

Compte de Résultat (Première Partie)

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 540 601		1 540 601	
Chiffres d'affaires nets	1 540 601		1 540 601	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			141 943	
Autres produits			3	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 682 547	
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			954 182	
TOTAL charges externes :			954 182	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			15 984	
CHARGES DE PERSONNEL			551 327	
Salaires et traitements			276 691	
Charges sociales				
TOTAL charges de personnel :			828 018	
DOTATIONS D'EXPLOITATION			233 004	
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			233 004	
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			0	
CHARGES D'EXPLOITATION			2 031 189	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(348 642)	

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FINANCIERE MARCEL

Période du 1/1/01/21 au 31/12/22
 Edition du 08/11/23
 Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(348 642)	
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	1 317 469	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 093	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 329 561	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 394 798	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 394 798	
RÉSULTAT FINANCIER	(5 065 237)	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(5 413 879)	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	651 559	
	651 559	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(651 559)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	3 012 108	
TOTAL DES CHARGES	9 077 546	
BÉNÉFICE OU PERTE	(6 065 438)	

Bilan Actif

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	56 798 223		56 798 223	
Créances rattachées à des participations	8 000 000		8 000 000	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	64 798 223		64 798 223	
ACTIF IMMOBILISÉ	64 798 223		64 798 223	

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	36 178 053		36 178 053	
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	36 178 053		36 178 053	
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 556 414		2 556 414	
Charges constatées d'avance				
TOTAL disponibilités et divers :	2 556 414		2 556 414	
ACTIF CIRCULANT	38 734 467		38 734 467	

Frais d'émission d'emprunts à étaler	710 056		710 056	
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL

104 242 746

104 242 746

Bilan Passif

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 26 648 718	26 648 718	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 106 653	
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(6 065 438)	
TOTAL situation nette :	21 689 934	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	651 559	
CAPITAUX PROPRES	22 341 493	
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles	23 449 873	
Autres emprunts obligataires	14 843 427	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	41 827 080	
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	80 120 380	
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 096	
Dettes fiscales et sociales	114 222	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 556 556	
TOTAL dettes diverses :	1 780 873	
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	81 901 253	
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	104 242 746	

FINANCIERE MARCEL

Société par actions simplifiée
au capital de 26.648.717 euros

Siège social : 102, avenue des Logissons
13770 Venelles

893 190 082 R.C.S. Aix-en-Provence

(la « Société »)

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE DES ASSOCIÉS
DU 30 DECEMBRE 2023

TROISIÈME RESOLUTION

Affectation du résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022

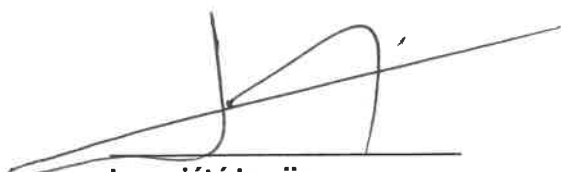
Lecture faite du rapport de gestion du président, du rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 et connaissance prise des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022,

l'assemblée générale des associés,

statuant aux conditions de quorum et de majorité prévues par l'article 19.4 des statuts,

- (i) **décide** d'affecter le résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022 se soldant par une perte de (6.065.438) euros, en totalité au poste « *report à nouveau* », lequel présente ainsi un solde débiteur de même montant ; et
- (ii) **constate**, conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

Certifié conforme,



La société Imeije

Président

représentée par Monsieur Emmanuel Dufour

FINANCIERE MARCEL

Société par actions simplifiée au capital social de 26.648.718 euros

102, avenue des Logissons

13770 VENELLES

893 190 082 RCS Aix en Provence

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX
COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

Relatif à l'exercice de 23 mois clos le 31 décembre 2022

FINANCIERE MARCEL

Société par actions simplifiée au capital social de 26.648.718 euros

102, avenue des Logissons

13770 VENELLES

893 190 082 RCS Aix en Provence

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice de 23 mois clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée générale de la société Financière Marcel,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société S.A.S. FINANCIERE MARCEL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II. 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 11 Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

IV. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 22 décembre 2023

Patrice SEJNERA

Pour AUDITA

Commissaire aux comptes

Inscrit près de la Cour d'Appel

D'Aix en Provence



Frédéric DUCHEMIN

Pour ORIGA GROUP

Commissaire aux comptes

Inscrit près de la Cour d'Appel

D'Aix en Provence



Bilan Actif

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	56 798 223		56 798 223	
Créances rattachées à des participations	8 000 000		8 000 000	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	64 798 223		64 798 223	
ACTIF IMMOBILISÉ	64 798 223		64 798 223	

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	36 178 053		36 178 053	
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	36 178 053		36 178 053	
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 556 414		2 556 414	
Charges constatées d'avance				
TOTAL disponibilités et divers :	2 556 414		2 556 414	
ACTIF CIRCULANT	38 734 467		38 734 467	

Frais d'émission d'emprunts à étaler	710 056		710 056	
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	104 242 746		104 242 746	
----------------------	--------------------	--	--------------------	--

Bilan Passif

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel	26 648 718	26 648 718
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		1 106 653
Écarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(6 065 438)	
TOTAL situation nette :	21 689 934	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	651 559	
CAPITAUX PROPRES	22 341 493	
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles	23 449 873	
Autres emprunts obligataires	14 843 427	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	41 827 080	
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	80 120 380	
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 096	
Dettes fiscales et sociales	114 222	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 556 556	
TOTAL dettes diverses :	1 780 873	
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	81 901 253	
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	104 242 746	

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FINANCIERE MARCEL

Période du 1/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(348 642)	
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	1 317 469	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 093	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 329 561	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 394 798	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	6 394 798	
RÉSULTAT FINANCIER	(5 065 237)	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(5 413 879)	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	651 559	
	651 559	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(651 559)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	3 012 108	
TOTAL DES CHARGES	9 077 546	
BÉNÉFICE OU PERTE	(6 065 438)	

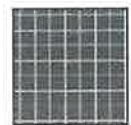
Compte de Résultat (Première Partie)

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1)
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 540 601		1 540 601	
Chiffres d'affaires nets	1 540 601		1 540 601	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			141 943	
Autres produits			3	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 682 547	
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			954 182	
TOTAL charges externes :			954 182	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			15 984	
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			551 327	
Charges sociales			276 691	
TOTAL charges de personnel :			828 018	
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			233 004	
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			233 004	
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			0	
CHARGES D'EXPLOITATION			2 031 189	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(348 642)	

Annexe



Etat libre

FINANCIERE MARCEL

Période du	11/01/21	au 31/12/22
Edition du	08/11/23	
Devise d'édition	EURO	

La société FINANCIERE MARCEL est une SAS au capital de 26 648 718 euros . Elle a été créée le 11 Janvier 2021.

Son exercice a débuté le 11 Janvier 2021 et se termine le 31 décembre 2022.

FINANCIERE MARCEL est la société mère au 31 décembre 2022 de 2 sociétés : Marcel et fils et AB Financement.

1.Faits caractéristiques de l'exercice

Le 25 octobre 2022, la société Financière Marcel a fait l'acquisition du groupe La Vie Saine.

La société Marcel et Fils a ouvert 2 nouveaux magasins sur les sites de Balaruc en avril et Uzès en octobre.

Les emprunts font l'objet de covenants financiers fondés sur des ratios d'équilibre financier et de rentabilité. Pour la clôture au 31 décembre 2022, la société n'est pas dans le cas d'exigibilité anticipé du prêt dans la mesure où elle a obtenu un waiver de la part des établissements financiers prêteurs

2 Evenements post.clôture

Au 01 Janvier 2023, élargissement du groupe fiscal Financière Marcel avec l'entrée des sociétés suivantes :

SAS Centrale Marcel

Siège social 102 avenue des Logissons
13770 Venelles

SAS AB FINANCEMENT

Siège social 102 avenue des logissons
13770 Venelles

SAS AB DEVELOPPEMENT

Siège social 29 rue Musette
21000 Dijon

SAS LA VIE SAINE

Siège social 29 rue Musette
21000 Dijon

SARL LVS SUPPORT

Siège social : 6 rue des Frères Montgolfier
21300 Chenove

REGLES ET METHODES COMPTABLES (PCG art 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont pratiqués sur le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation de 3 à 5 ans.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont pratiqués sur le mode linéaire en fonction des durées normales d'utilisation de 5 à 10 ans pour le matériel et de 3 à 5 ans pour le matériel informatique.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Evaluation des matières et marchandises (PCG Art.831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances (PCG art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Engagement en matière de pensions et retraites (PCG art.832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Informations sur la convention d'Intégration Fiscale

La société est intégrée fiscalement dans le groupe MARCEL ET FILS, depuis le 1er janvier 2022. La convention fiscale est celle de la neutralité au regard de la charge d'impôt : la société supporte et constate en comptabilité la charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration fiscale.

En cas de sortie du groupe fiscal, les déficits réalisés pendant la période d'intégration restent définitivement acquis à la société chef de file du groupe.

Immobilisations

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			64 798 223
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			64 798 223
TOTAL GÉNÉRAL			64 798 223

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence			64 798 223	
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			64 798 223	
TOTAL GÉNÉRAL			64 798 223	

État des Échéances des Créances et Dettes

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations	8 000 000		8 000 000
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :	8 000 000		8 000 000
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	41 384	41 384	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	36 136 670	36 136 670	
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :	36 178 053	36 178 053	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	44 178 053	36 178 053	8 000 000
----------------------	-------------------	-------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	21 725 377		21 725 377	
Autres emprunts obligataires	14 168 176		14 168 176	
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	41 631 334	4 809 600	36 821 734	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	110 096	110 096		
Personnel et comptes rattachés	21 100	21 100		
Sécurité sociale et autres organismes	85 862	85 862		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 260	7 260		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 556 556	1 556 556		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	79 305 760	6 590 473	72 715 286	
----------------------	-------------------	------------------	-------------------	--

Composition du Capital Social

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice		
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	26648718	1

Effectif Moyen

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	2	

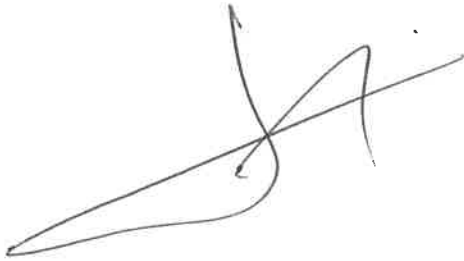
Liste des Filiales et Participations

FINANCIERE MARCEL

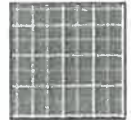
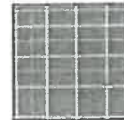
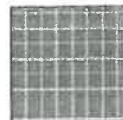
Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu) Marcel et fils AB Financement	840 383 5 800 850	14 642 930 (5 418 272)	100 100	56 616 732 181 491	56 616 732 181 491	33 634 754		95 191 296	(1 242 249) (7 090)	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A: - françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A: - françaises										
- étrangères										

Copie certifiée
conforme



Annexe



Etat libre

FINANCIERE MARCEL

Période du	11/01/21	au 31/12/22
Edition du	08/11/23	
Devise d'édition	EURO	

La société FINANCIERE MARCEL est une SAS au capital de 26 648 718 euros . Elle a été créée le 11 Janvier 2021.

Son exercice a débuté le 11 Janvier 2021 et se termine le 31 décembre 2022.

FINANCIERE MARCEL est la société mère au 31 décembre 2022 de 2 sociétés : Marcel et fils et AB Financement.

1.Faits caractéristiques de l'exercice

Le 25 octobre 2022, la société Financière Marcel a fait l'acquisition du groupe La Vie Saine.

La société Marcel et Fils a ouvert 2 nouveaux magasins sur les sites de Balaruc en avril et Uzès en octobre.

Les emprunts font l'objet de covenants financiers fondés sur des ratios d'équilibre financier et de rentabilité. Pour la clôture au 31 décembre 2022, la société n'est pas dans le cas d'exigibilité anticipé du prêt dans la mesure où elle a obtenu un waiver de la part des établissements financiers prêteurs

2 Evenements post.clôture

Au 01 Janvier 2023, élargissement du groupe fiscal Financière Marcel avec l'entrée des sociétés suivantes :

SAS Centrale Marcel
Siege social 102 avenue des Logissons
13770 Venelles

SAS AB FINANCEMENT
Siège social 102 avenue des logissons
13770 Venelles

SAS AB DEVELOPPEMENT
Siège social 29 rue Musette
21000 Dijon

SAS LA VIE SAINE
Siège social 29 rue Musette
21000 Dijon

SARL LVS SUPPORT
Siège social : 6 rue des Frères Montgolfier
21300 Chenove

REGLES ET METHODES COMPTABLES (PCG art 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont pratiqués sur le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation de 3 à 5 ans.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont pratiqués sur le mode linéaire en fonction des durées normales d'utilisation de 5 à 10 ans pour le matériel et de 3 à 5 ans pour le matériel informatique.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Evaluation des matières et marchandises (PCG Art.831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances (PCG art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Engagement en matière de pensions et retraites (PCG art.832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Informations sur la convention d'Intégration Fiscale

La société est intégrée fiscalement dans le groupe MARCEL ET FILS, depuis le 1er janvier 2022. La convention fiscale est celle de la neutralité au regard de la charge d'impôt : la société supporte et constate en comptabilité la charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration fiscale.

En cas de sortie du groupe fiscal, les déficits réalisés pendant la période d'intégration restent définitivement acquis à la société chef de file du groupe.

Immobilisations

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			64 798 223
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			64 798 223

TOTAL GÉNÉRAL			64 798 223
----------------------	--	--	-------------------

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence			64 798 223	
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			64 798 223	

TOTAL GÉNÉRAL			64 798 223	
----------------------	--	--	-------------------	--

État des Échéances des Créances et Dettes

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations	8 000 000		8 000 000
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :	8 000 000		8 000 000
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	41 384	41 384	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	36 136 670	36 136 670	
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :	36 178 053	36 178 053	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	44 178 053	36 178 053	8 000 000
----------------------	-------------------	-------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	21 725 377		21 725 377	
Autres emprunts obligataires	14 168 176		14 168 176	
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	41 631 334	4 809 600	36 821 734	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	110 096	110 096		
Personnel et comptes rattachés	21 100	21 100		
Sécurité sociale et autres organismes	85 862	85 862		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 260	7 260		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 556 556	1 556 556		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	79 305 760	6 590 473	72 715 286	
----------------------	-------------------	------------------	-------------------	--

Composition du Capital Social

FINANCIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice		
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	26648718	1

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	2	

des Filiales et Participations

CIERE MARCEL

Période du 11/01/21 au 31/12/22
Edition du 08/11/23
Devise d'édition EURO

IALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Reserves et RAN avant affecta* résultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Netto	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par sociétés au cours exercice
INSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. S FILIALES ET PARTICIPATIONS										
es (Plus de 50% du capital détenu)	840 383	14 642 930	100	56 616 732	56 616 732	33 634 754		95 191 296	(1 242 249)	
/marcel et fils		(5 418 272)	100	181 491	181 491				(7 090)	
\B Financement	5 800 850									
icipations (10 à 50% du capital détenu)										
INSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. S AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
es non reprises en A:										
raises										
igères										
icipations non reprises en A:										
raises										
igères										

FINANCIERE MARCEL

Société par actions simplifiée
au capital de 26.648.717 euros

Siège social : 102, avenue des Logissons
13770 Venelles

893 190 082 R.C.S. Aix-en-Provence

(la « Société »)

PROJET DE RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT A SOUMETTRE AU VOTE DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DES ASSOCIES DU 30 DECEMBRE 2023

TROISIEME RESOLUTION

Affectation du résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022

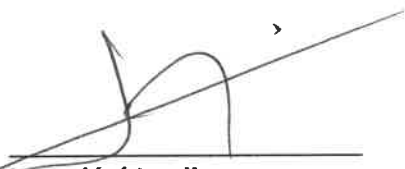
Lecture faite du rapport de gestion du président, du rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 et connaissance prise des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022,

l'assemblée générale des associés,

statuant aux conditions de quorum et de majorité prévues par l'article 19.4 des statuts,

- (i) **décide** d'affecter le résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022 se soldant par une perte de (6.065.438) euros, en totalité au poste « *report à nouveau* », lequel présente ainsi un solde débiteur de même montant ; et
- (ii) **constate**, conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

Certifié conforme,



La société Imeije

Président

représentée par Monsieur Emmanuel Dufour