

RCS : LILLE METROPOLE

Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de LILLE METROPOLE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2019 B 04230

Numéro SIREN : 853 870 129

Nom ou dénomination : FLORE PARTICIPATIONS

Ce dépôt a été enregistré le 11/10/2023 sous le numéro de dépôt 21143

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé	Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	63 551 359	51 432 018
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>	<i>63 041 202</i>	<i>50 824 589</i>
Immobilisations corporelles	13 210 397	11 677 772
Immobilisations financières	699 215	651 589
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	77 460 972	63 761 379
Stocks et en-cours	1 554 610	1 340 141
Clients et comptes rattachés	41 676 308	35 726 584
Autres créances et comptes de régularisation	7 384 816	5 421 487
<i>Dont Impôts différés Actif</i>	<i>835 796</i>	<i>767 869</i>
Valeurs mobilières de placement	20 668	13 234
Disponibilités	17 426 224	12 948 171
Actif circulant	88 062 626	55 449 617
Total Actif	145 523 697	119 210 996
Capital	10 491 095	10 388 566
Primes liées au capital	4 551 211	4 653 740
Réserves et résultat consolidés	1 555 806	1 369 823
Autres	23 643	(19 998)
Capitaux propres (Part du groupe)	16 621 755	16 392 130
Intérêts minoritaires	98 703	11 905
Total des capitaux propres	16 720 458	16 404 035
Autres fonds propres		
Ecart d'acquisition passif		9 765
Provisions pour risques et charges	620 941	597 824
Provisions	620 941	607 589
Dettes financières	75 394 278	63 901 294
Fournisseurs et comptes rattachés	23 081 852	14 716 515
Autres dettes et comptes de régularisation	29 706 068	23 581 562
<i>Dont Impôts différés Passif</i>	<i>14 740</i>	<i>15 607</i>
Dettes	128 182 198	102 199 371
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	145 523 697	119 210 996

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2022	2021
Chiffre d'affaires	149 879 923	110 957 594
Autres produits d'exploitation	2 230 812	2 232 082
Achats consommés	(49 511 330)	(35 343 761)
Charges de personnel	(57 507 335)	(44 429 559)
Autres charges d'exploitation	(32 010 189)	(23 450 193)
Impôts et taxes	(2 128 518)	(1 644 245)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(6 466 877)	(4 486 960)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	4 484 486	3 834 958
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition		
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	4 484 486	3 834 958
Charges et produits financiers	(3 901 347)	(2 708 709)
Charges et produits exceptionnels	(272 361)	583 360
Impôts sur les résultats	(99 546)	(46 535)
Résultat net des entreprises intégrées	211 232	1 663 074
Résultat net des activités abandonnées		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	211 232	1 663 074
Intérêts minoritaires	25 387	2 522
Résultat net (part du groupe)	185 846	1 660 552
Résultat par action	0,02	0,19
Résultat dilué par action	0,01	0,07

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2021	2022	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations	Ecart de conversion	Variations de périmètre
Ecart d'acquisition	50 824 589	63 041 202	12 226 378				
Valeur nette	50 824 589	63 041 202	12 226 378				
Ecart d'acquisition passif	9 765						
Valeur nette	9 765						

Le montant de 12 226 k€ positionné dans la colonne « Entrées de périmètre » correspond principalement aux écarts d'acquisitions à mettre au regard des sociétés acquises sur 2022 (Cf. §Faits marquants de l'exercice ») et dont le détail figure ci-après.

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	63 041 202			63 041 202
Partenaires				
JD PAYSAGES	1 176 863			1 176 863
SETEX PRO PAYSAGE	1 341 968			1 341 968
JARDINS DU VEXIN	1 468 564			1 468 564
FRANCE ELAGAGE	3 711 029			3 711 029
MARIA FRERES	2 234 068			2 234 068
PINSON PAYSAGE	15 115 997			15 115 997
PINSON PAYSAGE NORD	2 429 132			2 429 132
PINSON PAYSAGE NORMANDIE	2 898 989			2 898 989
PINSON PAYSAGE MIDI PYRENEES	929 922			929 922
ARPAJA	967 328			967 328
SUPERSOL	510 720			510 720
EDELWEISS	1 015 321			1 015 321
SCI TEVUO	48 299			48 299
NEO PAYSAGES	1 472 810			1 472 810
HIE PAYSAGE	694 785			694 785
ELAGAGE DE FRANCE SUIVI ARBORICOLE	1 465 492			1 465 492
ESPACES VERTS SERVICES	2 708 092			2 708 092
PÉPINIÈRES PIERRACCI	590 888			590 888
BOTANICA JARDINS SERVICES	9 650 825			9 650 825
TECHNIGAZON	2 161 821			2 161 821
BK ENVIRONNEMENT	409 076			409 076

EGM	3 989 130	3 989 130
COLLINES JARDINS	2 698 064	2 698 064
CARRE VERT SERVICE	257 552	257 552
CARRE VERT PAYSAGE	3 039 849	3 039 849
ART VERT PAYSAGE	30 637	30 637
ART VERT SERVICES	23 981	23 981

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	238 267	229 867		(8 400)			
Concessions, brevets et droits similaires	1 830 752	1 871 511	141 084	(101 485)		1 161	
Autres immobilisations incorporelles	7 690	8 942				1 252	
Ecart d'acquisition	50 824 589	63 041 202				12 226 378	(9 765)
Immobilisations incorporelles en cours		69 032	69 032				
Immobilisations incorporelles	52 901 298	65 220 554	210 115	(109 885)		12 228 791	(9 765)
Terrains	68 170	68 170					
Constructions	989 856	831 723	41 265	(199 398)			
Constructions sur sol d'autrui	193 415	134 207	2 274	(83 264)		21 782	
Installations techniques, matériel & outillage	20 158 726	22 652 602	677 664	(2 813 935)	12 304	2 446 360	2 171 482
Autres immobilisations corporelles	21 153 946	24 400 005	682 341	(2 208 612)	10 623	2 285 627	2 476 080
Immobilisations corporelles en cours	2 291	15 640	15 533		107		(2 291)
Immobilisations corporelles	42 566 404	48 102 347	1 419 077	(5 305 208)	23 034	4 753 769	4 645 271
Total	95 467 703	113 322 901	1 629 192	(5 415 093)	23 034	16 982 560	4 635 506
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>							
Immobilisations corporelles	22 957 689	28 848 291					

Les « Autres variations » de l'agrégat « Immobilisations corporelles » pour 4 595 k€ correspondent principalement aux contrats de crédit-bail souscrits sur la période.

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(238 267)	(229 867)		8 400			
Concessions, brevets et droits similaires	(1 214 323)	(1 412 386)	(297 330)	99 685		(419)	
Fonds commercial	(9 000)	(18 000)	(9 000)				
Autres immobilisations incorporelles	(7 690)	(8 942)				(1 252)	
Amortissements des immobilisations incorporelles	(1 469 280)	(1 669 195)	(306 330)	108 085		(1 670)	
Constructions	(811 702)	(643 183)	(29 850)	198 369			
Constructions sur sol d'autrui	(180 237)	(112 739)	(3 014)	82 716		(12 204)	
Installations techniques, matériel & outillage	(15 122 221)	(16 992 096)	(2 665 040)	2 793 488	(6 123)	(1 888 712)	(103 488)
Autres immobilisations corporelles	(14 774 473)	(17 143 932)	(2 593 299)	2 004 877	(5 019)	(1 604 439)	(171 579)
Amortissements des immobilisations corporelles	(30 888 633)	(34 891 949)	(5 291 204)	5 079 450	(11 142)	(3 505 354)	(275 067)
Amortissements sur actif immobilisé	(32 357 913)	(36 561 144)	(5 597 533)	5 187 535	(11 142)	(3 507 025)	(275 067)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	<i>(14 629 481)</i>	<i>(19 512 095)</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>(14 629 481)</i>	<i>(19 512 095)</i>					

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	145	145						
Titres immobilisés (non courants)	26 138	27 410	29				1 243	
Prêts	63 573	81 723	38 100	(22 910)			2 960	
Dépôts et cautionnements versés	561 733	589 807	37 541	(24 253)			14 786	
Autres créances immobilisées		130					130	
Immobilisations financières	651 589	699 215	75 670	(47 163)			19 119	
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	651 589	699 215	75 670	(47 163)			19 119	

L'échéancier des prêts et dépôts se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Prêts	81 723	81 723					
Dépôts et cautionnements versés	589 807		25 416	10 530			553 861
Autres créances immobilisées	130	130					
Total	671 660	81 853	25 416	10 530			553 861

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2022			2021		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	1 222 432	(8 735)	1 213 697	1 113 655	(26 795)	1 086 860
En-cours de biens				1 354		1 354
En-cours de services	197 338		197 338	74 673		74 673
Produits intermédiaires finis	38 521		38 521	40 264		40 264
Stocks de marchandises	105 054		105 054	136 990		136 990
Stocks et en-cours	1 563 345	(8 735)	1 554 610	1 366 936	(26 795)	1 340 141

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	2021	2022	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	752 262	821 056	10 808	(23 001)	79	4 326	76 581
Fiscalité différée (décalages temporaires)	220 114	244 435	36 780	(12 459)			
Fiscalité différée (retraitements)	532 148	576 621	(25 972)	(10 541)	79	4 326	76 581
Valeur nette par catégorie	752 262	821 056	10 808	(23 001)	79	4 326	76 581

Annexe 6.1 Actif circulant

Libellé	2022			2021		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	42 981 083	(1 304 776)	41 676 308	36 582 330	(855 746)	35 726 584
Clients et comptes rattachés	42 981 083	(1 304 776)	41 676 308	36 582 330	(855 746)	35 726 584
Avances et acomptes versés sur commandes	54 352		54 352	138 723		138 723
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	212 019		212 019	151 681		151 681
Impôts différés - actif	835 796		835 796	767 869		767 869
Créances fiscales hors IS part < 1an	2 965 491		2 965 491	2 073 097		2 073 097
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	275 262		275 262	242 164		242 164
Comptes courants part < 1an	9 378		9 378	1 206		1 206
Autres créances part < 1an	395 072		395 072	218 363		218 363
Charges à répartir	1 306 592		1 306 592	1 132 136		1 132 136
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 330 854		1 330 854	696 248		696 248
Autres créances et comptes de régularisation	7 384 815		7 384 815	5 421 487		5 421 487
Clients et autres créances	50 365 899	(1 304 776)	49 061 123	42 003 817	(855 746)	41 148 071

L'échéancier de l'actif circulant se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au dela
Clients et comptes rattachés part < 1 an	42 981 083	42 981 083					
Clients et comptes rattachés	42 981 083	42 981 083					
Avances et acomptes versés sur commandes	54 352	54 352					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	212 019	212 019					
Impôts différés - actif	835 796	835 796					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	2 965 491	2 965 491					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	275 262	275 262					
Comptes courants - part < 1an	9 378	9 378					
Autres créances part < 1an	395 072	395 072					
Charges à répartir	1 306 592	323 504	323 504	323 504	218 270	101 493	16 316
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 330 854	1 330 854					
Autres créances et comptes de régularisation	7 384 815	6 401 728	323 504	323 504	218 270	101 493	16 316
Actif circulant	50 365 899	49 382 811	323 504	323 504	218 270	101 493	16 316

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	13 234	20 668
VMP - Equivalents de trésorerie	100	
Disponibilités	13 134	20 668
Concours bancaires (trésorerie passive)	95 789	237 654
Trésorerie à court terme	(82 555)	(216 986)
Placements à court terme	12 948 171	17 426 224
VMP - Autres placements	12 948 171	17 426 224
Trésorerie passive assimilée à une dette	915	3 960
Concours bancaires (dettes)	915	3 960
Trésorerie à long terme	12 947 256	17 422 264
Trésorerie nette	12 864 701	17 205 278

Annexe 8. Provisions et impôts différés

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	39 714	120 593	80 879				
Provisions pour garanties < 1 an		11 593				11 593	
Autres provisions pour risques < 1 an	135 289	68 301	30 000	(96 987)			
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	420 454	420 454					
Autres provisions pour charges < 1 an	2 368			(2 368)			
Provisions	597 824	620 941	110 879	(99 355)		11 593	

Les provisions pour engagements de retraite de 420 k€ concernent uniquement l'acquisition du palier « Botanica » constitué de la société Jds Invest et de ses filiales. Il s'agit de l'évaluation du passif à la date d'entrée de périmètre en 2021.

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv.,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	48 040 112	59 592 263	11 552 151				
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	5 783 204	6 026 098		(201 109)	8 130	641 204	(205 332)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	8 966 646	8 475 458		(5 248 284)	2 154	175 191	4 579 749
Dépôts et cautionnements reçus	1 680	1 820	140				
Intérêts courus sur emprunts	648 031	740 396	99 791	(7 890)	11	454	(0)
Dettes rattachées à des participations	364 915	316 629		(48 286)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	95 789	237 654					141 865
Concours bancaires (dettes)	915	3 960					3 044
Dettes financières	63 901 294	75 394 278	11 652 082	(5 505 569)	10 295		4 519 327
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>8 237 593</i>	<i>9 289 139</i>					

L'échéancier des dettes financières se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà	Valeur résiduelle
Emprunts obligataires - part < 1 an	59 592 263				46 170 344		13 421 919	
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	6 026 098		3 127 020	1 690 980	770 537	127 407		310 154
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	8 475 458	8 475 458						
Dépôts et cautionnements reçus	1 820	1 820						
Intérêts courus sur emprunts	740 396	12 131					728 265	
Dettes rattachées à des participations	316 629	316 629						
Concours bancaires (trésorerie passive)	237 654	237 654						
Concours bancaires (dettes)	3 960	3 960						
Dettes financières	75 394 278	9 047 652	3 127 020	1 690 980	46 940 881	127 407	14 150 184	310 154

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Caractéristiques des emprunts et dettes financières	Taux fixes ou taux variables	Montant global des lignes	Échéances
<u>Ligne de financement disponible et utilisée</u>			
Emprunts obligataires simples	Taux fixes	46 170 344	in fine 2026
Emprunts obligataires convertibles	Taux fixes	13 421 919	in fine 2029
Emprunts bancaires	Taux fixes	5 221 175	2023 à 2027
Crédit-bail	Taux fixes	9 280 381	2023 à 2027
<u>Ligne de financement disponible et non utilisée</u>			
Ligne de crédit (RCF) *	Taux fixes	3 000 000	2023

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2021	2022
Dettes fournisseurs part < 1 an	14 716 515	23 081 852
Dettes fournisseurs	14 716 515	23 081 852
Avances acomptes reçus sur commandes	559 185	461 565
Dettes sociales part < 1 an	10 212 608	10 277 456
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	8 560 710	10 079 524
Impôts différés passif	15 607	14 740
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	103 203	231 446
Comptes courants groupe part < 1 an	4 498	5 054
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	6 242	288
Autres dettes part < 1 an	1 144 427	3 150 432
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	33 745	7 341
Produits constatés d'avance part < 1 an	2 941 336	5 478 223
Autres dettes et comptes de régularisation	23 581 562	29 706 068
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	38 298 077	52 787 920

L'échéancier des dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	23 081 852	23 081 852					
Dettes fournisseurs	23 081 852	23 081 852					
Avances acomptes reçus sur commandes	461 565	461 565					
Dettes sociales part < 1 an	10 277 456	10 277 456					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	10 079 524	10 079 524					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	231 446	231 446					
Comptes courants groupe part < 1 an	5 054	5 054					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	288	288					
Autres dettes part < 1 an	3 150 432	3 150 432					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	7 341	7 341					
Produits constatés d'avance part < 1 an	5 478 223	5 478 223					
Impôts différés passif	14 740	14 740					
Autres dettes et comptes de régularisation	29 706 068	29 706 068					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	52 787 920	52 787 920					

FLORE PARTICIPATIONS

Société par actions simplifiée au capital de 10.500.312 euros
Siège social : 182 rue Georges Brassens - CRT3 – 59273 Fretin
853 870 129 R.C.S. Lille Métropole
(la « Société »)

**RAPPORT DU PRESIDENT
SUR LA GESTION DU GROUPE
- COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 DECEMBRE 2022 -**

Chers associés,

En complément au rapport de gestion établi par votre Président et conformément aux dispositions de l'article L.233-26 du Code de commerce, nous vous présentons le rapport sur la gestion du Groupe.

Les comptes consolidés pour l'exercice au 31 décembre 2022 sont établis conformément à la réglementation en vigueur.

Les méthodes et principes de consolidation sont détaillés dans l'annexe aux comptes consolidés.

Nous vous demanderons, après avoir entendu la lecture du présent rapport sur la gestion du Groupe, d'approuver les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils vous sont présentés.

1. SITUATION DE L'ENSEMBLE CONSTITUE PAR LES SOCIETES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION

1.1. Présentation du Groupe et évolution

Le Groupe Pinson Paysage est un des leaders en France de l'Entretien et de la Création d'Espaces Verts. Le Groupe a une image de marque forte et un savoir-faire reconnu grâce à des prestations de qualité.

Le Groupe a un historique de croissance organique dynamique soutenue par l'intégration réussie de sociétés spécialisées.

Son implantation nationale s'effectue via un réseau de 32 agences ou dépôts.

Le Groupe réalise des prestations pour des collectivités et organismes publics ainsi que pour des bailleurs sociaux et des entreprises privées.

1.2. Faits marquants de l'exercice

Opérations de croissance externe

L'exercice 2022 est marqué par l'acquisition de plusieurs sociétés sur le territoire français, à savoir :

Le 29 avril 2022, Flore Participations a fait l'acquisition de 90 % du capital et des droits de vote de la société SETEX SA, société anonyme de droit suisse inscrite au registre du commerce et des sociétés du canton de Genève sous référence IDE CHE-115.713.594.

Le 16 mai 2022, Flore Participations a fait l'acquisition de 100 % du capital et des droits de vote de la société Jardins du Vexin, société par actions simplifiée au capital de 100.000 euros, dont le siège social est situé 50 Chemin de Pontoise - 95540 Méry-Sur-Oise, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Pontoise sous le numéro 432 345 585.

Le 22 décembre 2022, la Société a fait l'acquisition de 100 % du capital et des droits de vote de :

- la société FRANCE ELAGAGE, société par actions simplifiée au capital de 1.350.000 euros, dont le siège social est situé 239 Quartier du Plan Rimont, Bp 30026, 06340 Drap, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nice sous le numéro 909 123 119 ;
- la société MARIA FRERES, société par actions simplifiée au capital de 31.000 euros, dont le siège social est situé Quai Les Vallières (Bureaux et Entrepôts), 06420 Clans, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nice sous le numéro 312 367 881
- la société CARRÉ VERT PAYSAGE, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 98 Route de Saujon - 17600 Corme-Écluse et immatriculée sous le numéro d'identification unique 423 955 103 R.C.S. Saintes ;
- la société CARRÉ VERT SERVICE, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 98 Route De Saujon - 17600 Corme-Écluse et immatriculée sous le numéro d'identification unique 514 623 008 R.C.S. Saintes ;
- la société Art Vert Paysage, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 19 rue François Arago - 17200 Royan et immatriculée sous le numéro d'identification unique 842 890 246 R.C.S. Saintes ;
- la société Art Vert Services, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 19 rue François Arago - 17200 Royan et immatriculée sous le numéro d'identification unique 505 346 650 R.C.S. Saintes (ci-après « Art Vert Service »)

Restructuration interne :

Dans le cadre d'une simplification de l'organigramme juridique, le groupe a procédé aux opérations suivantes :

- la société M.T.E. a été absorbée par Hie Paysage par voie de transmission universelle de patrimoine,
- la société Neo Bureau d'Etude a été absorbée par la société Neo Paysage par voie de transmission universelle de patrimoine,
- la société Edelweiss Services a été absorbée par la société Edelweiss par voie de transmission universelle de patrimoine.

Emission d'actions gratuites :

Le 18 mars 2022, le Président de Flore Participations a attribué gratuitement 2.916 ADP 1.

Le 20 avril 2022, le Président de Flore Participations a attribué gratuitement 6.301 ADP 1.

Le 30 avril 2022, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 12.409 euros.

Le 13 juillet 2022, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 90.120 euros.

Financement

Le 16 mai 2022, les associés de Flore Participations ont décidé :

- Emission de 150 obligations simples de la Société au profit de Apera Investment Holdco II S.à.r.l. et SC Apera EU PD S.à r.l. conformément aux Termes et Conditions des Obligations Tranche E2 ;

Le 22 décembre 2022, les associés de la Société ont notamment décidé d'approuver l'émission des Obligations Tranche F conformément aux conditions et modalités définies dans le Contrat de Souscription Obligations Tranche F et l'émission des Obligations Tranche E3 conformément aux conditions et modalités définies dans le Contrat de Souscription Obligations Tranches D/E comme suit :

Souscripteurs	Nombre d'Obligations Tranche F	Nombre d'Obligations Tranche E	Prix de souscription
Apera Investment Holdco I S.à.r.l	248	0	2.480.000€
Apera Investment Holdco II S.à.r.l	176	278	4.540.000€
SC Apera EU PD S.à.r.l	104	92	1.960.000€
Total	528	370	8.980.000€

1.3. Périmètre de Consolidation :

Les comptes consolidés de l'exercice clos au 31 décembre 2022 correspondent au quatrième exercice social du Groupe, pour une durée de 12 mois, identique à l'exercice précédent clos le 31/12/2021.

Compte tenu des acquisitions, nous vous indiquons uniquement les chiffres des sociétés détenues à 100% à ce jour :

FILIALES	CAPITAL DETENU	DERNIER EXERCICE	CHIFFRE D'AFFAIRES	RESULTAT DE L'EXERCICE
ART VERT PAYSAGE	100 %	30/06/2022	81.882	26.973
ART VERT SERVICES	100 %	30/06/2022	71.425	11.103
BOTANICA JARDINS SERVICES	100 %	31/12/2022	12.089.035 €	- 262.085 €
BK ENVIRONNEMENT	100 %	31/12/2022	457.845 €	56.913 €
CARRE VERT PAYSAGES	100 %	30/06/2022	2.971.573 €	278.778 €
CARRE VERT SERVICES	100 %	30/06/2022	119.349 €	11.313 €
COLLINES JARDINS	100 %	31/12/2022	3.434.769 €	197.707 €
EDELWEISS	100 %	31/12/2022	7.570.027 €	225.374 €
ELAGAGE DE FRANCE SUIVI ARBORICOLE	100 %	31/12/2022	1.132.540 €	- 56.377 €
EGM	100 %	31/12/2022	2.378.040 €	240.806 €
ESPACES VERTS SERVICES	100 %	31/12/2022	2.976.371 €	372.916 €
FLORE PARTICIPATIONS	100 %	31/12/2022	5.313.392 €	- 2.270.321 €
FRANCE ELAGAGE	100 %	31/12/2022	2.725.797 €	354.368 €
HIE PAYSAGES	100 %	31/12/2022	6.513.579 €	173.327 €
JARDINS DU VEXIN	100 %	31/12/2022	1.672.420 €	97.858 €
JD PAYSAGES	100 %	31/12/2022	3.367.189 €	392.925 €
JDS INVEST	100 %	31/12/2022	54.283 €	432.498 €
MARIA FRERES	100 %	31/12/2022	2.505.638 €	783.577 €
NEO PAYSAGES	100 %	31/12/2022	3.335.895 €	- 316.057 €
PEPINIERES PIERRACCI	100 %	31/12/2022	1.113.179 €	13.630 €
PINSON PAYSAGE CENTRE (ex ARPAJA)	100 %	31/12/2022	3.572.238 €	169.927 €
PINSON PAYSAGE MIDI PYRENEES	100 %	31/12/2022	4.866.982 €	91.449 €
PINSON PAYSAGE NORMANDIE	100 %	31/12/2022	8.365.587 €	232.052 €
PINSON PAYSAGE	100 %	31/12/2022	60.40.304 €	1.750.540 €
PINSON PAYSAGE NORD	100 %	31/12/2022	16.257.494 €	382.698 €
SUPERSOL	100 %	31/12/2022	2.175.655 €	- 99.872 €
SAINCLAIRE II	100 %	31/12/2022	308.578 €	- 51.796 €
SCI TEVUO	50 %	31/12/2022	25.362 €	4.945 €
SETEX PRO PAYSAGE	90 %	31/12/2022	1.007.073 €	219.812 €
TECHNIGAZON	100 %	31/12/2022	3.851.535 €	295.980 €

1.4. Situation au cours de l'exercice écoulé

Le groupe a poursuivi son développement en s'appuyant sur ces relations clients fortes et ses contrats pluriannuels.

La croissance du groupe permet de développer des synergies commerciales et des synergies d'achats

2. EVOLUTION PREVISIBLE

Nous restons confiants dans les perspectives de développement de l'activité et du résultat de l'entreprise.

Suite au déclenchement du conflit entre la Russie et l'Ukraine, le groupe est confronté à des hausses de prix et à des difficultés d'approvisionnements sur ses achats.

Un plan a été mis en place pour suivre cette situation et pour réduire l'impact sur l'activité et les résultats de l'entreprise.

3. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA DATE DE CLOTURE DES COMPTES CONSOLIDES JUSQU'A CE JOUR

Le 18 mars 2023, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 2.916 euros.

Le 23 mars 2023, Flore Participations et Madame Pauline Burzio ont conclu un protocole d'accord afin que Flore Participations rachète toutes les actions de Flore Participations de Madame Pauline Burzio.

Le 20 avril 2023, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 6.301 euros.

Opérations de croissance externe :

Le 26 Avril 2023, la Société a fait l'acquisition de 100 % du capital et des droits de vote de :

- la société ALTER-EV, Alter-EV, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 25 rue de l'Aulouzette – Zone Eurolacq 2, 64170 ARTIX et immatriculée sous le numéro d'identification unique 538 948 456 R.C.S. Pau;
- la société ATOUT VERT, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 25 rue de l'Aulouzette – Zone Eurolacq 2, 64170 ARTIX et immatriculée sous le numéro d'identification unique 404 415 887 R.C.S. Pau
- la société JARDINS PRO, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 8 Rue du Pibeste - 65420 Ibos et immatriculée sous le numéro d'identification unique 509 800 801 R.C.S. Tarbes

Financement :

Le 26 avril 2023, les associés de la Société ont notamment décidé d'approuver l'émission de 780 obligations simples de la Société au profit de Apera Investment Holdco I S.à.r.l., Apera Investment Holdco II S.à.r.l. et SC Apera EU PD S.A.R.L. conformément aux Termes et Conditions des Obligations Tranche F2 pour un montant de 7.800.000€.

Restructurations internes :

Les associés ont approuvé la fusion par voie d'absorption de la société EGM par la société Botanica Jardins Services.

4. ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Conformément aux dispositions de l'article L. 223-26 du Code de commerce, nous vous précisons que le Groupe n'a eu aucune activité en matière de recherche et développement au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

* * *

Nous vous remercions de nous donner acte de la lecture du présent rapport, et d'approuver les comptes consolidés du Groupe qui vous ont été présentés conformément à la loi.

LE PRESIDENT

DocuSigned by:
Eric BOUCHET
17BE0F9A200043C

RSM Paris

26 rue Cambacérés
75008 PARIS

OPERA & Associés

11 boulevard Raymond Poincaré
94170 LE PERREUX SUR MARNE

FLORE PARTICIPATIONS

Siège social : 182, rue Georges Brassens - 59273 FRETIN
Société par actions simplifiée au capital de 10 500 312 euros

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**

RSM Paris

26 rue Cambacérés
75008 PARIS

OPERA & Associés

11 boulevard Raymond Poincaré
94170 LE PERREUX SUR MARNE

FLORE PARTICIPATIONS

Siège social : 182, rue Georges Brassens - 59273 FRETIN
Société par actions simplifiée au capital de 10 500 312 euros

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée générale de la société FLORE PARTICIPATIONS,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société FLORE PARTICIPATIONS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justifications 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 consolidés de l'exercice.

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

Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 63 041 milliers d'euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note "Ecart d'acquisition" de l'annexe des comptes consolidés. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests et nous avons vérifié que la note "Ecart d'acquisition" de l'annexe des comptes consolidés donne une information appropriée.

Informations financières

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

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

Responsabilité de la direction et des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

Rapport relatif aux comptes consolidés des sociétés membres du groupe sur les comptes consolidés

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

Responsabilité des commissaires aux comptes relatifs à l'audit par
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 31 mai 2023

Les commissaires aux comptes

RSM Paris

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Béatrice BELOUET

Associée

Opéra & Associés

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Natascha VIGNAUX

Associée

Crowe

Crowe HAF
16, rue Camille Pelletan
92300 Levallois-Perret
Tél +33 (0)1 41 05 98 40
Fax +33 (0)1 45 19 72 18
contact@crowe-haf.fr
www.crowe-haf.fr

FLORE PARTICIPATIONS

Comptes consolidés

Exercice clos au 31 décembre 2022



Siège social: 85 rue Edouard Vaillant – 92300 Levallois-Perret
Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Paris / Ile-de-France
SAS au capital de 525 200 € - RCS Nanterre B 413 817 743 - Siret 41381774300060 - TVA intracommunautaire FR 02 413 817 743

Crowe HAF est membre de Crowe Global, association de droit Suisse (« verrein »). Chaque membre de Crowe Global est une entité juridique distincte et indépendante. Crowe HAF et ses affiliés ne sont pas responsables des actes ou omissions de Crowe Global ou de tout autre membre de Crowe Global. Crowe Global ne fournit aucun service professionnel et n'a pas de participation ou de lien capitalistique dans Crowe HAF.

Table des matières

États financiers	2
Compte de résultat consolidé.....	2
Bilan consolidé.....	3
Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	4
Variations des capitaux propres.....	5
Méthodes et principes de consolidation	8
Principes généraux.....	8
Définition du périmètre de consolidation.....	8
Variation du périmètre de consolidation.....	9
Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises.....	9
Règles et méthodes comptables.....	10
Annexe 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill).....	14
Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles.....	15
Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles.....	16
Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers.....	16
Annexe 4. Stocks et en-cours.....	17
Annexe 5. Impôt différé.....	17
Annexe 6.1 Actif circulant.....	18
Annexe 7. Trésorerie nette.....	19
Annexe 8. Provisions et impôts différés.....	19
Annexe 9. Dettes financières.....	20
Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation.....	21
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	22
Annexe 11. Chiffre d'affaires.....	22
Annexe 12. Autres produits d'exploitation.....	22
Annexe 13. Achats consommés.....	23
Annexe 14. Charges externes.....	23
Annexe 15. Impôts et taxes.....	24
Annexe 16. Charges de personnel.....	24
Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	24
Annexe 18. Produits financiers.....	25
Annexe 19. Charges financières.....	25
Annexe 20. Produits exceptionnels.....	26
Annexe 21. Charges exceptionnelles.....	26
Annexe 22. Charges d'impôts.....	27
Autres Informations	28
Effectifs.....	28
Engagements hors-bilan.....	28
Rémunérations des commissaires aux comptes.....	29
Rémunération des dirigeants.....	29
Résultats sectoriels.....	29

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	2022	2021
Chiffre d'affaires	149 879 923	110 957 594
Autres produits d'exploitation	2 230 812	2 232 082
Achats consommés	(49 511 330)	(35 343 761)
Charges de personnel	(57 507 335)	(44 429 559)
Autres charges d'exploitation	(32 010 189)	(23 450 193)
Impôts et taxes	(2 128 518)	(1 644 245)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(6 468 877)	(4 486 960)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	4 484 486	3 834 958
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition		
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	4 484 486	3 834 958
Charges et produits financiers	(3 901 347)	(2 708 709)
Charges et produits exceptionnels	(272 361)	583 360
Impôts sur les résultats	(99 546)	(46 535)
Résultat net des entreprises intégrées	211 232	1 663 074
Résultat net des activités abandonnées		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	211 232	1 663 074
Intérêts minoritaires	25 387	2 522
Résultat net (part du groupe)	185 846	1 660 552
Résultat par action	0,02	0,19
Résultat dilué par action	0,01	0,07

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé	Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	63 551 359	51 432 018
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	<i>63 041 202</i>	<i>50 824 589</i>
Immobilisations corporelles	13 210 397	11 677 772
Immobilisations financières	699 215	651 589
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	77 460 972	63 761 379
Stocks et en-cours	1 554 610	1 340 141
Clients et comptes rattachés	41 676 308	35 726 584
Autres créances et comptes de régularisation	7 384 816	5 421 487
<i>Dont Impôts différés Actif</i>	<i>835 796</i>	<i>767 869</i>
Valeurs mobilières de placement	20 668	13 234
Disponibilités	17 426 224	12 948 171
Actif circulant	68 062 625	55 449 617
Total Actif	145 523 597	119 210 996
Capital	10 491 095	10 388 566
Primes liées au capital	4 551 211	4 653 740
Réserves et résultat consolidés	1 555 806	1 369 823
Autres	23 643	(19 998)
Capitaux propres (Part du groupe)	16 621 755	16 392 130
Intérêts minoritaires	98 703	11 905
Total des capitaux propres	16 720 458	16 404 035
Autres fonds propres		
Ecart d'acquisition passif		9 765
Provisions pour risques et charges	620 941	597 824
Provisions	620 941	607 589
Dettes financières	75 394 278	63 901 294
Fournisseurs et comptes rattachés	23 081 852	14 716 515
Autres dettes et comptes de régularisation	29 706 068	23 581 562
<i>Dont Impôts différés Passif</i>	<i>14 740</i>	<i>15 607</i>
Dettes	128 182 198	102 199 371
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	145 523 597	119 210 996

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2022.12	2021.12
Résultat net total des entités consolidées	211 232	1 663 074
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	5 609 015	4 039 155
Variation de l'impôt différé	12 192	27 487
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	14 588	18 290
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	99 791	292 402
Marge brute d'autofinancement	5 946 818	6 040 408
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	6 027 868	(3 642 291)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	11 974 686	2 398 117
Acquisitions d'immobilisations	(1 734 816)	(1 951 262)
Cessions d'immobilisations	236 971	89 233
Réduction des autres immobilisations financières	47 163	(2 402)
Incidence des variations de périmètre	(12 289 984)	(21 928 898)
Variation nette des placements à court terme	(131)	770 250
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(13 740 798)	(23 023 079)
Émissions d'emprunts	11 562 291	19 568 456
Remboursements d'emprunts	(5 505 569)	(5 326 615)
Dividendes versés des filiales		(2 318)
Dividendes reçus/versés de la société mère		(1)
Augmentations / réductions de capital		5 522 993
Cessions (acq.) nettes d'actions propres	19 998	(19 998)
Variation nette des concours bancaires	3 044	439
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	6 069 764	19 742 956
Variation de change sur la trésorerie (IV)	32 438	
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	32 438	
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	4 336 090	(882 006)
Trésorerie : ouverture	12 852 482	13 734 485
Trésorerie : ouverture	12 852 482	13 734 485
Trésorerie : clôture	17 188 570	12 852 482

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2020	8 708 466	810 847	251 137			(432 669)	9 337 781	11 701
Affectation du résultat N-1			(432 669)			432 669		
Distribution/ brut versé								(2 318)
Var. de capital en numéraire et souscrip	1 680 100	3 842 893					5 522 993	
Résultat						1 660 552	1 660 552	2 522
Autre			(109 197)	(19 998)			(129 195)	
2021	10 388 566	4 653 740	(290 729)	(19 998)		1 660 552	16 392 130	11 905
Affectation du résultat N-1			1 660 552			(1 660 552)		
Var. de capital en numéraire et souscrip	102 529	(102 529)						
Résultat						185 846	185 846	25 387
Ecart de conversion, effet de change					23 643		23 643	3 331
Variations de périmètre								58 080
Autre			138	19 998			20 136	
2022	10 491 095	4 551 211	1 369 961		23 643	185 846	16 621 755	98 703

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Présentation du groupe et évolution

Le groupe Pinson Paysage est une des leaders en France de l'Entretien et de la Création d'Espaces Verts. Le groupe a une image de marque forte et un savoir-faire reconnu grâce à des prestations de qualité.

Le groupe a un historique de croissance organique dynamique soutenue par l'intégration réussie de sociétés spécialisées.

Son implantation nationale s'effectue via un réseau de 35 agences ou dépôts.

Le groupe réalise des prestations pour des collectivités et organismes publics ainsi que pour des bailleurs sociaux et des entreprises privées.

Le groupe a retrouvé son indépendance suite à l'acquisition fin octobre 2019 de l'activité Espaces Verts du groupe Atalian par l'équipe de management de cette activité associée au fonds d'investissements MBO Capital.

Faits marquants de l'exercice

▪ Emission d'actions gratuites

Le 18 mars 2022, le Président de Flore Participations a attribué gratuitement 2.916 ADP 1.

Le 20 avril 2022, le Président de Flore Participations a attribué gratuitement 6.301 ADP 1.

Le 30 avril 2022, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 12.409 euros.

Le 13 juillet 2022, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 90.120 euros.

▪ Opérations de croissance externe

L'exercice 2022 est marqué par l'acquisition de plusieurs sociétés sur le territoire français, à savoir :

Le 29 avril 2022, Flore Participations a fait l'acquisition de 90 % du capital et des droits de vote de la société SETEX SA, société anonyme de droit suisse inscrite au registre du commerce et des sociétés du canton de Genève sous référence IDE CHE-115.713.594.

Le 16 mai 2022, Flore Participations a fait l'acquisition de 100 % du capital et des droits de vote de la société Jardins du Vexin, société par actions simplifiée au capital de 100 000 euros, dont le siège social est situé 50 Chemin de Pontoise - 95540 Méry-Sur-Oise, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Pontoise sous le numéro 432 345 585.

Le 22 décembre 2022, la Société a fait l'acquisition de 100 % du capital et des droits de vote de :

- la société FRANCE ELAGAGE, société par actions simplifiée au capital de 1.350.000 euros, dont le siège social est situé 239 Quartier du Plan Rimont, Bp 30026, 06340 Drap, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nice sous le numéro 909 123 119 ;
- la société MARIA FRERES, société par actions simplifiée au capital de 31 000 euros, dont le siège social est situé Quai Les Vallières (Bureaux et Entrepôts), 06420 Clans, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Nice sous le numéro 312 367 881
- les sociétés Carré Vert Service (Siren : 514 623 008) dont le siège social est situé à Corme-Ecluse (17600), Carré Vert Paysage (Siren : 423 955 103) dont le siège social est situé à Corme-Ecluse (17600), Art Vert Paysage (Siren : 842 890 246) dont le siège social est situé à Royan (17200), Art Vert Services (Siren : 505 346 650) dont le siège social est situé à Royan (17200).

▪ Restructuration interne

Dans le cadre d'une simplification de l'organigramme juridique, le groupe a procédé aux opérations suivantes :

- la société M.T.E. a été absorbée par Hie Paysage par voie de transmission universelle de patrimoine,
- la société Neo Bureau d'Etude a été absorbée par la société Neo Paysage par voie de transmission universelle de patrimoine,
- la société Edelweiss Services a été absorbée par la société Edelweiss par voie de transmission universelle de patrimoine.

- Financement

Le 16 mai 2022, les associés de Flore Participations ont décidé de l'émission de 150 obligations simples de la Société au profit d'Apera Investment Holdco II S.à.r.l. et SC Apera EU PD S.à r.l. conformément aux Termes et Conditions des Obligations Tranche E2 pour un montant total de 1.500.000€.

Le 22 décembre 2022, les documents suivants ont été signés :

- Le contrat de souscription entre Flore Participations en qualité d'Emetteur, Apera Private Debt GP I S.à.r.l., Apera Investment Holdco II S.à.r.l. et SC Apera EU PD S.à.r.l. en qualité de Souscripteurs Initiaux, Apera Private Debt GP II S.à.r.l. en qualité d'Arrangeur et GLAS SAS en qualité d'Agent Administratif et de Calcul, relatif à un programme d'émission d'obligations simples Tranche F (les « Obligations Tranche F ») par Flore Participations d'un montant total maximum de 17.500.000 euros,
- Les associés de la Société ont notamment décidé d'approuver l'émission de 528 Obligations Tranche F conformément aux conditions et modalités définies dans le Contrat de Souscription Obligations Tranche F et l'émission de 370 Obligations Tranche E3 conformément aux conditions et modalités définies dans le Contrat de Souscription Obligations Tranches D/E. Le montant total de l'émission obligataire est donc de 8.980.00€

- Autres points

Le 2 novembre 2022, les associés de Flore Participations ont décidé notamment la nomination d'un nouveau Directeur Général de la Société.

Changements de méthodes

Néant.

Evènements postérieurs à la clôture

Le 18 mars 2023, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 2.916 euros.

Le 23 mars 2023, Flore Participations et Madame Pauline Burzio ont conclu un protocole d'accord afin que Flore Participations rachète toutes les actions de Flore Participations de Madame Pauline Burzio

Le 20 avril 2023, le Président de Flore Participations a constaté l'acquisition des actions gratuites et a augmenté le capital d'un montant de 6.301 euros.

- - Opérations de croissance externe

Le 26 Avril 2023, la Société a fait l'acquisition de 100 % du capital et des droits de vote de :

- la société ALTER-EV, Alter-EV, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 25 rue de l'Aulouzette – Zone Eurolacq 2, 64170 ARTIX et immatriculée sous le numéro d'identification unique 538 948 456 R.C.S. Pau;
- la société ATOUT VERT, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 25 rue de l'Aulouzette – Zone Eurolacq 2, 64170 ARTIX et immatriculée sous le numéro d'identification unique 404 415 887 R.C.S. Pau
- la société JARDINS PRO, société par actions simplifiée dont le siège social est sis 8 Rue du Pibeste - 65420 ibos et immatriculée sous le numéro d'identification unique 509 800 801 R.C.S. Tarbes

- Financement

Le 26 avril 2023, les associés de la Société ont notamment décidé d'approuver l'émission de 780 obligations simples de la Société au profit de Apera Investment Holdco I S.à r.l., Apera Investment Holdco II S.à r.l. et SC Apera EU PD S.A.R.L. conformément aux Termes et Conditions des Obligations Tranche F2 pour un montant de 7.800.000€.

- Restructurations internes

Les associés ont approuvé la fusion par voie d'absorption de la société EGM par la société Botanica Jardins Services.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du Groupe FLORE PARTICIPATIONS, arrêtés au 31 décembre 2022, ont été établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés, dont la première application est obligatoire à compter des exercices ouverts au 1^{er} janvier 2021 de manière prospective aux transactions survenant postérieurement à la date de première application ainsi qu'aux contrats conclus après cette date.

L'exercice clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois, identique à la durée de l'exercice précédent. Toutes les sociétés du Groupe clôturent au 31 décembre.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2022, le périmètre comprenait 33 sociétés contre 28 à la clôture de l'exercice précédent.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
FLORE PARTICIPATIONS	IG	100,00	100,00
JD PAYSAGES	IG	100,00	100,00
SETEX PRO PAYSAGE	IG	90,00	90,00
JARDINS DU VEXIN	IG	100,00	100,00
FRANCE ELAGAGE	IG	100,00	100,00
MARIA FRERES	IG	100,00	100,00
PINSON PAYSAGE	IG	100,00	100,00
PINSON PAYSAGE NORD	IG	100,00	100,00
PINSON PAYSAGE NORMANDIE	IG	100,00	100,00
PINSON PAYSAGE MIDI PYRENEES	IG	100,00	100,00
PINSON CENTRE	IG	100,00	100,00
SUPERSOL	IG	100,00	100,00
EDELWEISS	IG	100,00	100,00
EDELWEISS SERVICES (1)	IG	100,00	100,00
SCI TEVUO	IG	50,00	50,00
NEO PAYSAGES	IG	100,00	100,00
NEO PAYSAGES BURF AU D'ETUDE (1)	IG	100,00	100,00
HIE PAYSAGE	IG	100,00	100,00
M T E (1)	IG	100,00	100,00
ELAGAGE DE FRANCE SUIVI ARBORICOLE	IG	100,00	100,00
ESPACES VERIS SERVICES	IG	100,00	100,00

JDS INVEST	IG	100,00	100,00
PÉPINIÈRES PIERRACCI	IG	100,00	100,00
BOTANICA JARDINS SERVICES	IG	100,00	100,00
TECHNIGAZON	IG	100,00	100,00
BK ENVIRONNEMENT	IG	100,00	100,00
EGM	IG	100,00	100,00
COLLINES JARDINS	IG	100,00	100,00
SAINCLAIR II	IG	100,00	100,00
CARRE VERT SERVICE	IG	100,00	100,00
CARRE VERT PAYSAGE	IG	100,00	100,00
ART VERT PAYSAGE	IG	100,00	100,00
ART VERT SERVICES	IG	100,00	100,00

(1) Sociétés fusionnées courant 2022 (Cf. Faits marquants de l'exercice)

Toutes les sociétés sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale (IG).

Variation du périmètre de consolidation

En termes de variation de périmètre, le groupe a réalisé plusieurs acquisitions telles que présentées dans le paragraphe « Faits marquants de l'exercice » au niveau des opérations de croissance externe. Les écarts d'acquisitions générés par ces prises de contrôle sont présentés en Annexe 1.

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

a. Monnaie de fonctionnement et monnaie de présentation des comptes

Les éléments inclus dans les comptes de chacune des entités du Groupe sont évalués en utilisant la monnaie de l'environnement économique principal dans lequel l'entité opère et génère l'essentiel de ses cash-flows (« a monnaie de fonctionnement »). Les comptes consolidés sont présentés en euros, monnaie de fonctionnement et monnaie de présentation du Groupe.

b. Transactions et soldes

Les transactions libellées en monnaies étrangères sont converties en euros en utilisant les taux de change en vigueur aux dates des transactions. Les pertes et les gains de change résultant du dénouement de ces transactions sont comptabilisés en résultat.

Les actifs et passifs monétaires libellés en devises sont convertis en fin d'exercice au cours de clôture.

Les différences de conversion en résultant sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert. Les écarts de conversion résultant de la conversion des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture. Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

En revanche, les écarts issus de la conversion des dettes et créances faisant partie intégrante de l'investissement net à l'étranger ou pris en couverture de l'investissement net à l'étranger sont comptabilisés en capitaux propres. Lorsqu'une entité étrangère est cédée, ces différences de conversion initialement reconnues en capitaux propres sont comptabilisées au compte de résultat dans les pertes et les profits de cession.

c. Conversion des comptes des filiales en devises

Les comptes de toutes les entités du Groupe (dont aucune n'exerce ses activités dans une économie hyperinflationniste) dont la monnaie de fonctionnement est différente de la monnaie de présentation (l'euro), sont convertis dans la monnaie de présentation, selon les modalités suivantes :

- – les éléments d'actif et de passif sont convertis aux cours de clôture à la date de chaque bilan.
- – les produits et les charges de chaque compte de résultat sont convertis aux taux de change moyens (sauf si cette moyenne n'est pas représentative de l'effet cumulé des taux en vigueur aux dates des transactions, auquel cas les produits et les charges sont convertis aux taux en vigueur aux dates des transactions) ;
- – et toutes les différences de conversion en résultant sont comptabilisées en tant que composante distincte des capitaux propres.

Lorsqu'une entité étrangère est cédée, ces différences de conversion initialement reconnues en capitaux propres sont comptabilisées au compte de résultat dans les pertes et les profits de cession.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Ecart d'acquisition

Lors de l'acquisition d'une entreprise, le coût d'acquisition des titres est affecté, sur la base de leur juste valeur, aux actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise. La juste valeur des éléments incorporels identifiables de l'actif, tels que les marques et les licences, est déterminée par référence aux méthodes généralement admises en la matière, telles que celles fondées sur les revenus, les coûts ou la valeur de marché. La différence entre le coût d'acquisition et la juste valeur des actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise est enregistrée à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique « Ecart d'acquisition nets » lorsqu'il est positif, au passif du bilan dans un poste spécifique lorsqu'il est négatif.

L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est amorti ou non selon sa durée d'utilisation. Ainsi l'écart d'acquisition :

- dont la durée d'utilisation est limitée est amorti linéairement sur cette durée ; en cas d'indice de perte de valeur un test de dépréciation est effectué. Dans le Groupe, la durée d'amortissement des écarts d'acquisition amortis est comprise entre 10 et 20 ans, elle est déterminée en prenant en considération la nature spécifique de l'entreprise acquise et son caractère stratégique ;
- dont la durée d'utilisation est non limitée n'est pas amorti ; en contrepartie il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Après analyse par le Management, le Groupe estime que l'ensemble des écarts d'acquisition ont une durée non limitée.

Le test de dépréciation est réalisé aux bornes de l'ensemble des actifs du Groupe. La valeur de réalisation est déterminée par la méthode des DCF, c'est-à-dire sur la base des flux de trésorerie futurs actualisés.

Dépréciation : Lorsque la valeur de réalisation actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. La dépréciation constatée est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.

Au 31 décembre 2022, le test de dépréciation ne présente pas de dépréciation à comptabiliser.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions	20 ans
- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel outillage	2 à 10 ans
- Matériel de transport	1 à 5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Dépréciation des actifs immobilisés . Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation non consolidés sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Les charges à répartir correspondent aux frais d'émission d'emprunts. Ils sont portés à l'actif et étalés sur la durée de vie des emprunts concernés.

Contrats de location financement

Le groupe retraite les contrats de crédit-bail depuis la constitution du groupe. Le nouveau Règlement ANC 2020-01 (article 272-2) rendant obligatoire ce retraitement n'a aucune incidence pour le groupe.

Ce retraitement revient à inclure dans le bilan consolidé la valeur des biens en location ainsi que la dette associée. Les loyers sont remplacés par le remboursement de la dette et les charges financières correspondants. Enfin, le bien figurant à l'actif fait l'objet d'un amortissement. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Reconnaissance des revenus

La reconnaissance des revenus est basée sur l'analyse des contrats et des obligations afférentes à ces contrats. Le chiffre d'affaires est enregistré lorsqu'il peut être estimé de manière fiable et lorsqu'il est probable que le montant de la vente sera recouvré.

Le groupe dispose de deux activités principales : la Création et l'Entretien d'Espaces Verts.

Pour l'activité de Création, les revenus sont comptabilisés sur la base de situations de travaux approuvées par les clients ou maître d'œuvres. Ces situations sont, en général réalisées mensuellement. Elles donnent lieu à l'enregistrement d'écritures de régularisations (Factures à Etablir, Produits Constatés d'Avance, Factures Non Parvenues ou Charges Constatées d'Avance).

Pour l'activité d'Entretien d'Espaces Verts, les contrats peuvent être soit forfaitaires soit basés sur des bons de commandes. Pour les contrats forfaitaires, des ajustements sont réalisés pour tenir compte de la saisonnalité des coûts sur l'année. Pour les contrats à bon de commande, les prestations et les coûts sont enregistrés au fur et à mesure de leur réalisation.

Résultat par action

Modalités de calcul du résultat par action : Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice. Le résultat dilué par action est calculé en augmentant le nombre moyen pondéré d'action en circulation du nombre d'actions qui résulterait de la conversion de tous les instruments (obligations convertibles) ayant un effet potentiellement dilutif. En cas de résultat négatif, l'information n'est pas communiquée.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actifs sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Le Groupe ne comptabilise pas les engagements de retraite et autres avantages accordés au personnel à long terme concernant essentiellement des salariés en activité. En cas de variation de périmètre (acquisition de société), le groupe détermine et comptabilise les engagements de retraites et avantages similaires afférent aux entités acquises conformément à l'article 232-1 du Règlement ANC 2020-01.

Le montant du passif est inscrit au niveau des engagements hors bilan.

L'engagement de retraite au 31 décembre 2022 s'élève à 2 279 keuros contre 3 143 keuros en considérant les hypothèses ci-dessous

- Départ à la retraite : à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 60-67 ans
- Taux d'actualisation : Courbe des taux Iboxx ajustée selon la durée des engagements propres à chaque entité (3,75% contre 0,98% en 2021)
- Taux de revalorisation des salaires :
 - Cadres : 2,7% (identique à 2021)
 - Non cadres : 1,9% (identique à 2021)
- Taux de charges sociales :
 - Cadres : 45% à 53%
 - Non cadres : 17% à 48%
- Conventions collectives retenues :
 - Paysagistes
 - Carrières et Matériaux
 - Exploitations Agricoles des Alpes-Maritimes
 - Sociétés Financières (holding)
- Taux de turnover :
 - Cadres : Faible
 - Non cadres : Moyen
- Table de mortalité : INSEE 2021 (identique à 2021)

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2021	2022	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations	Ecart de conversion	Variations de périmètre
Ecart d'acquisition	50 824 589	63 041 202	12 226 378				
Valeur nette	50 824 589	63 041 202	12 226 378				
Ecart d'acquisition passif	9 765						
Valeur nette	9 765						

Le montant de 12 226 k€ positionné dans la colonne « Entrées de périmètre » correspond principalement aux écarts d'acquisitions à mettre au regard des sociétés acquises sur 2022 (Cf. §Faits marquants de l'exercice ») et dont le détail figure ci-après.

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	63 041 202			63 041 202
Partenaires				
JD PAYSAGES	1 176 863			1 176 863
SE TEX PRO PAYSAGE	1 341 968			1 341 968
JARDINS DU VEXIN	1 468 564			1 468 564
FRANCE ELAGAGE	3 711 029			3 711 029
MARIA FRERES	2 234 068			2 234 068
PINSON PAYSAGE	15 115 997			15 115 997
PINSON PAYSAGE NORD	2 429 132			2 429 132
PINSON PAYSAGE NORMANDIE	2 898 989			2 898 989
PINSON PAYSAGE MIDI PYRENEES	929 922			929 922
ARPAJA	967 328			967 328
SUPERSOL	510 720			510 720
EDELWEISS	1 015 321			1 015 321
SCI TEVUO	48 299			48 299
NEO PAYSAGES	1 472 810			1 472 810
HIE PAYSAGE	694 785			694 785
ELAGAGE DE FRANCE SUIVI ARBORICOLE	1 465 492			1 465 492
ESPACES VERTS SERVICES	2 708 092			2 708 092
PÉPINIÈRES PIERRACCI	590 888			590 888
BOTANICA JARDINS SERVICES	9 650 825			9 650 825
TECHNIGAZON	2 161 821			2 161 821
BK ENVIRONNEMENT	409 076			409 076

EGM	3 989 130	3 989 130
COLLINES JARDINS	2 698 064	2 698 064
CARRE VERT SERVICE	257 552	257 552
CARRE VERT PAYSAGE	3 039 849	3 039 849
ART VERT PAYSAGE	30 637	30 637
ART VERT SERVICES	23 981	23 981

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	238 267	229 867		(8 400)			
Concessions, brevets et droits similaires	1 830 752	1 871 511	141 084	(101 485)		1 161	
Autres immobilisations incorporelles	7 690	8 942				1 252	
Ecart d'acquisition	50 824 589	63 041 202				12 226 378	(9 765)
Immobilisations incorporelles en cours		69 032	69 032				
Immobilisations incorporelles	52 901 298	65 220 554	210 115	(109 885)		12 228 791	(9 765)
Terrains	68 170	68 170					
Constructions	989 856	831 723	41 265	(199 398)			
Constructions sur sol d'autrui	193 415	134 207	2 274	(83 264)		21 782	
Installations techniques, matériel & outillage	20 158 726	22 652 602	677 664	(2 813 935)	12 304	2 446 360	2 171 482
Autres immobilisations corporelles	21 153 946	24 400 005	682 341	(2 208 612)	10 623	2 285 627	2 476 080
Immobilisations corporelles en cours	2 291	15 640	15 533		107		(2 291)
Immobilisations corporelles	42 566 404	48 102 347	1 419 077	(5 305 208)	23 034	4 753 769	4 645 271
Total	95 467 703	113 322 901	1 629 192	(5 415 093)	23 034	16 982 560	4 635 506
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Immobilisations corporelles	22 957 689	28 848 291					

Les « Autres variations » de l'agrégat « Immobilisations corporelles » pour 4 595 k€ correspondent principalement aux contrats de crédit-bail souscrits sur la période.

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(238 267)	(229 867)		8 400			
Concessions, brevets et droits similaires	(1 214 323)	(1 412 386)	(297 330)	99 685		(419)	
Fonds commercial	(9 000)	(18 000)	(9 000)				
Autres immobilisations incorporelles	(7 690)	(8 942)				(1 252)	
Amortissements des immobilisations incorporelles	(1 469 280)	(1 669 195)	(306 330)	108 085		(1 670)	
Constructions	(811 702)	(643 183)	(29 850)	198 369			
Constructions sur sol d'autrui	(180 237)	(112 739)	(3 014)	82 716		(12 204)	
Installations techniques, matériel & outillage	(15 122 221)	(16 992 096)	(2 665 040)	2 793 488	(6 123)	(1 888 712)	(103 488)
Autres immobilisations corporelles	(14 774 473)	(17 143 932)	(2 593 299)	2 004 877	(5 019)	(1 604 439)	(171 579)
Amortissements des immobilisations corporelles	(30 888 633)	(34 891 949)	(5 291 204)	5 079 450	(11 142)	(3 505 354)	(275 067)
Amortissements sur actif immobilisé	(32 357 913)	(36 561 144)	(5 597 533)	5 187 535	(11 142)	(3 507 025)	(275 067)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	(14 629 481)	(19 512 095)					
<i>Immobilisations corporelles</i>	(14 629 481)	(19 512 095)					

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	145	145						
Titres immobilisés (non courants)	26 138	27 410	29				1 243	
Prêts	63 573	81 723	38 100	(22 910)			2 960	
Dépôts et cautionnements versés	561 733	589 807	37 541	(24 253)			14 786	
Autres créances immobilisées		130					130	
Immobilisations financières	651 589	699 215	75 670	(47 163)			19 119	
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	651 589	699 215	75 670	(47 163)			19 119	

L'échéancier des prêts et dépôts se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Prêts	81 723	81 723					
Dépôts et cautionnements versés	589 807		25 416	10 530			553 861
Autres créances immobilisées	130	130					
Total	671 660	81 853	25 416	10 530			553 861

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2022			2021		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	1 222 432	(8 735)	1 213 697	1 113 655	(26 795)	1 086 860
En-cours de biens				1 354		1 354
En-cours de services	197 338		197 338	74 673		74 673
Produits intermédiaires finis	38 521		38 521	40 264		40 264
Stocks de marchandises	105 054		105 054	136 990		136 990
Stocks et en-cours	1 563 345	(8 735)	1 554 610	1 366 936	(26 795)	1 340 141

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	2021	2022	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	752 262	821 056	10 808	(23 001)	79	4 326	76 581
Fiscalité différée (décalages temporaires)	220 114	244 435	36 780	(12 459)			
Fiscalité différée (retraitements)	532 148	576 621	(25 972)	(10 541)	79	4 326	76 581
Valeur nette par catégorie	752 262	821 056	10 808	(23 001)	79	4 326	76 581

Annexe 6.1 Actif circulant

Libellé	2022			2021		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	42 981 083	(1 304 776)	41 676 308	36 582 330	(855 746)	35 726 584
Clients et comptes rattachés	42 981 083	(1 304 776)	41 676 308	36 582 330	(855 746)	35 726 584
Avances et acomptes versés sur commandes	54 352		54 352	138 723		138 723
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	212 019		212 019	151 681		151 681
Impôts différés - actif	835 796		835 796	767 869		767 869
Créances fiscales hors IS part < 1an	2 965 491		2 965 491	2 073 097		2 073 097
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	275 262		275 262	242 164		242 164
Comptes courants part < 1an	9 378		9 378	1 206		1 206
Autres créances part < 1an	395 072		395 072	218 363		218 363
Charges à répartir	1 306 592		1 306 592	1 132 136		1 132 136
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 330 854		1 330 854	696 248		696 248
Autres créances et comptes de régularisation	7 384 815		7 384 815	5 421 487		5 421 487
Clients et autres créances	50 365 899	(1 304 776)	49 061 123	42 003 817	(855 746)	41 148 071

L'échéancier de l'actif circulant se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au delà
Clients et comptes rattachés part < 1 an	42 981 083	42 981 083					
Clients et comptes rattachés	42 981 083	42 981 083					
Avances et acomptes versés sur commandes	54 352	54 352					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	212 019	212 019					
Impôts différés - actif	835 796	835 796					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	2 965 491	2 965 491					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	275 262	275 262					
Comptes courants - part < 1an	9 378	9 378					
Autres créances part < 1an	395 072	395 072					
Charges à répartir	1 306 592	323 504	323 504	323 504	218 270	101 493	16 316
Charges constatées d'avance part < 1 an	1 330 854	1 330 854					
Autres créances et comptes de régularisation	7 384 815	6 401 728	323 504	323 504	218 270	101 493	16 316
Actif circulant	50 365 899	49 382 811	323 504	323 504	218 270	101 493	16 316

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	13 234	20 668
VMP - Equivalents de trésorerie	100	
Disponibilités	13 134	20 668
Concours bancaires (trésorerie passive)	95 789	237 654
Trésorerie à court terme	(82 555)	(216 986)
Placements à court terme	12 948 171	17 426 224
VMP - Autres placements	12 948 171	17 426 224
Trésorerie passive assimilée à une dette	915	3 960
Concours bancaires (dettes)	915	3 960
Trésorerie à long terme	12 947 256	17 422 264
Trésorerie nette	12 864 701	17 205 278

Annexe 8. Provisions et impôts différés

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	39 714	120 593	80 879				
Provisions pour garanties < 1 an		11 593				11 593	
Autres provisions pour risques < 1 an	135 289	68 301	30 000	(96 987)			
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	420 454	420 454					
Autres provisions pour charges < 1 an	2 368			(2 368)			
Provisions	597 824	620 941	110 879	(99 355)		11 593	

Les provisions pour engagements de retraite de 420 k€ concernent uniquement l'acquisition du palier « Botanica » constitué de la société Jds Invest et de ses filiales. Il s'agit de l'évaluation du passif à la date d'entrée de périmètre en 2021.

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	48 040 112	59 592 263	11 552 151				
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	5 783 204	6 026 098		(201 109)	8 130	641 204	(205 332)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	8 966 646	8 475 458		(5 248 284)	2 154	175 191	4 579 749
Dépôts et cautionnements reçus	1 680	1 820	140				
Intérêts courus sur emprunts	648 031	740 396	99 791	(7 890)	11	454	(0)
Dettes rattachées à des participations	364 915	316 629		(48 286)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	95 789	237 654					141 865
Concours bancaires (dettes)	915	3 960					3 044
Dettes financières	63 901 294	75 394 278	11 652 082	(5 505 569)	10 295		4 519 327
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>8 237 593</i>	<i>9 289 139</i>					

L'échéancier des dettes financières se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà	Valeur résiduelle
Emprunts obligataires - part < 1 an	59 592 263				46 170 344		13 421 919	
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	6 026 098		3 127 020	1 690 980	770 537	127 407		310 154
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	8 475 458	8 475 458						
Dépôts et cautionnements reçus	1 820	1 820						
Intérêts courus sur emprunts	740 396	12 131					728 265	
Dettes rattachées à des participations	316 629	316 629						
Concours bancaires (trésorerie passive)	237 654	237 654						
Concours bancaires (dettes)	3 960	3 960						
Dettes financières	75 394 278	9 047 652	3 127 020	1 690 980	46 940 881	127 407	14 150 184	310 154

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Caractéristiques des emprunts et dettes financières	Taux fixes ou taux variables	Montant global des lignes	Échéances
<u>Ligne de financement disponible et utilisée :</u>			
Emprunts obligataires simples	Taux fixes	46 170 344	in fine 2026
Emprunts obligataires convertibles	Taux fixes	13 421 919	in fine 2029
Emprunts bancaires	Taux fixes	5 221 175	2023 à 2027
Crédit-bail	Taux fixes	9 280 381	2023 à 2027
<u>Ligne de financement disponible et non utilisée :</u>			
Ligne de crédit (RCF) *	Taux fixes	3 000 000	2023

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2021	2022
Dettes fournisseurs part < 1 an	14 716 515	23 081 852
Dettes fournisseurs	14 716 515	23 081 852
Avances acomptes reçus sur commandes	559 185	461 565
Dettes sociales part < 1 an	10 212 608	10 277 456
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	8 560 710	10 079 524
Impôts différés passif	15 607	14 740
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	103 203	231 446
Comptes courants groupe part < 1 an	4 498	5 054
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	6 242	288
Autres dettes part < 1 an	1 144 427	3 150 432
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	33 745	7 341
Produits constatés d'avance part < 1 an	2 941 336	5 478 223
Autres dettes et comptes de régularisation	23 581 562	29 706 068
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	38 298 077	52 787 920

L'échéancier des dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation se présente comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	23 081 852	23 081 852					
Dettes fournisseurs	23 081 852	23 081 852					
Avances acomptes reçus sur commandes	461 565	461 565					
Dettes sociales part < 1 an	10 277 456	10 277 456					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	10 079 524	10 079 524					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	231 446	231 446					
Comptes courants groupe part < 1 an	5 054	5 054					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	288	288					
Autres dettes part < 1 an	3 150 432	3 150 432					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	7 341	7 341					
Produits constatés d'avance part < 1 an	5 478 223	5 478 223					
Impôts différés passif	14 740	14 740					
Autres dettes et comptes de régularisation	29 706 068	29 706 068					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	52 787 920	52 787 920					

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Ventes de marchandises	3 801 476	811 020
Production vendue de biens	77 764 111	62 710 266
Production vendue de services	68 273 221	47 284 941
Produits des activités annexes	42 780	151 368
Rabais, remises et ristournes accordés	(5)	
Pertes de change sur ventes de produits	(1 659)	
Chiffre d'affaires	149 879 923	110 957 594

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée	119 568	65 699
Production immobilisée	43 024	77 975
Subventions d'exploitation	316 562	314 206
Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles		1 228
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles	42	
Reprise sur provisions d'exploitation	99 355	154 886
Rep./Dépr. sur actif circulant	116 156	16 678
Transferts de charges d'exploitation	1 339 841	1 559 126
Autres produits	196 263	42 285
Autres produits d'exploitation	2 230 812	2 232 082

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(818 371)	(977)
Achats d'études et prestations de services	(19 184 660)	(15 852 632)
Autres achats	(36 028)	(343 374)
Achats non stockés de matières et fournitures	(8 311 629)	(4 107 184)
Variation stocks de marchandises	(2 158)	(42 397)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(21 190 276)	(14 943 847)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	31 791	(53 350)
Achats consommés	(49 511 330)	(35 343 761)

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2022	2021
Sous-traitance	(1 728 097)	(84 276)
Redevances de crédit-bail	64 077	(116 227)
Locations immobilières et charges locatives	(2 820 303)	(2 031 957)
Locations mobilières et charges locatives	(6 897 862)	(5 020 062)
Entretien et réparations	(3 719 239)	(2 920 519)
Primes d'assurances	(1 353 900)	(825 684)
Autres services extérieurs	(305 006)	(194 201)
Personnel détaché et intérimaire	(9 951 424)	(8 411 236)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 423 305)	(1 410 876)
Publicité, publications, relations publiques	(327 949)	(175 893)
Transport	(557 611)	(278 826)
Déplacements, missions et réceptions	(1 335 567)	(684 037)
Frais postaux et frais de télécommunications	(365 780)	(323 883)
Frais bancaires	(815 914)	(647 456)
Autres charges externes	(175 887)	(203 558)
Autres charges	(296 421)	(121 506)
Autres charges d'exploitation	(32 010 189)	(23 450 193)

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations	(1 075 821)	(942 015)
Autres impôts et taxes	(1 052 697)	(702 230)
Impôts et taxes	(2 128 518)	(1 644 245)

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(43 947 643)	(33 904 796)
Charges de sécurité soc. et de prévoy	(12 755 207)	(9 872 908)
Autres charges de personnel	(81 207)	(25 165)
Participation des salariés	(723 278)	(626 690)
Charges de personnel	(57 507 335)	(44 429 559)

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(400 902)	(355 955)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(5 193 796)	(3 803 464)
Dot./Amt. charges à répartir	(336 604)	(251 428)
Dot. aux provisions d'exploitation	(64 727)	(60 052)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(472 848)	(16 061)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(6 468 877)	(4 486 960)

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2022	2021
Revenus des créances rattachées à des participations		1 291
Autres produits financiers	64 047	10 079
Produits financiers	64 047	11 370

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2022	2021
Charges d'intérêts	(3 937 758)	(2 710 319)
Autres charges financières	(27 635)	(9 760)
Charges financières	(3 965 394)	(2 720 079)

Le poste « Charges d'intérêts » correspond principalement aux rémunérations des emprunts obligataires et des contrats de crédit-bail.

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	72 651	761 766
Produits excep. s/ exercices antérieurs	160 312	804
Produits de cession d'immo. incorp.	75 317	27 122
Produits de cession d'immo. corp.	158 309	53 709
Produits de cession de titres	3 345	228 402
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		30 000
Produits exceptionnels	469 934	1 101 803

Pour rappel, les produits exceptionnels de l'exercice 2021 intégraient une indemnité d'éviction de 534 k€ portant sur le bail commercial de Nanterre anciennement porté par le palier « Botanica ».

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(115 039)	(188 499)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(274 788)	(35 056)
VNC des titres conso cédés		(228 803)
VNC des immo incorp cédées	(1 800)	
VNC des immo corp cédées	(225 761)	(89 572)
VNC des titres cédés	(24 000)	
Autres charges exceptionnelles	(266)	
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(2 835)	(5 799)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(46 152)	
Charges exceptionnelles	(690 641)	(547 730)

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2022	2021
Impôt sur les bénéfices	(1 476 154)	(1 301 210)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	1 385 556	1 282 162
Impôts différés	(12 192)	(27 487)
Report	3 244	
Charges d'impôts	(99 546)	(46 535)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2022
Résultat des entreprises intégrées	211 232
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des M EE	(99 546)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des M EE	310 778
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	25,0000 % (77 695)
Effets des différences de base	(1 413 908)
Effets des différences de taux	(11 521)
Effets des dispositions fiscales particulières	1 324 934
Ecritures manuelles sur Impôt	ECRF 78 644
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(99 546)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(99 546)
ECART	0
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>32,03%</i>

Autres Informations

Effectifs

Libellé	2022	2021
Cadres	162	112
Agents de maîtrise et techniciens	325	247
Employés	45	27
Ouvriers	862	837
Effectif moyen interne	1 394	1 222

Engagements hors-bilan

Engagements donnés

- Indemnités de fin de carrière

L'engagement de retraite au 31 décembre 2022 s'élève à 2 279 keuros contre 3 143 keuros pour l'exercice précédent.

- Ratios financiers

Dans le cadre du financement sous forme d'emprunt obligataire dont le contrat est porté par la société Flore Participations, le groupe s'est engagé à respecter un ratio financier sur la base des comptes consolidés.

Le ratio financier à respecter correspond au ratio de levier (Dette Financière Nette Consolidée / Ebitda).

Au 31 décembre 2022, la société Flore Participations respecte son engagement.

- Cautions

Plusieurs sociétés du groupe se sont portées caution auprès de tiers dans le cadre de plusieurs marchés. Le montant total des cautions données s'élève à 7 135 k€ contre 10 279 k€ à la clôture précédente.

- Nantissements

Dans le cadre de la mise en place du prêt bancaire (RCF) et de l'emprunt obligataire simple, la société Flore Participations a conclu trois conventions de nantissement :

- Une convention de nantissement de solde du compte bancaire,
- Une convention de nantissement de créances intragroupe,
- Une convention de nantissement de titres financiers.

Ces trois conventions garantissent aux bénéficiaires (prêteurs et obligataires) un remboursement en capital, intérêts et toutes sommes accessoires (commissions, frais, ...).

Rémunérations des commissaires aux comptes

La charge relative aux honoraires des commissaires aux comptes sur le groupe s'élève à 219 keuros pour les diligences associées à la certification des comptes sociaux et consolidés contre 218 keuros au titre de l'exercice précédent.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Résultats sectoriels

Information non applicable en l'espèce. Le groupe considère intervenir dans un seul secteur d'activité, c'est cette segmentation globale qui prévaut en matière de suivi de la performance en interne au niveau groupe.