groupes et associés	7 865	7 865	0
Débiteurs divers	1 256 298	1 256 298	0
Actif d'impôts différés	423 481	423 481	0
Charges constatés avance	179 057	179 057	0
TOTAL	2 862 518	2 591 649	270 869

f) Provisions pour risques et charges

Elles portent essentiellement sur les litiges sociaux qui sont provisionnés à hauteur des risques estimés sur la base des éléments disponible à la clôture de l'exercice et sur les engagements de retraite.

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	0	0	0	0
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	0	0	0	0
Pour litiges	24 460	0	24 460	0
Pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Pour impôts	0	0	0	0
Pour IDR	782 112	0	55 498	726 614
Autres provisions	0	0	0	0
TOTAL PROVISIONS	806 572	0	79 958	726 614
Sur comptes clients	0	48 779	0	48 779
	0	0	0	0
TOTAL DEPRECIATIONS	0	48 779	0	48 779
TOTAL GENERAL	806 572	48 779	79 958	775 393
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation	0	48 779	24 460	24 319
- financières	0	0	0	0
-exceptionnelles	0	0	55 498	-55 498

g) Ventilation des dettes par échéance

ETAT DES DETTES	total	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Concours bancaires	25 377	25 377	0	0
Emprunts bancaires	8 690 976	1 552 425	4 380 896	2 757 655
Dettes financières diverses	211 239	211 239	0	0
Fournisseurs	9 051 452	9 051 452	0	0
Avances reçues	345 090	345 090	0	0
Personnel	2 570 472	2 570 472	0	0
Organismes sociaux	1 300 948	1 300 948	0	0
Etat	1 010 114	1 010 114	0	0
Dettes sur immobilisations	130 844	130 844	0	0
Groupes et associés	220 656	220 656	0	0
Autres dettes	4 681 251	4 681 251	0	0
Produits constatés avance	233	233	0	0
TOTAL	28 238 656	21 100 103	4 380 896	2 757 655

h) Participation des salariés

La participation des salariés a été calculée selon la formule légale.

i) Effectif moyen

	TOTAL
Cadres	15
Agents de maîtrise et techniciens	33
Employés	236
TOTAL	284

j) Engagements donnés

Avals et cautions :	503 273 €
Nantissement du fonds de commerce :	15 240 000 €

k) Variation des capitaux propres consolidés – part groupe

	Groupe	Hors groupe	total
Capitaux propres au 31/12/2022	20 917 721	2 916	20 920 637
Dividendes versés à l'extérieur du groupe	(1 200 000)	(1 014)	(1 201 014)
sous-total K propres 31/12/2022	19 717 720	1 902	19 719 623
Résultats sociaux au 31/12/2023	3 925 056	3 529	3 928 585
Ecritures de consolidation	(36 470)	19	(36 451)
Résultats consolidés au 31/12/2023	3 888 586	3 548	3 892 134
Capitaux propres au 31/12/2023	23 606 307	5 450	23 611 757

V. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

RESULTAT - TRESORERIE

OPERATIONS D'EXPLOITATION	Flux brut	Variation de BFR	Flux de Trésorerie
Clients	121 778 066	(41 970)	121 736 096
Fournisseurs	(102 125 708)	1 376 208	(100 749 500)
Stocks	192 479	(192 479)	0
Personnel	(8 190 901)	100 290	(8 090 611)
Associés	0	0	0
Etat et organismes sociaux	(5 663 116)	119 025	(5 544 091)
Autres tiers	(267 314)	(1 133 630)	(1 400 944)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**5 723 506**	**227 444**	
Plus-values de cessions	96 610		
Dotations Reprises d'exploitation	(1 983 481)		
Dotations Reprises exceptionnelles	55 498		
Résultat mise en équivalence	0		
RESULTAT NET COMPTABLE	**3 892 133**		
TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION			**5 950 950**
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Acquisitions nettes d'immobilisations			(2 572 690)
Entrée de périmètre			(895 171)
Cessions d'immobilisations			700 000
Encaissement d'immobilisations financières			0
Variation de dettes sur immobilisations			130 844
TRESORERIE AFFECTEE AUX INVESTISSEMENTS			**(2 637 017)**
OPERATIONS DE FINANCEMENT			
Augmentation des capitaux propres			
Subventions reçues			
Augmentation de dettes financières			220 656
Remboursement de dettes financières			(2 144 122)
Dividendes versés dans l'exercice (hors groupe)			(1 201 014)
TRESORERIE RESULTANT DU FINANCEMENT			**(3 124 480)**
VARIATION DE TRESORERIE			**189 453**
Trésorerie à l'ouverture de l'exercice			**12 208 303**
Disponibilités + Valeurs mobilières		12 220 255	
Découverts et Effets escomptés non échus		(11 952)	
Trésorerie à la clôture de l'exercice			**12 397 756**
Disponibilités + Valeurs mobilières		12 423 134	
Découverts et Effets escomptés non échus		(25 378)	

MAVIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de €.624.010
Siège social : 20 et 22 Avenue Roger Salengro
77270 VILLEPARISIS

746 950 559 R.C.S MEAUX

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

COMPTES CONSOLIDES

Pour copie certifiée conforme
Bernard MATTEI



COMPTE DE RESULTAT (€)	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	**117 751 706**	**108 603 083**
France	117 751 706	108 603 083
Etranger		
Ventes de services	**4 026 360**	**3 664 629**
France	4 026 360	3 664 629
Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	121 778 066	112 267 712
Subventions d'exploitation	42 347	45 317
Reprises amort. et prov. d'exploitation	24 460	
Autres produits d'exploitation	20 157	36 475
Transfert de charges d'exploitation	858	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	121 865 887	112 349 504
Achats de marchandises	93 096 239	86 319 404
Variation stocks de marchandises	(192 479)	(259 372)
Achats matières 1ères & autres appro.	290 964	240 571
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.		
Autres charges externes	8 738 505	7 135 595
Impôts, taxes et versements assimilés	1 711 924	1 870 163
Rémunération du personnel	8 190 901	7 978 255
Charges sociales	2 147 633	2 206 611
Dotations amort. et prov. d'exploit.	2 007 941	1 883 490
Autres charges d'exploitation	34 331	33 575
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	116 025 957	107 408 293
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DOTATION AUX AMORT. ET DEP. ECARTS D'ACQUISITION	5 839 930	4 941 210
Dotations amort. et dépréciation des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DOTATION AUX AMORT. ET DEP. ECARTS D'ACQUISITION	5 839 930	4 941 210
Produits financiers de participation		9 424
Autres intérêts et produits assimilés	46 638	12 071
Produits de cession des VMP		18 140
Reprises sur prov. et amort. Financiers		
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	46 638	39 635
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges assimilées	341 114	234 207
Charges nettes sur cession de VMP		14 955
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	341 114	249 162
RESULTAT FINANCIER	(294 476)	(209 527)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	5 545 454	4 731 683

COMPTE DE RESULTAT (€)	31/12/2023	31/12/2022
Produits de cession d'immo. incorporelles		
Produits de cession d'immo. corporelles	700 000	295 110
Produits de cession d'immo. financières		4 000
TOTAL PROD. CESSION ELTS D'ACTIF	**700 000**	**299 110**
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		44 259
Reprise prov. pour risques & charges except.	55 498	14 316
Transfert de charges exceptionnelles		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	**755 498**	**357 685**
VNC des immo. incorporelles cédées		
VNC des immo. corporelles cédées	603 390	101 000
VNC des immo. financières cédées		118 903
TOTAL VNC DES ELTS D'ACTIF CEDES	**603 390**	**219 903**
Autres charges exceptionnelles	1 870	11 726
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	**605 260**	**231 629**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**150 238**	**126 057**
Participation des salariés	504 580	445 458
Impôts sur les bénéfices	1 307 397	1 101 197
Impôts différés	(8 418)	29 591
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	**3 892 133**	**3 281 494**
Quote-part de résultat des stés mises en équivalence		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	**3 892 133**	**3 281 494**
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	**3 548**	**(75 623)**
RESULTAT - PART DU GROUPE	**3 888 585**	**3 357 117**

MAVIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de €.624.010
Siège social : 20 et 22 Avenue Roger Salengro
77270 VILLEPARISIS

746 950 559 R.C.S MEAUX

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

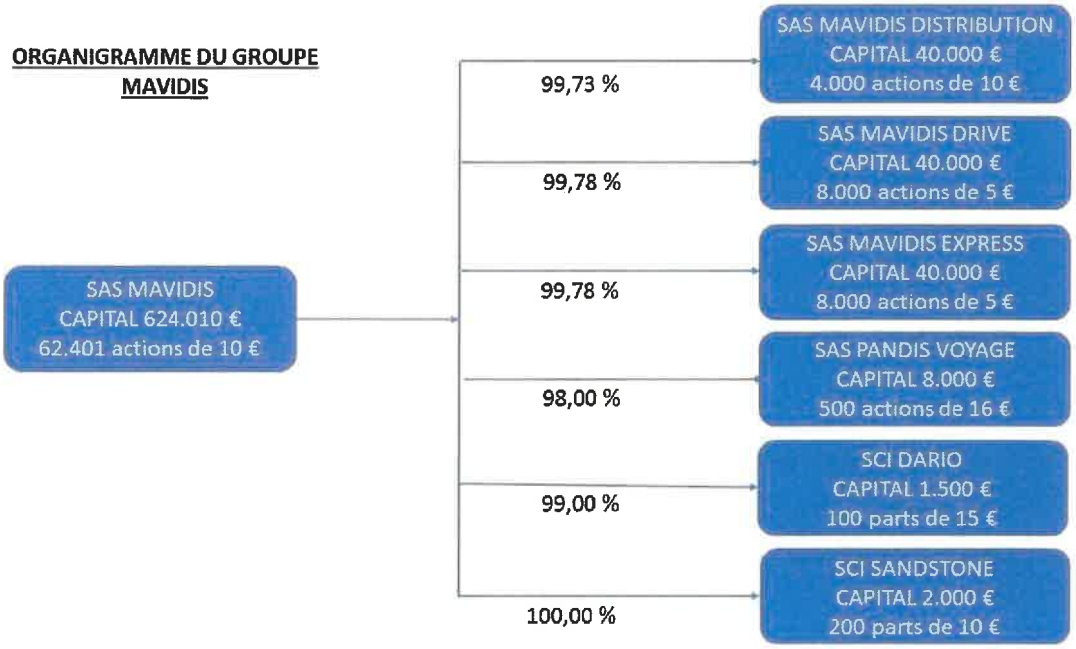
COMPTES CONSOLIDES

Pour copie certifiée conforme
Bernard MATTEI



I. PERIMETRE DE CONSOLIDATION

ORGANIGRAMME DU GROUPE MAVIDIS



II. REGLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivants les principes comptables français édictés par le règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au journal officiel du 31 décembre 2020 et applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2022. Les principaux impacts de l'application du nouveau référentiel concernent la présentation des comptes consolidés.

a) PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La SAS MAVIDIS, hypermarché, au capital de 624 010 €, ayant son siège social 20 avenue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, est la société mère.

Le périmètre de consolidation est le suivant :

Sont consolidées par intégration globale :

- la SAS MAVIDIS DISTRIBUTION, Hypermarché, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99,73 % (3.989 actions).

- la SAS MAVIDIS DRIVE, Drive, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99,78 % (7.982 actions).

- la SAS MAVIDIS EXPRESS, Supermarché, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99,78 % (7.982 actions).

- la SARL PANDIS VOYAGES, agence de voyages, 20-22 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 98 % (490 parts).

- la SCI DARIO, location de biens immobiliers, 174 avenue du Général De Gaulle – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 99 % (99 parts).

- et depuis le 31 décembre 2023, la SCI SANDSTONE, location de biens immobiliers, 17 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS, détenue à 100 % (200 parts).

La date de consolidation est le 31 décembre, date à laquelle chaque société clôture ses comptes. Les comptes annuels de la SARL PANDIS VOYAGES sont établis conformément au plan comptable des agences de voyages.

Entrée de périmètre au cours de l'exercice

La SCI SANDSTONE (location de biens immobiliers), située 17 rue Roger Salengro – 77270 VILLEPARISIS est détenue à 100 % du capital (200 parts) depuis le 1er décembre 2023. Le compte de résultat consolidé enregistre les opérations entre la date de situation retenue à la date d'achat des parts sociales et le 31 décembre 2023 (2 mois d'activité).

c) FONDS DE COMMERCE

Conformément au règlement n° 2016-06 de l'Autorité des normes comptables, les fonds commerciaux ont une durée d'utilisation non limitée dans le temps. Ils ne font donc pas l'objet d'un amortissement.

Compte tenu des perspectives d'avenir, les valeurs de fonds de commerce ne font pas l'objet de dépréciation.

d) ECART D'ACQUISITION DES TITRES DES SOCIETES CONSOLIDEES

Lors de l'acquisition des titres d'une société consolidée, les éléments d'actifs et de passifs identifiables sont évalués à leur juste valeur totale en fonction de l'usage prévu par le groupe. Les actifs et passifs correspondants sont donc reconnus au bilan pour leur valeur réévaluée. L'écart d'acquisition est la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

MAVIDIS détient :

- 99 % des titres de la SCI DARIO pour un montant de 1 307 348 €. En l'absence de réserves dans la SCI, le montant de l'écart d'acquisition a été déterminé par rapport au montant nominal des titres (1 485 €) et compte tenu de l'activité de la SCI, il est affecté en totalité aux terrains pour 1 305 863 €. Il ne fait pas l'objet d'amortissement.

- 100 % des titres de la SCI SANDSTONE pour un montant de 500 000 €. Le montant de l'écart d'acquisition (463 715 euros) a été déterminé par rapport au montant des capitaux retenus à la date du rachat. Compte tenu de l'activité de la SCI, il est affecté aux terrains pour 23 185 € et aux constructions pour 440 530 euros.

e) OPERATIONS DE CONSOLIDATION

Les principaux retraitements ont porté sur :

- prise en compte des engagements de retraite,
- calcul des impôts différés,
- neutralisation des distributions de dividendes inter sociétés.

e1) Engagements de retraite

Ils ont été évalués à 726 614 € charges incluses (contre 782 112 € au 31 décembre 2022). Cette estimation tient compte d'un taux d'actualisation de 0,98 %, identique à celui retenu en 2022, d'une progression de salaires annuelle de 3%, d'un taux de rotation du personnel de 4% à 10% en fonction de la catégorie salariale concernée, ainsi que des indices de la table de mortalité TG 05.

Pour information, l'utilisation d'un taux d'actualisation de 3,41 % pour l'exercice 2023 (taux moyen de rendement des obligations à 8 ans) aurait conduit à une provision d'environ 500 K€.

e2) Impôts différés

Les impôts différés proviennent pour l'essentiel de provisions comptabilisées et non déductibles sur l'exercice (Organic, effort construction, taxe sur les grandes surfaces, participation des salariés), et de la comptabilisation des engagements de retraite.

Le retraitement de ces provisions engendre une créance d'impôt de 423 481 € en 2023 contre 415 063 € en 2022.

Analyse de la charge d'impôt

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat avant impôt	5 191 112	4 412 282
Impôts dus sur les bénéfices	1 307 397	1 101 197
Impôts différés sur les bénéfices	(8 418)	(415 062)
Charge totale d'impôt	1 298 979	686 135
Taux effectif d'imposition	25,02%	15,55%

Preuve d'impôt

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat avant impôt	5 191 112	4 412 282
Taux d'impôt	25,00%	25,00%
Impôt théorique	**1 297 778**	**1 103 071**
Différence de taux IS	20 448	13 285
Deficit antérieur		0
Ecritures consolidées non imposables ou non déductibles		0
Charges non déductibles et produits définitivement non imposables	59 726	91 759
Quote-part de résultat de société		0
Crédits d'impôts	(95 691)	(93 589)
Déficits non activés		0
Autres	16 718	16 262
Charge d'impôt du groupe	**1 298 979**	**1 130 788**
Résultat après impôt	3 892 133	3 281 494

Les sociétés MAVIDIS, MAVIDIS DISTRIBUTION, PANDIS VOYAGES, MAVIDIS DRIVE et MAVIDIS EXPRESS forment un groupe intégré fiscalement.

III. REGLES ET METHODES COMPTABLES

a) Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

Les principaux taux d'amortissement utilisés sont les suivants (en linéaire ou dégressif) :

- Constructions : 4 à 10 %,
- Agencements, aménagements, installations : 5 à 15 %,
- Installations techniques, matériel et outillage : 6,6 à 20 %,
- Matériel de transport : 20 %,
- Mobilier, matériel de bureau et informatique : 10 à 33 %

Les mouvements de l'exercice s'analysent ainsi :

IMMOBILISATIONS	valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations	Entrée de périmètre	Diminutions	Valeur brute des immob. à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement	0	0		0	0
Fonds commercial	100 001	0		0	100 001
Autres immobilisations incorporelles	7 349	0		0	7 349
Terrains	7 688 967	0	55 186	0	7 744 153
Constructions sur sol propre	25 757 156	133 153	1 048 530	0	26 938 839
Constructions sur sol autrui	3 600 000	39 100		0	3 639 100
Install. générales, agencements, constructions	1 301 937	109 964		0	1 411 901
Install. techniques, mat. et out. industriels	9 353 917	313 863		22 854	9 644 926
Autres install., agencements aménagements	5 784 384	318 200		0	6 102 584
Matériel de transport	891 488	265 000		238 000	918 488
Matériel de bureau, informatique, mobilier	545 248	22 227		0	567 475
Emballages récupérables et divers	2 109 126	1 639 500		825 000	2 923 626
Immobilisations corporelles en cours	59 840	54 684		59 840	54 684
TOTAL	57 092 063	2 895 691	1 103 715	1 145 694	59 945 775
Autres participations	2 541 116	1 829	0	0	2 542 945
Autres titres immobilisés	26	0	0	0	26
Prêts et autres immobilisations financières	270 869	0	0	0	270 869
TOTAL	2 812 011	1 829	0	0	2 813 840
TOTAL GENERAL	60 011 424	2 897 520	1 103 715	1 145 694	62 866 965

AMORTISSEMENTS	Amort. des immob. au début d'exercice	Augmentations	Entrée de périmètre	Diminutions	Amort. des immob. à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement	0	0		0	0
Fonds commercial	0	0		0	0
Autres immobilisations incorporelles	7 349	0		0	7 349
Terrains	43 895	0		0	43 895
Constructions sur sol propre	12 857 639	993 680	208 544	0	14 059 863
Constructions sur sol autrui	1 607 061	122 922		0	1 729 983
Install. générales, agencements, constructions	729 645	43 452		0	773 097
Install. techniques, mat. et out. industriels	8 138 839	339 183		3 301	8 474 721
Autres install., agencements aménagements	4 925 245	265 581		0	5 190 826
Matériel de transport	420 607	183 996		214 163	390 440
Matériel de bureau, informatique, mobilier	540 396	7 864		0	548 259
Emballages récupérables et divers	0	0		0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0		0	0
TOTAL	29 263 328	1 956 678	208 544	217 465	31 211 085
Autres participations	0	0		0	0
Autres titres immobilisés	0	0		0	0
Prêts et autres immobilisations financières	0	0		0	0
TOTAL	0	0		0	0
TOTAL GENERAL	29 270 677	1 956 678	208 544	217 465	31 218 434