

RCS : PONTOISE Code greffe : 7802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2004 B 01127 Numéro SIREN : 452 706 450 Nom ou dénomination : GROUPE CERCLE VERT
--

Ce dépôt a été enregistré le 28/07/2022 sous le numéro de dépôt 14855

62- CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
CAPITAL SOUSCRIT N.A.				
Frais d'établissement				
Ecart d'acquisition (GOODWILLS)	434 903		434 903	434 903
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	1 135 417	712 418	422 998	532 310
Droit au bail				
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	45 813		45 813	49 220
Avances et acomptes				
IMMO. INCORPORELLES	2 514 403	712 418	1 801 985	1 914 704
Terrains	46 456	46 456		
Terrains en crédit bail				
Constructions				
Constructions en crédit bail				
Installations techniques	1 145 811	776 818	368 992	407 199
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	3 807 411	2 508 093	1 299 319	1 488 699
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations encours				21 489
Avances et acomptes				
IMMO. CORPORELLES	4 999 678	3 331 367	1 668 311	1 917 387
Tot. tit. partiel. cons. IG & IP				
Titres de participation non consolidés	3 049		3 049	3 049
Créances ratt. part. non cons.				
Autres immos. financières	796 535		796 535	771 767
IMMO. FINANCIERE	799 584		799 584	774 816
Titres mises en équivalence				302 404
ACTIF IMMOBILISE	8 313 665	4 043 786	4 269 879	4 909 310
Stocks Matières Premières	137 895		137 895	84 491
Stocks d'encours	347 218		347 218	
Stocks de pdts interm. & finis				
Stocks de marchandises	20 983 486	213 745	20 769 741	18 429 257
STOCKS	21 468 599	213 745	21 254 853	16 513 748
Avances et acomptes versés	446 998		446 998	562 940
Clients et comptes rattachés	33 206 461	338 066	32 868 395	24 524 467
Créances sociales	1 500		1 500	127 179
Créances fiscales	1 861 381		1 861 381	2 562 384
CREANCES D'EXPLOITATION	35 516 339	338 066	35 178 274	27 776 971
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	14 140 144		14 140 144	11 899 418
Capital appelé non versé				
Compte de liaison actif				
Charges constatées d'avance	218 070		218 070	215 267
Charges à répartir	350 559		350 559	
Impôt différé actif SOCIAL				
Impôt différé actif CONSO	751 713		751 713	1 065 642
Prime de rmbt des obligations				
Ecart de conversion actif				
COMPTES DE REGUL.	1 320 342		1 320 342	1 280 909
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.	15 460 487		15 460 487	13 180 327
Valeurs mobilières	2 065 698	56 817	2 008 881	1 725 874
Disponibilités	14 440 268		14 440 268	33 409 178
TRESORERIE	16 505 966	56 817	16 449 150	35 135 052
ACTIF CIRCULANT	88 951 391	608 628	88 342 764	92 606 097
TOTAL ACTIF	97 265 056	4 652 413	92 612 643	97 515 408

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2021

	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
Capital	3 116 168	5 153 448
Primes de fusion	0	889 966
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	311 616	515 345
Réserve statutaire		
Réserves réglementées		
Autres réserves	0	0
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	23 558 126	32 849 957
Report à nouveau	-1 739 704	0
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées	0	0
Subventions	0	
CAPITAUX PROPRES	25 246 206	39 408 714
Ecart de conversion sur les capitaux propres AN		
Ecart de conversion sur les capitaux propres de l'année		
Ecart de conversion cumulé zone Euro		
CAPITAL ET RESERVES	25 246 206	39 408 714
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 480 137	2 787 657
Ecart de conversion sur le résultat		
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	29 726 343	42 196 372
Résultat des minoritaires	0	0
Réserves des minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	29 726 343	42 196 372
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	1 574 289	1 547 163
Provisions pour restructuration		
Ecart d'acquisition négatif		
PROVISIONS	1 574 289	1 547 163
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	14 515 225	17 338 763
Dettes financières diverses (comptes courants créditeurs)	306 058	651 982
Dettes financières crédit bail		
Concours bancaires courants	255 000	255 000
Total ICNE	0	0
DETTES FINANCIERES	15 076 283	18 245 745
Fournisseurs	33 964 314	24 456 384
Clients avoirs à établir/ ristournes dues/clients créditeurs	3 258 777	2 689 289
Dettes sociales	3 612 118	3 511 237
Dettes fiscales	3 419 058	3 190 460
Dettes d'exploitation	44 254 267	33 847 370
Fournisseurs d'immobilisations		
Avances et acomptes versés	117 679	5 033
Dettes fiscales (IS) et Impôts différés passif	299 626	966 732
Dettes diverses	412 695	333 722
Compte de liaison passif	0	0
Produits constatés d'avance	1 151 461	373 272
Ecart de conversion passif		
COMPTES DE REGUL.	1 151 461	373 272
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGUL.	1 981 461	1 678 758
TOTAL DETTES	61 312 011	53 771 873
TOTAL PASSIF	92 612 643	97 515 408

COMPTE DE RESULTAT 1/2

	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
Ventes de marchandises	184 781 829	171 967 848
- France	184 781 829	171 943 840
- Etranger	0	24 008
Ventes de travaux		
- France		
- Etranger		
Ventes de services	0	0
- France	0	0
- Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	184 781 829	171 967 848
Production stockée	347 218	
Production immobilisée	8 345	
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation		
Reprises amort. et prov. d'exploitation	441 530	172 301
Autres produits d'exploitation et production immobilisée	0	0
Transfert de charges d'exploitation	487 585	132 579
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	186 066 507	172 272 728
Achats matières premières & autres appro.	573 244	405 911
Variation stocks matières premières & aut. appro.	-53 403	13 916
Achats de sous-traitance		
Autres achats et charges externes	21 093 625	19 802 847
Achats de marchandises	137 674 776	119 019 010
Variation stocks de marchandises	-4 368 426	4 400 119
Impôts, taxes et versements assimilés	1 608 475	1 839 049
Rémunération du personnel	16 254 743	15 529 012
Charges sociales	6 797 821	6 430 702
Participation des salariés	318 072	348 810
Dotations amort. et prov. d'exploit.	856 935	929 033
Autres charges d'exploitation	581 130	273 999
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	181 336 992	168 992 408
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DAP GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Dotation aux amortissements et dépréciations sur GOODWILLS		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DAP GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Autres produits de participation		
Produits des autres immobilisations financières	151 142	191 874
Revenus des autres créances et VMP	862	684
Gains de change	6 530	
Produits nets sur cession de VMP	342 643	147 773
Autres produits financiers	114 639	92 215
Reprises sur prov. et amort. financiers	87 506	25 172
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	703 322	457 718

COMPTE DE RESULTAT 2/2

	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
Dotation aux prov. & amort. financiers	52 123	92 200
Intérêts et charges financiers	95 896	41 411
Pertes de change	10	
Charges nettes sur cession de VMP	93 765	52 583
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	241 794	186 194
RESULTAT FINANCIER	461 528	271 524
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	462 485	4 355
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	0	531 984
Produits de cession d'immobilisations	671 800	3 939
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provisions réglementées		
Reprise prov. pour risques & charges except.	13 479	34 722
Reprise prov. dépréciations except.		
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 147 764	575 000
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	117 761	19 279
Charges sur exercices antérieurs	0	95 997
VNC des immobilisations cédées	328 576	25 000
Autres charges exceptionnelles		
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.	46 280	113 883
Dotation prov. dépréciations except.	0	0
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	492 617	254 159
RESULTAT EXCEPTIONNEL	655 147	320 841
Impôts sur les bénéfices	1 052 124	1 494 802
Impôts différés	313 929	-344 665
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	4 480 137	2 722 548
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	0	65 109
Amortissement écart d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration	0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	4 480 137	2 787 657
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	0	0
RESULTAT - PART DU GROUPE	4 480 137	2 787 657

1 **Faits significatifs de l'exercice**

Les actionnaires de la SAS GROUPE CERCLE VERT réunis en Assemblée générale extraordinaire le 24 juin 2021, ont décidé une réduction de capital social non motivée par des pertes par voie de rachat puis d'annulation de 14.980 actions au prix global de 16.998.918 €.

Cette réduction de capital a été financée par le recours à un emprunt bancaire amortissable sur 7 ans de 13.000.000 €.

Les honoraires liés à cette opération et les frais de mise en place de l'emprunt d'un montant de 373.200 € ont été comptabilisés en charges à répartir avec un amortissement sur la durée de l'emprunt.

Par ailleurs, les comptes consolidés émanant des états financiers des sociétés du groupe sont présentés en application du principe de continuité d'exploitation.

Ils sont également établis en fonction des recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), relatives à la prise en compte des conséquences de l'évènement COVID-19 dans les comptes clos à compter du 1^{er} janvier 2020 publiés le 18 mai 2020 et mises à jour le 3 juillet 2020.

EVENEMENT COVID-19

Pour établir les informations à fournir dans l'annexe relatives aux conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19, l'ANC recommande deux approches alternatives : l'approche ciblée ou l'approche d'ensemble. La première présente les principaux impacts jugés pertinent, la seconde s'attache à présenter l'ensemble des impacts, leurs interactions et leur incidence sur les agrégats usuels. Les sociétés du groupe ont toutefois retenu l'approche ciblée.

ACTIVITE

- Activité alimentaire :

Dans la continuité de l'exercice 2020, l'activité de la société a continué à être perturbée au cours du premier semestre 2021. Le deuxième semestre a connu un niveau d'activité proche des réalisations de l'exercice 2019, sauf pour la partie restauration en entreprise pénalisée par le télé-travail.

Evolution du chiffre d'affaires (hors refacturation intra-groupe) :

Le chiffre d'affaires net de remises (hors refacturation intra-groupe) s'élève à 109 733 K€ contre 100 328 K€ en 2020. Les réalisations de l'exercice 2021 sont conformes au budget, mais inférieures de 26 % à 2019.

- **Activité non alimentaire :** Sur l'exercice 2021, la société a continué son développement, la crise sanitaire liée au COVID-19 a eu des impacts très limités. Le chiffre d'affaires net pour 2021 s'élève à 68 031 K€, contre 64 632 K€ en 2020 (+5,55 %) et 59 674 K€ en 2019 (+14 %). Par contre la marge, qui avait connu une progression exceptionnelle en 2020 due à la commercialisation des produits spécifiques COVID-19, a retrouvé le niveau de l'exercice 2019. Compte tenu des restrictions d'ouverture du secteur de la restauration commerciale au cours du premier semestre 2021, le chiffre d'affaires est resté inférieur à celui de 2019, pour ce secteur, sur cette période. Le chiffre d'affaires réalisé au second semestre n'appelle pas de commentaire.

- **Activité « Grande cuisine »** : Dans la continuité de l'année 2020, le premier semestre 2021 a de nouveau été perturbé par la crise sanitaire COVID 19, compte tenu des restrictions d'activité d'une partie de notre clientèle.

Par contre au cours du second semestre, la société a également subi les effets économiques du redémarrage de l'économie, entraînant des difficultés d'approvisionnement des marchandises avec pour conséquence le décalage sur 2022 de la finalisation de certains chantiers et leur facturation.

Le chiffre d'affaires réalisé en 2021 est de 6.728 € contre 6.264 K€ en 2020 (+7,4%). Le budget prévoyait un chiffre d'affaires de 8.000 K€ et la version actualisée en Septembre 2021, 7.000 K€.

- Charges externes

Au niveau du Groupe Cercle Vert, des mesures d'économie avaient été mises en place en 2020, dont certaines ont été maintenues au cours du premier semestre 2021 :

- Frais de transport sur ventes,
- Frais de déplacement du personnel,
- Frais de communication, salon, publicité, cadeaux clients, ... etc

Frais de personnel

Au cours de cet exercice, le groupe a maintenu le recours au chômage partiel mais dans de moindres proportions qu'en 2020. Le montant des indemnités de chômage partiel perçu sur 2021 est de 570 K€ contre 1.151 K€ en 2020.

L'effectif global du groupe s'élève 315 salariés au 31 décembre 2021 contre 311 salariés au 31 décembre 2020.

ASPECT FINANCIER

La reprise de l'activité au cours du second semestre 2021, a eu un impact sur la présentation des comptes de bilan au 31 décembre 2021 (activité « Alimentaire »), les postes stocks, clients, fournisseurs, sont en nette augmentation par rapport à la clôture 2020.

Aucun report d'échéance n'est en cours au 31 décembre 2021.

Les prêts PGE, de 15 000 K€, mis en place en avril et mai 2020, ont été remboursés en 2021 à leur date anniversaire.

GUERRE EN UKRAINE

Le début de l'année 2022 est marquée par la crise Ukrainienne. Les conséquences de la guerre en Ukraine sont difficiles à évaluer, notamment à horizon moyen-long terme.

Les expositions directes de la société à la Russie et à l'Ukraine sont limitées. Dans ce contexte et à la date d'arrêtés des comptes, la direction du groupe dispose d'une bonne visibilité sur l'activité du groupe et n'a pas identifié de faits de nature à remettre en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation.

2 Périmètre de consolidation

<i>Dénomination</i>	<i>% de contrôle</i>	<i>% d'intérêt</i>	<i>Méthode de consolidation</i>
S.A.S. GROUPE CERCLE VERT	100,00	100,00	Société mère
S.A.S. CERCLE VERT	100,00	100,00	Intégration globale
S.A.S. MR NET	100,00	100,00	Intégration globale
GIE CERCLE COMMERCIAL ⁽¹⁾	100,00	100,00	Intégration globale
S.A.S.U. 3 J PRO	100,00	100,00	Intégration globale
S.A.S ROUSSEL	100,00	100,00	Intégration globale

⁽¹⁾ GIE CERCLE COMMERCIAL : option retenue intégration globale.

- L'activité du GIE est exercée exclusivement au profit de ses trois membres à savoir CERCLE VERT MR NET et établissement ROUSSEL.
- Le bilan du GIE a un impact significatif dans la présentation des comptes consolidés.

Sur l'exercice 2021, la SAS CERCLE SAINT ROCH est sortie du périmètre du groupe suite à la cession intégrale des titres détenues par le groupe. La plus-value de cession consolidée de 383.096 € figure en résultat exceptionnel. La différence entre le résultat de cession dans les comptes individuels et le résultat de cession dans les comptes consolidés est de - 277.343 € en consolidation.

3 Principes, méthodes et modalités de consolidation

3.1 Référentiel comptable

Les comptes au 31 décembre 2021 sont établis en conformité avec le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021 en remplacement du précédent règlement CRC 99-02 (point 3.3.1). Ce changement de référentiel est sans impact significatif sur les comptes consolidés du Groupe. Le règlement ANC 2020-01 qui s'applique pour la première fois de manière prospective aux transactions survenant postérieurement au 1er janvier 2021 ainsi qu'aux contrats conclus après cette date.

3.2 Traitement des écarts de consolidation

3.2.1 Différence de consolidation initiale

En application de la dérogation prévue dans les textes du nouveau référentiel comptable, le principe de non-rétroactivité est appliqué pour l'écart de consolidation initiale déterminé en 1999.

Conformément aux règles prévues par le Plan Comptable Général, la différence de consolidation initiale doit être ventilée entre :

- un écart de première consolidation de chaque entreprise traité rétroactivement,
- les réserves consolidées par les droits acquis depuis l'entrée dans le périmètre de consolidation.

3.2.2 Écarts d'acquisition

- Ecarts d'acquisition : l'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.
- Ecarts d'acquisition positifs : un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ». Ils ne sont pas amortis et font l'objet d'un test de dépréciation annuel.
- Ecarts d'acquisition négatifs : un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif de poste « Provisions pour risques et charges ». Ils sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provisions.

Les écarts d'acquisition positifs résultent de l'acquisition des titres de la :

- SAS ROUSSEL pour 421.110 €,
- SAS MR NET pour 13 793 €.

Ces écarts ne donnent pas lieu à dépréciation.

3.3 Principes comptables et méthodes d'évaluation

3.3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties en application des règles fiscales en vigueur.

A noter que les logiciels informatiques sont amortis linéairement sur 12 mois. Il n'est pas constaté d'amortissement dérogatoire.

Les fonds commerciaux inscrits à l'actif correspondent notamment à deux actifs apportés en 1991 à la société Cercle Vert à la suite d'une opération de fusion et d'une opération d'apport partiel d'actif pour une valeur de 767 K€.

Ces immobilisations incorporelles répondant aux nouvelles règles comptables sur les actifs applicables et aux conditions prévues par le règlement en vigueur, a été maintenue à l'actif des comptes sociaux de la société concernée et pour la présentation des comptes consolidés.

Elle ne fait l'objet d'aucune provision pour dépréciation et ce, conformément au règlement en vigueur ; les tests de dépréciation réalisés à partir de la valorisation de la société justifiant l'absence de dépréciation de la valeur.

Un tableau de synthèse des immobilisations, des mouvements d'immobilisations et d'amortissements est présenté ci-après. (Notes 1, 2 et 3).

3.3.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont présentées pour leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est éventuellement constituée.

A noter:

Le groupe CERCLE VERT détient historiquement une part significative de la société GEDAL (groupement d'achat) dans lequel il est présent historiquement.

D'un point de vue opérationnel, cette société n'a pas de caractère stratégique, le groupe Cercle Vert pouvant de par son volume d'achat, directement négocier les accords commerciaux avec les industriels.

Eu égard aux critères quantitatifs (TOTAL BILAN, TRESORERIE, CAPITAUX PROPRES ET RESULTAT NET), la part potentielle de cette entité dans les comptes consolidés n'est pas estimée significative au sens du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01.

En conséquence cette société n'est pas intégrée dans les comptes consolidés présentés.

3.3.3 Stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat suivant la méthode « premier entier-premier sorti ». Il a été tenu compte dans la détermination du prix d'achat des remises annuelles sur chiffres d'affaires obtenues des fournisseurs.

Les travaux en-cours sont évalués selon la méthode de l'achèvement.

Le stock en valeur brute correspond essentiellement à des :

	Euros
• Produits alimentaires (Épicerie sèche) CERCLE VERT.....	12.780.457
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET.....	7.745.228
• Matériel et équipement de cuisine	457.801
• En- cours de production	347.218
• Emballages	137.895
Total	<u>21.468.599</u>

Une provision pour dépréciation égale à la différence entre la valeur brute déterminée ci-avant et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncée.

3.3.4 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur est inférieure à la valeur comptable. (Cf. tableau de ventilation des créances par échéance -note 5 et tableau des provisions -note 6)

3.3.5 Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt

Les impôts différés sont comptabilisés 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 législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Les écarts temporaires entre le résultat comptable et le résultat fiscal sont traduits dans les comptes.

Voir détail en notes 7 et 7 bis

3.3.6 Indemnités départ en retraite

En application de la méthode préférentielle, une provision pour départ à la retraite, basée sur la Convention Collective applicable dans chaque société, a été comptabilisée.

La méthode retenue est celle des droits proratisés temporis en retenant les hypothèses suivantes :

- âge estimé de la retraite : 63 ans,
- départ à l'initiative du salarié,
- taux de progression des salaires : 2,5%,
- rotation du personnel : calcul d'un turn-over en tenant compte des sorties des salariés et de l'effectif en début de période sur les exercices 2019,2020 et 2021,
- taux d'actualisation : 1%,
- taux de charges sociales : 35% à 44% selon la société correspondant aux taux réel de 2021.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.574.289 €.

3.3.7 Crédit bail immobilier

NEANT

4 Ventilation des dettes

Voir détail en note 5

5 Ventilation des provisions

Voir détail en note 6

6 Comparabilité des comptes

6.1 Changements comptables

Aucun changement de méthode comptable suffisamment significatif n'est susceptible d'affecter la comparabilité des comptes.

6.2 Variation de périmètre

C.f remarque au point 2.

7 Engagement hors bilan

7.1 Crédit-bail

Voir note 8.

7.2 Engagements donnés

La société mère GROUPE CERCLE VERT s'est portée caution pour le compte de la SAS CERCLE SAINT ROCH auprès de la BNP Paribas pour un montant de 400.000 €. Le solde de l'en-cours d'emprunt au 31 décembre 2021 est de 161.811 €.

Comme indiqué dans les « faits significatifs », un emprunt a été souscrit auprès des deux banques du groupe pour financer le rachat des actions de Groupe Cercle Vert, auprès des actionnaires, dans le cadre de la réduction de capital.

Les garanties mises en place, au profit des établissements bancaires, sont :

- Le nantissement de 100% des titres de CERCLE VERT et MR NET
- La délégation d'un contrat d'assurance homme clé sur la personne de Jérôme Regnault, DG du groupe, pour un montant de 2.000 K€ sur la durée de l'emprunt (échéance 30 juin 2028) ;

La société s'est engagée dans le cadre de la signature du contrat bancaire à calculer deux ratios Financiers. La société s'engage à ce que le ratio de levier (R1) [rapport Dettes Financières Nettes divisé par l'EBITDA Consolidé] soit inférieur ou égal aux valeurs indiquées dans le contrat et le Ratio de Couverture du Service de la Dette (R2) [Cash-Flow Disponible Consolidé divisé par le Service de la Dette] soit supérieur aux valeurs indiquées dans le contrat.

Au 31 décembre 2021 la société n'est engagée que pour le ratio R1 qui est inférieur à la valeur indiquée dans le contrat.

8 Informations diverses

8.1 Effectifs

Voir note 7

8.2 Tableau de variation des capitaux propres consolidés (part du groupe)

Voir note 9

8.3 Honoraires de commissaire aux comptes

Les honoraires de commissaires aux comptes pris en charges sur l'exercice s'élèvent à 109.483 €.

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 135 417	712 418	422 998	532 310
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	45 813	0	45 813	49 220
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	
TOTAL	2 514 403	712 418	1 801 985	1 914 704
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages Ind.	1 145 811	776 818	368 992	407 199
Autres immobilisations corporelles	3 807 411	2 508 093	1 299 319	1 488 699
Immobilisations corporelles en cours	0		0	21 489
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	4 999 678	3 331 367	1 668 311	1 917 387
Immobilisations financières				
Titres de participations				
Titres mis en équivalence	0		0	302 404
Créances ratt. à des participations conso.				
Créances ratt. à des participations non conso.	0		0	0
Autres titres Immobilisés				
Prêts	10 063		10 063	0
Autres immobilisations financières	789 521		789 521	774 816
TOTAL	799 584		799 584	1 077 220

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2021
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche	434 503						434 503
Ecart d'acquisition	898 271						898 271
Fonds de commerce	1 162 033		24 746	5 550			1 181 229
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes s/ immo. incorp.							
TOTAL	2 495 207	0	24 746	5 550	0	0	2 514 403
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech. mat et outillages ind.	1 076 962		67 894	1 045			1 145 811
Autres immobilisations corporelles	3 714 577		92 834				3 807 411
Immobilisations corporelles en cours	21 489		-21 489				0
Avances et acomptes s/ immo. corp.							
TOTAL	4 861 484	0	139 239	1 045	0	0	4 999 878
Immobilisations financières							
Titres de participations IG IP							
Titres de participations NEQ	302 404				-302 404		0
Créances rati. à des participations conso.							
Créances rati. à des participations non conso.	0						0
Autres titres immobilisés							
Prêts	0						0
Prêts et Autres immobilisations financières (1)	774 816		74 796	50 028			799 584
TOTAL	1 077 220	0	74 796	50 028	-302 404	0	799 584

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecartis de conversion	Solde au 31/12/2021
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	530 503		131 992		77		712 418
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	580 503	0	131 992	77	0	0	712 418
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. lech, mat et outillages ind.	671 763		106 101	1 046			776 818
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 225 878		282 316	101			2 508 093
TOTAL	2 944 097	0	388 417	1 147	0	0	3 331 367
Prov / Immobilisations financières							
Prov / Titres de participations							
Prov / Créances ratt. à des part. conso.							
Prov / Créances ratt. à des part non conso.							
Prov / Autres titres immobilisés							
Prov / Prêts							
Prov / Autres immobilisations financières							
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0

Stocks et en-cours

	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Matières premières	137 895		137 895	84 491
En cours blens	347 218		347 218	
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	20 983 486	213 745	20 769 741	16 429 257
TOTAL	21 468 599	213 745	21 254 853	16 513 748

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
ACTIF		
Charges constatées d'avance	218 070	215 267
Charges à répartir sur plusieurs exercices	350 559	
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	568 629	215 267
PASSIF		
Produits constatés d'avance	1 151 460	373 272
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	1 151 460	373 272

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
Créances rattachées à des participations		
- à moins d'un an	0	
1-5 ans		
- à plus de 5 ans		
TOTAL	0	0
Prêts		
- à moins d'un an	10 063	
1-5 ans		
- à plus de 5 ans		
TOTAL	10 063	0
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	99 976	0
1-5 ans	689 545	774 816
- à plus de 5 ans		
TOTAL	789 521	774 816
Dettes financières		
- à moins d'un an	2 826 675	16 179 465
- de un à cinq ans	8 229 265	1 414 298
- à plus de cinq ans	3 714 285	
TOTAL	14 770 225	17 593 763
	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	306 058	651 982
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	306 058	651 982

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2021
Provisions pour litiges							0
Prov. pour garanties données							
Prov. pour perte sur marché à terme							
Prov. pour amendes et pénalités							
Prov. pour perte de change							
Prov. autres risques							0
Total Prov. pour risques	0	0	0	0	0	0	0
Prov. pour pensions	1 541 490		46 279	13 480			1 574 289
Prov. pour impôts							0
Prov. pour renouvellement d'immo.							
Prov. pour grosses réparations							
Prov. pour retraites anticipées							
Prov. pour congés payés							
Prov. pour autres charges	5 673			5 673			0
Total Prov. pour charges	1 547 163	0	46 279	19 153	0	0	1 574 289
Total prov. pour risques et charges	1 547 163	0	46 279	19 153	0	0	1 574 289

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
- Impôts exigibles	1 052 124	1 494 802
- Impôts différés	313 929	-344 665
Total	1 366 053	1 150 137

Différences permanentes d'imposition

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
- Amendes	50	50
- Amortissements non déductibles	50 566	50 566
- Moins values long terme		
- Taxe sur les bureaux	37 949	37 949
- Taxe sur les véhicules sociétés	12 992	12 992
- Réintégrations diverses (dont mécénat)	196 827	196 827
Total des charges non déductibles	298 384	298 384
- Dividendes de filiales	2 362 383	2 362 383
- CICE		
- Réduction d'impôt mécénat	84 725	84 725
- Déductions diverses	77 953	77 953
Total des produits non taxables	2 525 061	2 525 061

Effectif

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
Effectif moyen employé	315	311
Effectif employé :		
Salarié	315	311
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	82	85
Techniciens et agents de maîtrise	37	30
Employés	183	181
Ouvriers	13	15
Sous Total	315	311

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	4 480
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(1 366)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	5 846
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	5 846
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>26,50%</i>
Charge fiscale théorique	1 549
Effets des différences de taux	(4)
Actualisation taux IS sur ID suite baisse taux d'IS	39
Effet des variations de périmètre	
Pertes fiscales de l'exercice non utilisées / non activées	
Utilisation de déficits reportables antérieurs non activés	
Rappel d'IS	
Différences permanentes	51
Incidence retraitement plus value comptes conso	73
Contributions additionnelles	1
Reprises de charges à payer déductibles pour l'assiette de l'impôt non effectuées	
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(344)
Charge fiscale réelle	1 366
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>23,36%</i>

REDEVANCES CREDIT BAIL - ENGAGEMENT HORS BILAN

NEANT

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (Part du groupe)

	Capital	Primes	Réserves	Résultat exercice	Autres				Total Capitaux propres
					Ecart de conversion	Ecart d'évaluation	Titres de l'entreprise consolidante	Report à nouveau	
Situation à la clôture N-1	5 153 448	889 966	33 365 302	2 787 657					42 196 373
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocotrôle	-2 037 280	-889 966	-14 071 671						-16 998 917
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1			2 787 657	-2 787 657					
Distributions effectuées par l'entreprise consolidante									
Variations des écarts de conversion									
Changements de méthodes comptables									
Imputation de l'écart d'acquisition sur les Cap. Propres									
Variation sur intérêts minoritaires									
Variation de périmètre			48 750	4 480 137					48 750
Résultat consolidé N									4 480 137
Autres variations									
Total des mouvements	-2 037 280	-889 966	-11 235 264	1 692 480					-12 470 030
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168	0	22 130 038	4 480 138					29 726 343

TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2021	2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	4 480 137	2 787 657
Part des minoritaires dans le résultat stés intégrées	0	0
Quote part dans resultat sociétés en équivalence	0	-65 109
Dividendes reçus des sociétés en équivalence	70 000	60 000
<i>Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation</i>		
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	955 338	1 135 116
Reprises des Amortissements et provisions	-542 515	-232 195
Plus et moins values de cession	-383 172	-3 800
Impôts différés	313 929	-344 665
Subventions virées au résultat	-2 000	-139
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	4 891 717	3 336 865
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>	-1 986 839	-3 648 288
Var° de stock	-4 769 048	4 414 035
Transferts de charges à répartir	-373 200	0
Var° des Créances d'exploit°	-7 251 489	7 589 873
Var° des Dettes d'exploit°	10 406 898	-15 652 196
<i>Variation nette hors exploitation</i>	-1 940 828	5 053 305
Var° des créances hors exploitation	-2 240 727	4 023 121
Var° des dettes hors exploitation	-475 487	811 100
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	775 386	219 083
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-3 927 667	1 405 017
Flux net de trésorerie généré par l'activité	964 050	4 741 882
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-24 747	-274 230
Décaisst / acquisition immos corporelles	-139 240	-109 086
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	5 550	3 939
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-74 796	-32 043
Encaisst / cession immos financières	714 277	103 828
Trésor.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	481 044	-307 592
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		-716 178
Dividendes versés aux minoritaires	0	0
Variation des autres fonds propres	-16 996 918	
Encaissements provenant d'emprunts	13 000 000	15 000 000
Remboursement d'emprunts	-16 169 462	-1 118 148
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-20 166 380	13 165 674
VARIATION DE TRESORERIE	-18 721 286	17 599 964
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	34 972 252	
TRESORERIE A LA CLOTURE	16 250 966	

GROUPE CERCLE VERT
Société par Actions Simplifiée au Capital de 3.116.168 Euros
Siège Social : Rue de la Cimenterie
ZA Saint-Roch
95260 BEAUMONT SUR OISE
452 706 450 RCS PONTOISE
SIRET : 452 706 450 00015

RAPPORT SUR LES COMPTES CONSOLIDES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 24 JUIN 2022

Mesdames, Messieurs,

Je vous ai réunis en assemblée générale ordinaire en application des statuts et du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité du groupe au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2021 des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes consolidés dudit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

SITUATION ET ACTIVITE DU GROUPE CONSOLIDE

1. L'activité de l'ensemble du groupe au cours de l'exercice écoulé

Je vous précise dans un premier temps, que la société réalise des comptes consolidés qui intègrent les sociétés suivantes : SASU CERCLE VERT, SASU MR NET, GIE CERCLE COMMERCIAL, SASU 3J PRO, SASU ETS ROUSSEL.

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Les actionnaires de la SAS GROUPE CERCLE VERT réunis en Assemblée Générale Extraordinaire le 24 juin 2021, ont décidé une réduction de capital social non motivée par des pertes par voie de rachat puis d'annulation de 14.980 actions au prix global de 16.998.918 euros, impactant les capitaux propres de ce montant.

Cette réduction de capital a été financée par le recours à un emprunt bancaire amortissable sur 7 ans de 13.000.000 euros.

Les honoraires liés à cette opération et les frais de mise en place de l'emprunt d'un montant de 373.200 euros ont été comptabilisés en charges à répartir avec un amortissement sur la durée de l'emprunt.

Au cours de l'exercice écoulé, la société CERCLE VERT a cédé sa participation dans la SAS CERCLE SAINT ROCH.

Par ailleurs, les comptes consolidés émanant des états financiers des sociétés du groupe sont présentés en application du principe de continuité d'exploitation.

Ils sont également établis en fonction des recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), relatives à la prise en compte des conséquences de l'évènement COVID-19 dans les comptes clos à compter du 1er janvier 2020 publiés le 18 mai 2020 et mises à jour le 3 juillet 2020.

./...

EVENEMENT COVID-19

Pour établir les informations à fournir dans l'annexe relatives aux conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19, l'ANC recommande deux approches alternatives: l'approche ciblée ou l'approche d'ensemble. La première présente les principaux impacts jugés pertinent, la seconde s'attache à présenter l'ensemble des impacts, leurs interactions et leur incidence sur les agrégats usuels. Les sociétés du groupe ont toutefois retenu l'approche ciblée.

ACTIVITE

- Activité alimentaire :

Dans la continuité de l'exercice 2020, l'activité de la société a continué à être perturbée au cours du premier semestre 2021. Le deuxième semestre a connu un niveau d'activité proche des réalisations de l'exercice 2019, sauf pour la partie restauration en entreprise pénalisée par le télétravail.

Evolution du chiffre d'affaires (hors refacturation intra-groupe):

Le chiffre d'affaires net de remises (hors refacturation intra-groupe) s'élève à 109.733 K€ contre 100.328 K€ en 2020. Les réalisations de l'exercice 2021 sont conformes au budget, mais inférieures de 26 % à 2019.

- Activité non alimentaire :

Sur l'exercice 2021, la société a continué son développement, la crise sanitaire liée au COVID-19 a eu des impacts très limités. Le chiffre d'affaires net pour 2021 s'élève à 68.031 K€, contre 64.632 K€ en 2020 (+5,55 %) et 59.674 K€ en 2019 (+14 %). Par contre la marge, qui avait connu une progression exceptionnelle en 2020 due à la commercialisation des produits spécifiques COVID-19, a retrouvé le niveau de l'exercice 2019. Compte tenu des restrictions d'ouverture du secteur de la restauration commerciale au cours du premier semestre 2021, le chiffre d'affaires est resté inférieur à celui de 2019, pour ce secteur, sur cette période. Le chiffre d'affaires réalisé au second semestre n'appelle pas de commentaire.

- Activité «Grande cuisine» :

Dans la continuité de l'année 2020, le premier semestre 2021 a de nouveau été perturbé par la crise sanitaire COVID-19, compte tenu des restrictions d'activité d'une partie de notre clientèle.

Par contre au cours du second semestre, la société a également subi les effets économiques du redémarrage de l'économie, entraînant des difficultés d'approvisionnement des marchandises avec pour conséquence le décalage sur 2022 de la finalisation de certains chantiers et leur facturation.

Le chiffre d'affaires réalisé en 2021 est de 6.728 € contre 6.264 K€ en 2020 (+7,4%). Le budget prévoyait un chiffre d'affaires de 8.000 K€ et la version actualisée en Septembre 2021, 7.000 K€.

Charges externes

Au niveau du Groupe Cercle Vert, des mesures d'économie avaient été mises en place en 2020, dont certaines ont été maintenues au cours du premier semestre 2021 :

- Frais de transport sur ventes,
- Frais de déplacement du personnel,
- Frais de communication, salon, publicité, cadeaux clients,...etc

Frais de personnel

Au cours de cet exercice, le groupe a maintenu le recours au chômage partiel mais dans de moindres proportions qu'en 2020. Le montant des indemnités de chômage partiel perçu sur 2021 est de 570 K€ contre 1.151 K€ en 2020.

/...

L'effectif global du groupe s'élève 315 salariés au 31 décembre 2021 contre 311 salariés au 31 décembre 2020.

ASPECT FINANCIER

La reprise de l'activité au cours du second semestre 2021, a eu un impact sur la présentation des comptes de bilans au 31 Décembre 2021 (activité « Alimentaire »), les postes stocks, clients, fournisseurs, sont en nette augmentation par rapport à la clôture 2020.

Aucun report d'échéance n'est en cours au 31 Décembre 2021.

Les prêts PGE, de 15.000 K€, mis en place en Avril et Mai 2020, ont été remboursés en 2021 à leur date anniversaire.

GUERRE EN UKRAINE

Le début de l'année 2022 est marquée par la crise Ukrainienne. Les conséquences de la guerre en Ukraine sont difficiles à évaluer, notamment à horizon moyen-long terme.

Les expositions directes de la société à la Russie et à l'Ukraine sont limitées. Dans ce contexte et à la date d'arrêtés des comptes, la direction du groupe dispose d'une bonne visibilité sur l'activité du groupe et n'a pas identifié de faits de nature à remettre en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation.

Engagements donnés

La société mère GROUPE CERCLE VERT s'est portée caution pour le compte de la SAS CERCLE SAINT ROCH auprès de la BNP Paribas pour un montant de 400.000 €. Le solde de l'en-cours d'emprunt au 31 décembre 2021 est de 161.811 €.

Comme indiqué dans les « faits significatifs », un emprunt a été souscrit auprès des deux banques du groupe pour financer le rachat des actions de Groupe Cercle Vert, auprès des actionnaires, dans le cadre de la réduction de capital.

Les garanties mises en place, au profit des établissements bancaires, sont :

- Le nantissement de 100% des titres de CERCLE VERT et MR NET
- La délégation d'un contrat d'assurance homme clé sur la personne de Jérôme Regnault, DG du groupe, pour un montant de 2.000 K€ sur la durée de l'emprunt (échéance 30 juin 2028) ;

La société s'est engagée dans le cadre de la signature du contrat bancaire à calculer deux ratios Financiers. La société s'engage à ce que le ratio de levier (R1) [rapport Dettes Financières Nettes divisé par l'EBITDA Consolidé] soit inférieur ou égal aux valeurs indiquées dans le contrat et le Ratio de Couverture du Service de la Dette (R2) [Cash-Flow Disponible Consolidé divisé par le Service de la Dette] soit supérieur aux valeurs indiquées dans le contrat.

Au 31 décembre 2021 la société n'est engagée que pour le ratio R1 qui est inférieur à la valeur indiquée dans le contrat.

En terme d'activité, le chiffre d'affaires s'est élevé à 184.781.829 euros contre 171.967.848 euros soit un accroissement de 7,45 %.

En termes de résultat, le résultat net du groupe ressort à 4.480,137 euros contre 2.787.657 euros lors de l'exercice précédent (+ 60,71%).

./...

Les principaux éléments de l'exercice sont les suivants :

Les produits d'exploitation s'élèvent à 186.066.507 euros et les charges d'exploitation à 181.336.992 euros.

Par suite, il en résulte un résultat d'exploitation de 4.729.515 euros contre 3.280.320 euros l'exercice dernier.

Après comptabilisation du résultat financier (qui est positif de 461.528 euros), du résultat exceptionnel (positif de 655.147 euros), de l'impôt sur les sociétés de 1.052.124 euros et d'un impôt différé de 313.929 euros, le résultat net des sociétés intégrées ressort à 4.480.137 euros contre 2.722.548 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat de l'ensemble consolidé ressort finalement à 4.480.137 euros contre 2.787.657 euros l'exercice dernier. Les intérêts minoritaires étant de 0 euro, le résultat net du groupe ressort à 4.480.137 euros contre 2.787.657 euros lors de l'exercice précédent.

2. Commentaires sur l'activité globale du groupe au cours de l'exercice écoulé :

A l'instar des exercices précédents, l'activité du groupe est dominée par deux sociétés : la SASU CERCLE VERT et la SASU MR NET.

La société CERCLE VERT a vu son chiffre d'affaires augmenter de 8,47 %.

La société MR NET a un chiffre d'affaires en progression de 5,51 %.

Parallèlement, les résultats sociaux augmentent chez CERCLE VERT alors qu'ils diminuent chez MR NET.

Sur l'ensemble du Groupe, il est à noter une activité qui reprend malgré la crise. L'accroissement des produits d'exploitation sur l'exercice écoulé (+ 8,01 %) combiné à une augmentation maîtrisée des charges d'exploitation (+ 7,30 %) amène une amélioration du résultat d'exploitation (+ 44,18%).

Nous n'avons pas d'autres éléments à vous signaler en terme de progrès réalisés ou de difficultés rencontrées sur l'exercice écoulé.

Il n'a pas été développé d'activité en matière de recherche et de développement.

Les comptes consolidés émanant des états financiers des sociétés du groupe sont présentés en application du principe de continuité d'exploitation.

L'activité de notre Groupe connaît, au même titre que l'économie nationale et internationale, depuis le dernier trimestre 2021, les impacts liés à la reprise économique post COVID-19 et sur le début 2022 les conséquences de la guerre en UKRAINE, amenant des difficultés, ruptures, dans nos approvisionnements.

Ces deux événements ont créé un contexte inflationniste qui s'est accentué en 2022, entraînant des augmentations à répétition de nos prix d'achats.

Face à cette situation, dès la fin d'année 2021, nous avons mis en place une action commerciale forte auprès de nos clients afin de répercuter dans nos tarifs de ventes, les hausses appliquées par nos fournisseurs.

/...

En conclusion, sur l'exercice 2022, nous envisageons de conserver notre niveau de marge, et d'augmenter notre chiffre d'affaires, en lien avec la progression attendue de notre activité, amplifiée par l'inflation.

Coté résultat économique, les réalisations 2022 devraient être supérieures à celles de 2021.

Aucun autre événement significatif n'est à signaler. Notre société n'a pris aucune participation nouvelle, ni pris le contrôle d'aucune autre société au cours de l'exercice écoulé.

3. L'activité du groupe par branches d'activités

Notre groupe développe principalement son activité autour de deux branches d'activités : l'épicerie sèche ainsi que l'achat et la revente de produits d'entretien.

Les résultats sont les suivants :

Epicerie sèche :	Bénéfice 3.202.652,82 euros
Produits d'entretien :	Bénéfice 2.146.135,25 euros

4. Comptes consolidés

Au 31 Décembre 2021, le périmètre de consolidation du groupe comprenait les sociétés suivantes :

La SAS Groupe Cercle Vert réalise des comptes consolidés qui intègrent les sociétés :

- La S.A.S.U CERCLE VERT dont nous détenons 100 %,
- La S.A.S.U MR NET dont nous détenons 100 %,
- La S.A.S.U 3J PRO dont nous détenons 100 %,
- La S.A.S.U Etablissements Roussel dont nous détenons 100 %.
- Le GIE CERCLE COMMERCIAL est détenu par les SASU CERCLE VERT, MR NET et ETS ROUSSEL.

5. Relations inter sociétés

5-1 : Avec la SASU CERCLE VERT

Nous refacturons à la SAS CERCLE VERT des frais administratifs, (salaires, charges sociales, loyers, frais d'entretien, location de matériel, taxes foncières et taxes sur les bureaux et d'autres frais divers), le montant refacturé sur l'exercice s'élève à 5.070.142,11 Euros.

Nous avons également perçu de la SAS CERCLE VERT des dividendes qui sur l'exercice se sont élevés à 1.000.000,00 Euros.

5-2 : Avec la SASU MR NET

Nous refacturons à la SAS MR NET des frais administratifs (salaires, charges sociales, loyers, location de matériel, taxes foncières et taxes sur les bureaux et d'autres frais divers), le montant facturé sur l'exercice s'élève 4.389.245,57 Euros.

Nous avons également perçu de la SAS MR NET des dividendes qui sur l'exercice se sont élevés à 1.785.000,00 Euros.

La SAS MR NET nous a refacturé des fournitures de bureau, du petit matériel, des frais d'entretien des bâtiments et divers autres charges pour un montant global de 12.663,95 Euros.

5-3 : Avec la SAS CERCLE SAINT ROCH

Nous refacturons à la SAS CERCLE SAINT ROCH des frais administratifs. Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 3.000,00 Euros.

La SAS CERCLE SAINT ROCH nous a facturé sur l'exercice des loyers, taxes foncières et taxes sur les bureaux et l'électricité pour 1.408.480,79 euros.

5-4 : Avec la SARL SAINT ROCH INVESTISSEMENT

Nous refacturons à la SARL SAINT ROCH INVESTISSEMENT des frais administratifs. Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 3.000,00 euros.

La SARL SAINT ROCH INVESTISSEMENT nous a facturé sur l'exercice des loyers, taxes foncières et taxes sur les bureaux pour 370.080 euros.

5-5 : Avec le GIE CERCLE COMMERCIAL.

Le GIE CERCLE COMMERCIAL nous a refacturé des bons cadeaux et des frais de téléphone pour 3.867,34 euros.

Nous refacturons au GIE CERCLE COMMERCIAL des frais de véhicules, des frais administratifs, des loyers, des frais de maintenance et de location de matériel, des taxes foncières et sur les bureaux et d'autres frais divers. Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 180.967,02 euros.

5-6: Avec la SAS LA GEROMIERE

Nous refacturons à la SAS LA GEROMIERE des frais administratifs Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 3.000,00 euros.

La SAS LA GEROMIERE nous a facturé sur l'exercice des loyers et taxes foncières concernant LE MESNIL EN THELLE. Leur montant s'élève à 1.486.144,00 euros.

5-7 : Avec la SASU 3J PRO

Nous refacturons à la SAS 3J PRO des frais administratifs. Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 10.000,00 euros.

5-8 : Avec la SASU ETABLISSEMENTS ROUSSEL

Nous refacturons à la SAS ETABLISSEMENTS ROUSSEL des frais de véhicules, des frais administratifs, des loyers, assurances, frais bancaires et taxe foncières pour Argenteuil. Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 329.327,06 euros.

5-9 : Avec la SAS ART-BALLU

La SAS ART-BALLU nous a facturé le loyer, les charges locatives et la taxe foncière du showroom pour 158.036,44 euros sur l'exercice.

Nous refacturons à la SAS ART-BALLU des frais administratifs Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 3.000,00 euros.

5-10 : Avec la SAS LES COTEAUX D'ARGENTEUIL

Nous refacturons à la SAS LES COTEAUX D'ARGENTEUIL des frais administratifs Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 3.000,00 euros.

La SAS LES COTEAUX D'ARGENTEUIL nous a facturé sur l'exercice des loyers et la taxe foncière et les taxes sur les bureaux concernant Argenteuil. Leur montant s'élève à 128.876 euros

Je vous demande, conformément à l'article L 225-100 du Code de commerce de bien vouloir approuver les comptes consolidés qui vous sont présentés.

LE PRESIDENT

Monsieur Jean-Claude REGNAULT



CERA
31 rue Henri Rochefort
75017 Paris
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

FBA Caelis Audit
1 rue du Faubourg Saint Honoré
75008 Paris
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
Régionale de Paris

Groupe Cercle Vert

Société par Actions Simplifiée au capital de social de 3.116.168 €
Siège social : rue de la cimenterie - zone d'activité Saint-Roch - 95260 Beaumont-sur-Oise

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'Assemblée Générale de la société Groupe Cercle Vert,

1. Opinion

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 Groupe Cercle Vert, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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.

2. Fondement de l'opinion

2.1. 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.

2.2. 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 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

2.3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 3.1. Référentiel comptable de l'annexe des comptes consolidés qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application au 1^{er} janvier 2021 du règlement ANC 2020-01.

3. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

4. Vérifications spécifiques

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les documents prévus par les textes légaux et réglementaires ne nous ont pas été communiqués dans les délais nécessaires. En conséquence, nous n'avons pas été en mesure d'établir notre rapport dans les délais impartis par les statuts.

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

6. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

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

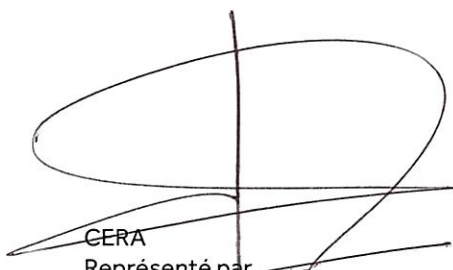
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 :

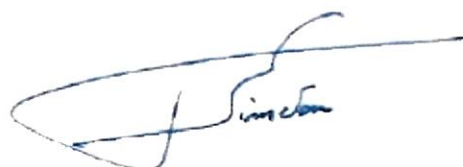
- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour 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 ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Paris, le 15 juin 2022

Les commissaires aux comptes



CERA
Représenté par
Daniel Buchoux



FBA Caelis Audit
Représenté par
Frédéric Siméon

Groupe CERCLE VERT

Comptes consolidés
au 31 Décembre 2021

Montants en EUR

Sommaire

Bilan et compte de résultat consolidés	3
Bilan consolidé actif	4
Bilan consolidé passif	5
Compte de résultat consolidé	6
Ventilation du chiffre d'affaires et résultat exceptionnel	7
Compte de résultat par destination	8
Détail des rubriques	9
Bilan consolidé actif (détail)	9
Bilan consolidé passif (détail)	10
Compte de résultat (détail)	11
Annexe	13

Bilan et compte de résultat consolidés

ACTIF

	Valeurs Brutes	Amort. / Prov.	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles (dont écart d'acquisition)	5 031 849	3 229 864	1 801 985	1 914 704
Immobilisations corporelles	4 999 678	3 331 367	1 668 311	1 917 387
Immobilisations financières				
Participations non consolidées	3 049		3 049	3 049
Autres immobilisations financières	796 535		796 535	771 767
Titres mis en équivalence	0		0	302 404
TOTAL	10 831 111	6 561 232	4 269 879	4 909 310
Actif circulant				
Stocks et en-cours	21 468 599	213 745	21 254 853	16 513 748
Créances clients et avances versées	33 653 459	338 066	33 315 393	25 087 407
Autres créances et comptes de régul.	17 323 368		17 323 368	15 869 890
Valeurs mobilières de placement	2 065 698	56 817	2 008 881	1 725 874
Disponibilités	14 440 268		14 440 268	33 409 178
TOTAL	99 782 502	7 169 859	92 612 643	97 515 408

PASSIF

	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Capitaux propres		
Capital	3 116 168	5 153 448
Primes de fusion	0	889 966
Réserves	22 130 038	33 365 301
Ecart de conversion		
Résultat net	4 480 137	2 787 657
Provisions réglementées/subvention d'invest.	0	0
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	29 726 343	42 196 372
Intérêts minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	29 726 343	42 196 372
Subventions d'investissement		
Provisions	1 574 289	1 547 163
Ecart d'acquisition négatif		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts et dettes financières	15 076 283	18 245 745
	15 076 283	18 245 745
Dettes fournisseurs	33 964 314	24 456 384
Autres dettes et comptes de régularisation	12 271 413	11 069 744
	46 235 728	35 526 128
TOTAL	92 612 643	97 515 408

COMPTE DE RESULTAT

	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires et production de l'exercice	184 781 829	171 967 848
Autres produits d'exploitation	1 284 678	304 880
	186 066 507	172 272 728
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	154 919 816	143 641 803
Impôts, taxes et versements assimilés	1 608 475	1 839 049
Charges de personnel	23 370 636	22 308 524
Dotations aux amortissements	856 935	929 033
Autres charges d'exploitation	581 130	273 999
	181 336 992	168 992 408
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	703 322	457 718
Charges financières	241 794	186 194
Résultat financier	461 528	271 524
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	5 191 043	3 551 844
Résultat exceptionnel	655 147	320 841
Impôts sur les bénéfices	1 052 124	1 494 802
Impôts différés	313 929	-344 665
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	4 480 137	2 722 548
Quote-part dans les résultats des sociétés mises en équivalence	0	65 109
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	4 480 137	2 787 657
Intérêts minoritaires	0	0
RESULTAT NET	4 480 137	2 787 657

Ventilation du chiffre d'affaires

	Valeur au 31/12/2021	Valeur au 31/12/2020
Ventes de Produits		
- Locales		
- A l'export		
Sous Total	0	0
Ventes de Travaux		
- Locales		
- A l'export		
Sous Total	0	0
Ventes de Services		
- Locales	0	0
- A l'export	0	0
Sous Total	0	0
Ventes de Marchandises		
- Locales	184 781 829	171 943 840
- A l'export		24 008
Sous Total	184 781 829	171 967 848
TOTAL	184 781 829	171 967 848

Résultat exceptionnel

	Valeur au 31/12/2021	Valeur au 31/12/2020
Produits exceptionnels sur opération de gestion	462 485	536 339
Produits exceptionnels sur opération en capital	671 800	3 939
Autres produits exceptionnels		
Reprises sur provisions	13 479	34 722
Sous Total	1 147 764	575 000
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	117 761	115 276
Charges exceptionnelles sur opération en capital	328 576	25 000
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions	46 280	113 883
Sous Total	492 617	254 159

COMPTE DE RESULTAT PAR DESTINATION

	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Chiffre d'affaires	184 781 829	171 967 848
Coût des ventes	133 826 191	123 838 956
Charges commerciales	8 924 955	8 335 812
Charges administratives	38 004 716	36 543 641
Autres charges et produits d'exploitation	-703 548	-30 881
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Charges et produits financiers	461 528	271 524
Résultat courant des entreprises intégrées	5 191 043	3 551 844
Charges et produits exceptionnels	655 147	320 841
Impôts sur les résultats	1 366 053	1 150 137
Résultat net des entreprises intégrées	4 480 137	2 722 548
Quote part des sociétés mises en équivalence	0	65 109
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration		
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 480 137	2 787 657
Intérêts minoritaires	0	0
Résultat net (part du groupe)	4 480 137	2 787 657

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2021

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
CAPITAL SOUSCRIT N.A.				
Frais d'établissement				
Ecart d'acquisition (GOODWILLS)	434 903		434 903	434 903
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	1 135 417	712 418	422 998	532 310
Droit au bail				
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	45 813		45 813	49 220
Avances et acomptes				
IMMO. INCORPORELLES	2 514 403	712 418	1 801 985	1 914 704
Terrains	46 456	46 456		
Terrains en crédit bail				
Constructions				
Constructions en crédit bail				
Installations techniques	1 145 811	776 818	368 992	407 199
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	3 807 411	2 508 093	1 299 319	1 488 699
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations encours				21 489
Avances et acomptes				
IMMO. CORPORELLES	4 999 678	3 331 367	1 668 311	1 917 387
Tot. tit. partici. cons. IG & IP				
Titres de participation non consolidés	3 049		3 049	3 049
Créances ratt. part. non cons.				
Autres immos. financières	796 535		796 535	771 767
IMMO. FINANCIERE	799 584		799 584	774 816
Titres mises en équivalence				302 404
ACTIF IMMOBILISE	8 313 665	4 043 786	4 269 879	4 909 310
Stocks Matières Premières	137 895		137 895	84 491
Stocks d'encours	347 218		347 218	
Stocks de pdts interm. & finis				
Stocks de marchandises	20 983 486	213 745	20 769 741	16 429 257
STOCKS	21 468 599	213 745	21 254 853	16 513 748
Avances et acomptes versés	446 998		446 998	562 940
Clients et comptes rattachés	33 206 461	338 066	32 868 395	24 524 467
Créances sociales	1 500		1 500	127 179
Créances fiscales	1 861 381		1 861 381	2 562 384
CREANCES D'EXPLOITATION	35 516 339	338 066	35 178 274	27 776 971
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	14 140 144		14 140 144	11 899 418
Capital appelé non versé				
Compte de liaison actif				
Charges constatées d'avance	218 070		218 070	215 267
Charges à répartir	350 559		350 559	
Impôt différé actif SOCIAL				
Impôt différé actif CONSO	751 713		751 713	1 065 642
Prime de rmbt des obligations				
Ecart de conversion actif				
COMPTES DE REGUL.	1 320 342		1 320 342	1 280 909
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.	15 460 487		15 460 487	13 180 327
Valeurs mobilières	2 065 698	56 817	2 008 881	1 725 874
Disponibilités	14 440 268		14 440 268	33 409 178
TRESORERIE	16 505 966	56 817	16 449 150	35 135 052
ACTIF CIRCULANT	88 951 391	608 628	88 342 764	92 606 097
TOTAL ACTIF	97 265 056	4 652 413	92 612 643	97 515 408

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2021

	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
Capital	3 116 168	5 153 448
Primes de fusion	0	889 966
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	311 616	515 345
Réserve statutaire		
Réserves réglementées		
Autres réserves	0	0
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	23 558 126	32 849 957
Report à nouveau	-1 739 704	0
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées	0	0
Subventions	0	
CAPITAUX PROPRES	25 246 206	39 408 714
Ecart de conversion sur les capitaux propres AN		
Ecart de conversion sur les capitaux propres de l'année		
Ecart de conversion cumulé zone Euro		
CAPITAL ET RESERVES	25 246 206	39 408 714
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 480 137	2 787 657
Ecart de conversion sur le résultat		
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	29 726 343	42 196 372
Résultat des minoritaires	0	0
Réserves des minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	29 726 343	42 196 372
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	1 574 289	1 547 163
Provisions pour restructuration		
Ecart d'acquisition négatif		
PROVISIONS	1 574 289	1 547 163
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	14 515 225	17 338 763
Dettes financières diverses (comptes courants créditeurs)	306 058	651 982
Dettes financières crédit bail		
Concours bancaires courants	255 000	255 000
Total ICNE	0	0
DETTES FINANCIERES	15 076 283	18 245 745
Fournisseurs	33 964 314	24 456 384
Clients avoirs à établir/ ristournes dues/clients créditeurs	3 258 777	2 689 289
Dettes sociales	3 612 118	3 511 237
Dettes fiscales	3 419 058	3 190 460
Dettes d'exploitation	44 254 267	33 847 370
Fournisseurs d'immobilisations		
Avances et acomptes versés	117 679	5 033
Dettes fiscales (IS) et Impôts différés passif	299 626	966 732
Dettes diverses	412 695	333 722
Compte de liaison passif	0	0
Produits constatés d'avance	1 151 461	373 272
Ecart de conversion passif		
COMPTES DE REGUL.	1 151 461	373 272
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGUL.	1 981 461	1 678 758
TOTAL DETTES	61 312 011	53 771 873
TOTAL PASSIF	92 612 643	97 515 408

COMPTE DE RESULTAT 1/2

	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
Ventes de marchandises	184 781 829	171 967 848
- France	184 781 829	171 943 840
- Etranger	0	24 008
Ventes de travaux		
- France		
- Etranger		
Ventes de services	0	0
- France	0	0
- Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	184 781 829	171 967 848
Production stockée	347 218	
Production immobilisée	8 345	
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation		
Reprises amort. et prov. d'exploitation	441 530	172 301
Autres produits d'exploitation et production immobilisée	0	0
Transfert de charges d'exploitation	487 585	132 579
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	186 066 507	172 272 728
Achats matières 1ères & autres appro.	573 244	405 911
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	-53 403	13 916
Achats de sous-traitance		
Autres achats et charges externes	21 093 625	19 802 847
Achats de marchandises	137 674 776	119 019 010
Variation stocks de marchandises	-4 368 426	4 400 119
Impôts, taxes et versements assimilés	1 608 475	1 839 049
Rémunération du personnel	16 254 743	15 529 012
Charges sociales	6 797 821	6 430 702
Participation des salariés	318 072	348 810
Dotations amort. et prov. d'exploit.	856 935	929 033
Autres charges d'exploitation	581 130	273 999
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	181 336 992	168 992 408
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DAP GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Dotation aux amortissements et dépréciations sur GOODWILLS		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DAP GOODWILLS	4 729 515	3 280 320
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Autres produits de participation		
Produits des autres immobilisations financières	151 142	191 874
Revenus des autres créances et VMP	862	684
Gains de change	6 530	
Produits nets sur cession de VMP	342 643	147 773
Autres produits financiers	114 639	92 215
Reprises sur prov. et amort. financiers	87 506	25 172
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	703 322	457 718

COMPTE DE RESULTAT 2/2

	MONTANTS NETS 31/12/2021	MONTANTS NETS 31/12/2020
Dotation aux prov. & amort. financiers	52 123	92 200
Intérêts et charges financiers	95 896	41 411
Pertes de change	10	
Charges nettes sur cession de VMP	93 765	52 583
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	241 794	186 194
RESULTAT FINANCIER	461 528	271 524
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	462 485	4 355
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	0	531 984
Produits de cession d'immobilisations	671 800	3 939
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provisions réglementées		
Reprise prov. pour risques & charges except.	13 479	34 722
Reprise prov. dépréciations except.		
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 147 764	575 000
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	117 761	19 279
Charges sur exercices antérieurs	0	95 997
VNC des immobilisations cédées	328 576	25 000
Autres charges exceptionnelles		
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.	46 280	113 883
Dotation prov. dépréciations except.	0	0
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	492 617	254 159
RESULTAT EXCEPTIONNEL	655 147	320 841
Impôts sur les bénéfices	1 052 124	1 494 802
Impôts différés	313 929	-344 665
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	4 480 137	2 722 548
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	0	65 109
Amortissement écart d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration	0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	4 480 137	2 787 657
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	0	0
RESULTAT - PART DU GROUPE	4 480 137	2 787 657

Annexe
aux comptes consolidés
au 31 décembre 2021
Montants en EUR

Sommaire

1	Faits significatifs de l'exercice	15
2	Périmètre de consolidation	17
3	Principes, méthodes et modalités de consolidation	17
3.1	Référentiel comptable	17
3.2	Traitement des écarts de consolidation	17
3.2.1	Différence de consolidation initiale	17
3.2.2	Écarts d'acquisition	18
3.3	Principes comptables et méthodes d'évaluation	18
3.3.1	Immobilisations corporelles et incorporelles	18
3.3.2	Immobilisations financières	19
3.3.3	Stocks	20
3.3.4	Créances	20
3.3.5	Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt	20
3.3.6	Indemnités départ en retraite	21
3.3.7	Crédit bail immobilier	21
4	Ventilation des dettes	22
5	Ventilation des provisions	22
6	Comparabilité des comptes	22
6.1	Changements comptables	22
6.2	Variation de périmètre	22
7	Engagement hors bilan	23
7.1	Crédit-bail	23
7.2	Engagements donnés	23
8	Informations diverses	23
8.1	Effectifs	23
8.2	Tableau de variation des capitaux propres consolidés (part du groupe)	23
8.3	Honoraires de commissaire aux comptes	23
	Notes complémentaires (note 1 à 10)	24

1 Faits significatifs de l'exercice

Les actionnaires de la SAS GROUPE CERCLE VERT réunis en Assemblée générale extraordinaire le 24 juin 2021, ont décidé une réduction de capital social non motivée par des pertes par voie de rachat puis d'annulation de 14.980 actions au prix global de 16.998.918 €.

Cette réduction de capital a été financée par le recours à un emprunt bancaire amortissable sur 7 ans de 13.000.000 €.

Les honoraires liés à cette opération et les frais de mise en place de l'emprunt d'un montant de 373.200 € ont été comptabilisés en charges à répartir avec un amortissement sur la durée de l'emprunt.

Par ailleurs, les comptes consolidés émanant des états financiers des sociétés du groupe sont présentés en application du principe de continuité d'exploitation.

Ils sont également établis en fonction des recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), relatives à la prise en compte des conséquences de l'évènement COVID-19 dans les comptes clos à compter du 1^{er} janvier 2020 publiés le 18 mai 2020 et mises à jour le 3 juillet 2020.

EVENEMENT COVID-19

Pour établir les informations à fournir dans l'annexe relatives aux conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19, l'ANC recommande deux approches alternatives : l'approche ciblée ou l'approche d'ensemble. La première présente les principaux impacts jugés pertinent, la seconde s'attache à présenter l'ensemble des impacts, leurs interactions et leur incidence sur les agrégats usuels. Les sociétés du groupe ont toutefois retenu l'approche ciblée.

ACTIVITE

- Activité alimentaire :

Dans la continuité de l'exercice 2020, l'activité de la société a continué à être perturbée au cours du premier semestre 2021. Le deuxième semestre a connu un niveau d'activité proche des réalisations de l'exercice 2019, sauf pour la partie restauration en entreprise pénalisée par le télé-travail.

Evolution du chiffre d'affaires (hors refacturation intra-groupe) :

Le chiffre d'affaires net de remises (hors refacturation intra-groupe) s'élève à 109 733 K€ contre 100 328 K€ en 2020. Les réalisations de l'exercice 2021 sont conformes au budget, mais inférieures de 26 % à 2019.

- **Activité non alimentaire :** Sur l'exercice 2021, la société a continué son développement, la crise sanitaire liée au COVID-19 a eu des impacts très limités. Le chiffre d'affaires net pour 2021 s'élève à 68 031 K€, contre 64 632 K€ en 2020 (+5,55 %) et 59 674 K€ en 2019 (+14 %). Par contre la marge, qui avait connu une progression exceptionnelle en 2020 due à la commercialisation des produits spécifiques COVID-19, a retrouvé le niveau de l'exercice 2019. Compte tenu des restrictions d'ouverture du secteur de la restauration commerciale au cours du premier semestre 2021, le chiffre d'affaires est resté inférieur à celui de 2019, pour ce secteur, sur cette période. Le chiffre d'affaires réalisé au second semestre n'appelle pas de commentaire.

- **Activité « Grande cuisine »** : Dans la continuité de l'année 2020, le premier semestre 2021 a de nouveau été perturbé par la crise sanitaire COVID 19, compte tenu des restrictions d'activité d'une partie de notre clientèle.

Par contre au cours du second semestre, la société a également subi les effets économiques du redémarrage de l'économie, entraînant des difficultés d'approvisionnement des marchandises avec pour conséquence le décalage sur 2022 de la finalisation de certains chantiers et leur facturation.

Le chiffre d'affaires réalisé en 2021 est de 6.728 € contre 6.264 K€ en 2020 (+7,4%). Le budget prévoyait un chiffre d'affaires de 8.000 K€ et la version actualisée en Septembre 2021, 7.000 K€.

- Charges externes

Au niveau du Groupe Cercle Vert, des mesures d'économie avaient été mises en place en 2020, dont certaines ont été maintenues au cours du premier semestre 2021 :

- Frais de transport sur ventes,
- Frais de déplacement du personnel,
- Frais de communication, salon, publicité, cadeaux clients, ... etc

Frais de personnel

Au cours de cet exercice, le groupe a maintenu le recours au chômage partiel mais dans de moindres proportions qu'en 2020. Le montant des indemnités de chômage partiel perçu sur 2021 est de 570 K€ contre 1.151 K€ en 2020.

L'effectif global du groupe s'élève 315 salariés au 31 décembre 2021 contre 311 salariés au 31 décembre 2020.

ASPECT FINANCIER

La reprise de l'activité au cours du second semestre 2021, a eu un impact sur la présentation des comptes de bilan au 31 décembre 2021 (activité « Alimentaire »), les postes stocks, clients, fournisseurs, sont en nette augmentation par rapport à la clôture 2020.

Aucun report d'échéance n'est en cours au 31 décembre 2021.

Les prêts PGE, de 15 000 K€, mis en place en avril et mai 2020, ont été remboursés en 2021 à leur date anniversaire.

GUERRE EN UKRAINE

Le début de l'année 2022 est marquée par la crise Ukrainienne. Les conséquences de la guerre en Ukraine sont difficiles à évaluer, notamment à horizon moyen-long terme.

Les expositions directes de la société à la Russie et à l'Ukraine sont limitées. Dans ce contexte et à la date d'arrêtés des comptes, la direction du groupe dispose d'une bonne visibilité sur l'activité du groupe et n'a pas identifié de faits de nature à remettre en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation.

2 Périmètre de consolidation

<i>Dénomination</i>	<i>% de contrôle</i>	<i>% d'intérêt</i>	<i>Méthode de consolidation</i>
S.A.S. GROUPE CERCLE VERT	100,00	100,00	Société mère
S.A.S. CERCLE VERT	100,00	100,00	Intégration globale
S.A.S. MR NET	100,00	100,00	Intégration globale
GIE CERCLE COMMERCIAL ⁽¹⁾	100,00	100,00	Intégration globale
S.A.S.U. 3 J PRO	100,00	100,00	Intégration globale
S.A.S ROUSSEL	100,00	100,00	Intégration globale

⁽¹⁾ GIE CERCLE COMMERCIAL : option retenue intégration globale.

- L'activité du GIE est exercée exclusivement au profit de ses trois membres à savoir CERCLE VERT MR NET et établissement ROUSSEL.
- Le bilan du GIE a un impact significatif dans la présentation des comptes consolidés.

Sur l'exercice 2021, la SAS CERCLE SAINT ROCH est sortie du périmètre du groupe suite à la cession intégrale des titres détenues par le groupe. La plus-value de cession consolidée de 383.096 € figure en résultat exceptionnel. La différence entre le résultat de cession dans les comptes individuels et le résultat de cession dans les comptes consolidés est de - 277.343 € en consolidation.

3 Principes, méthodes et modalités de consolidation

3.1 Référentiel comptable

Les comptes au 31 décembre 2021 sont établis en conformité avec le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021 en remplacement du précédent règlement CRC 99-02 (point 3.3.1). Ce changement de référentiel est sans impact significatif sur les comptes consolidés du Groupe. Le règlement ANC 2020-01 qui s'applique pour la première fois de manière prospective aux transactions survenant postérieurement au 1er janvier 2021 ainsi qu'aux contrats conclus après cette date.

3.2 Traitement des écarts de consolidation

3.2.1 Différence de consolidation initiale

En application de la dérogation prévue dans les textes du nouveau référentiel comptable, le principe de non-rétroactivité est appliqué pour l'écart de consolidation initiale déterminé en 1999.

Conformément aux règles prévues par le Plan Comptable Général, la différence de consolidation initiale doit être ventilée entre :

- un écart de première consolidation de chaque entreprise traité rétroactivement,
- les réserves consolidées par les droits acquis depuis l'entrée dans le périmètre de consolidation.

3.2.2 Écarts d'acquisition

- Ecarts d'acquisition : l'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.
- Ecarts d'acquisition positifs : un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ». Ils ne sont pas amortis et font l'objet d'un test de dépréciation annuel.
- Ecarts d'acquisition négatifs : un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif de poste « Provisions pour risques et charges ». Ils sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provisions.

Les écarts d'acquisition positifs résultent de l'acquisition des titres de la :

- SAS ROUSSEL pour 421.110 €,
- SAS MR NET pour 13 793 €.

Ces écarts ne donnent pas lieu à dépréciation.

3.3 Principes comptables et méthodes d'évaluation

3.3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties en application des règles fiscales en vigueur.

A noter que les logiciels informatiques sont amortis linéairement sur 12 mois. Il n'est pas constaté d'amortissement dérogatoire.

Les fonds commerciaux inscrits à l'actif correspondent notamment à deux actifs apportés en 1991 à la société Cercle Vert à la suite d'une opération de fusion et d'une opération d'apport partiel d'actif pour une valeur de 767 K€.

Ces immobilisations incorporelles répondant aux nouvelles règles comptables sur les actifs applicables et aux conditions prévues par le règlement en vigueur, a été maintenue à l'actif des comptes sociaux de la société concernée et pour la présentation des comptes consolidés.

Elle ne fait l'objet d'aucune provision pour dépréciation et ce, conformément au règlement en vigueur ; les tests de dépréciation réalisés à partir de la valorisation de la société justifiant l'absence de dépréciation de la valeur.

Un tableau de synthèse des immobilisations, des mouvements d'immobilisations et d'amortissements est présenté ci-après. (Notes 1, 2 et 3).

3.3.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont présentées pour leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est éventuellement constituée.

A noter:

Le groupe CERCLE VERT détient historiquement une part significative de la société GEDAL (groupement d'achat) dans lequel il est présent historiquement.

D'un point de vue opérationnel, cette société n'a pas de caractère stratégique, le groupe Cercle Vert pouvant de par son volume d'achat, directement négocier les accords commerciaux avec les industriels.

Eu égard aux critères quantitatifs (TOTAL BILAN, TRESORERIE, CAPITAUX PROPRES ET RESULTAT NET), la part potentielle de cette entité dans les comptes consolidés n'est pas estimée significative au sens du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01.

En conséquence cette société n'est pas intégrée dans les comptes consolidés présentés.

3.3.3 Stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat suivant la méthode « premier entier-premier sorti ». Il a été tenu compte dans la détermination du prix d'achat des remises annuelles sur chiffres d'affaires obtenues des fournisseurs.

Les travaux en-cours sont évalués selon la méthode de l'achèvement.

Le stock en valeur brute correspond essentiellement à des :

	Euros
• Produits alimentaires (Épicerie sèche) CERCLE VERT.....	12.780.457
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET.....	7.745.228
• Matériel et équipement de cuisine	457.801
• En- cours de production	347.218
• Emballages	137.895
Total	<u>21.468.599</u>

Une provision pour dépréciation égale à la différence entre la valeur brute déterminée ci-avant et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncée.

3.3.4 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur est inférieure à la valeur comptable. (Cf. tableau de ventilation des créances par échéance -note 5 et tableau des provisions -note 6)

3.3.5 Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt

Les impôts différés sont comptabilisés 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 législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Les écarts temporaires entre le résultat comptable et le résultat fiscal sont traduits dans les comptes.

Voir détail en notes 7 et 7 bis

3.3.6 Indemnités départ en retraite

En application de la méthode préférentielle, une provision pour départ à la retraite, basée sur la Convention Collective applicable dans chaque société, a été comptabilisée.

La méthode retenue est celle des droits proratisés temporis en retenant les hypothèses suivantes :

- âge estimé de la retraite : 63 ans,
- départ à l'initiative du salarié,
- taux de progression des salaires : 2,5%,
- rotation du personnel : calcul d'un turn-over en tenant compte des sorties des salariés et de l'effectif en début de période sur les exercices 2019,2020 et 2021,
- taux d'actualisation : 1%,
- taux de charges sociales : 35% à 44% selon la société correspondant aux taux réel de 2021.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.574.289 €.

3.3.7 Crédit bail immobilier

NEANT

4 Ventilation des dettes

Voir détail en note 5

5 Ventilation des provisions

Voir détail en note 6

6 Comparabilité des comptes

6.1 Changements comptables

Aucun changement de méthode comptable suffisamment significatif n'est susceptible d'affecter la comparabilité des comptes.

6.2 Variation de périmètre

C.f remarque au point 2.

7 Engagement hors bilan

7.1 Crédit-bail

Voir note 8.

7.2 Engagements donnés

La société mère GROUPE CERCLE VERT s'est portée caution pour le compte de la SAS CERCLE SAINT ROCH auprès de la BNP Paribas pour un montant de 400.000 €. Le solde de l'en-cours d'emprunt au 31 décembre 2021 est de 161.811 €.

Comme indiqué dans les « faits significatifs », un emprunt a été souscrit auprès des deux banques du groupe pour financer le rachat des actions de Groupe Cercle Vert, auprès des actionnaires, dans le cadre de la réduction de capital.

Les garanties mises en place, au profit des établissements bancaires, sont :

- Le nantissement de 100% des titres de CERCLE VERT et MR NET
- La délégation d'un contrat d'assurance homme clé sur la personne de Jérôme Regnault, DG du groupe, pour un montant de 2.000 K€ sur la durée de l'emprunt (échéance 30 juin 2028) ;

La société s'est engagée dans le cadre de la signature du contrat bancaire à calculer deux ratios Financiers. La société s'engage à ce que le ratio de levier (R1) [rapport Dettes Financières Nettes divisé par l'EBITDA Consolidé] soit inférieur ou égal aux valeurs indiquées dans le contrat et le Ratio de Couverture du Service de la Dette (R2) [Cash-Flow Disponible Consolidé divisé par le Service de la Dette] soit supérieur aux valeurs indiquées dans le contrat.

Au 31 décembre 2021 la société n'est engagée que pour le ratio R1 qui est inférieur à la valeur indiquée dans le contrat.

8 Informations diverses

8.1 Effectifs

Voir note 7

8.2 Tableau de variation des capitaux propres consolidés (part du groupe)

Voir note 9

8.3 Honoraires de commissaire aux comptes

Les honoraires de commissaires aux comptes pris en charges sur l'exercice s'élèvent à 109.483 €.

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 135 417	712 418	422 998	532 310
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	45 813	0	45 813	49 220
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	
TOTAL	2 514 403	712 418	1 801 985	1 914 704
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 145 811	776 818	368 992	407 199
Autres immobilisations corporelles	3 807 411	2 508 093	1 299 319	1 488 699
Immobilisations corporelles en cours	0		0	21 489
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	4 999 678	3 331 367	1 668 311	1 917 387
Immobilisations financières				
Titres de participations				
Titres mis en équivalence	0		0	302 404
Créances ratt. à des participations conso.				
Créances ratt. à des participations non conso.	0		0	0
Autres titres immobilisés				
Prêts	10 063		10 063	0
Autres immobilisations financières	789 521		789 521	774 816
TOTAL	799 584		799 584	1 077 220

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2021
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche	434 903						434 903
Ecart d'acquisition	898 271						898 271
Fonds de commerce			24 746		5 550		1 181 229
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 162 033						
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 495 207	0	24 746	5 550	0	0	2 514 403
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech. mat et outillages ind	1 078 962		67 894	1 045			1 145 811
Autres immobilisations corporelles	3 714 577		92 834				3 807 411
Immobilisations corporelles en cours	21 489		-21 489				0
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	4 861 484	0	139 239	1 045	0	0	4 999 678
Immobilisations financières							
Titres de participations IG IP							
Titres de participations MEQ	302 404				-302 404		0
Créances ratt. à des participations conso.							
Créances ratt. à des participations non conso.	0						0
Autres titres immobilisés							
Prêts	0						0
Prêts et Autres immobilisations financières (1)	774 816		74 796	50 028			799 584
TOTAL	1 077 220	0	74 796	50 028	-302 404	0	799 584

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2021
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	580 503		131 992	77			712 418
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	580 503	0	131 992	77	0	0	712 418
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech, mat et outillages ind	671 763		106 101	1 046			776 818
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 225 878		282 316	101			2 508 093
TOTAL	2 944 097	0	388 417	1 147	0	0	3 331 367
Prov / Immobilisations financières							
Prov / Titres de participations							
Prov / Créances ratt. à des part. conso.							
Prov / Créances ratt. à des part non conso.							
Prov / Autres titres immobilisés							
Prov / Prêts							
Prov / Autres immobilisations financières							
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0

Stocks et en-cours

	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Matières premières	137 895		137 895	84 491
En cours biens	347 218		347 218	
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	20 983 486	213 745	20 769 741	16 429 257
TOTAL	21 468 599	213 745	21 254 853	16 513 748

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
ACTIF		
Charges constatées d'avance	218 070	215 267
Charges à répartir sur plusieurs exercices	350 559	
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	568 629	215 267
PASSIF		
Produits constatés d'avance	1 151 460	373 272
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	1 151 460	373 272

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
Créances rattachées à des participations		
- à moins d'un an	0	
1-5 ans		
- à plus de 5 ans		
TOTAL	0	0
Prêts		
- à moins d'un an	10 063	
1-5 ans		
- à plus de 5 ans		
TOTAL	10 063	0
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	99 976	0
1-5 ans	689 545	774 816
- à plus de 5 ans		
TOTAL	789 521	774 816
Dettes financières		
- à moins d'un an	2 826 675	16 179 465
- de un à cinq ans	8 229 265	1 414 298
- à plus de cinq ans	3 714 285	
TOTAL	14 770 225	17 593 763
	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	306 058	651 982
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	306 058	651 982

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2021
Provisions pour litiges							0
Prov. pour garanties données							
Prov. pour perte sur marché à terme							
Prov. pour amendes et pénalités							
Prov. pour perte de change							
Prov. autres risques							0
Total Prov. pour risques	0	0	0	0	0	0	0
Prov. pour pensions	1 541 490		46 279	13 480			1 574 289
Prov. pour impôts							
Prov. pour renouvellement d'immo.							0
Prov. pour grosses réparations							
Prov. pour retraites anticipées							
Prov. pour congés payés							
Prov. pour autres charges	5 673			5 673			0
Total Prov. pour charges	1 547 163	0	46 279	19 153	0	0	1 574 289
Total prov. pour risques et charges	1 547 163	0	46 279	19 153	0	0	1 574 289

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
- Impôts exigibles	1 052 124	1 494 802
- Impôts différés	313 929	-344 665
Total	1 366 053	1 150 137

Différences permanentes d'imposition

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
- Amendes	50	50
- Amortissements non déductibles	50 566	50 566
- Moins values long terme		
- Taxe sur les bureaux	37 949	37 949
- Taxe sur les véhicules sociétés	12 992	12 992
- Réintégrations diverses (dont mécénat)	196 827	196 827
Total des charges non déductibles	298 384	298 384
- Dividendes de filiales	2 362 383	2 362 383
- CICE		
- Réduction d'impôt mécénat	84 725	84 725
- Déductions diverses	77 953	77 953
Total des produits non taxables	2 525 061	2 525 061

Effectif

	Valeurs au 31/12/2021	Valeurs au 31/12/2020
Effectif moyen employé	315	311
Effectif employé :		
Salarié	315	311
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	82	85
Techniciens et agents de maîtrise	37	30
Employés	183	181
Ouvriers	13	15
Sous Total	315	311

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	4 480
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(1 366)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	5 846
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	5 846
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>26,50%</i>
Charge fiscale théorique	1 549
Effets des différences de taux	(4)
Actualisation taux IS sur ID suite baisse taux d'IS	39
Effet des variations de périmètre	
Pertes fiscales de l'exercice non utilisées / non activées	
Utilisation de déficits reportables antérieurs non activés	
Rappel d'IS	
Différences permanentes	51
Incidence retraitement plus value comptes conso	73
Contributions additionnelles	1
Reprises de charges à payer déductibles pour l'assiette de l'impôt non effectuées	
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(344)
Charge fiscale réelle	1 366
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>23,36%</i>

REDEVANCES CREDIT BAIL - ENGAGEMENT HORS BILAN

NEANT

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (Part du groupe)

	Capital	Primes	Réserves	Résultat exercice	Autres				Total Capitaux propres
					Ecart de conversion	Ecart d'évaluation	Titres de l'entreprise consolidante	Report à nouveau	
Situation à la clôture N-1	5 153 448	889 966	33 365 302	2 787 657					42 196 373
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle	-2 037 280	-889 966	-14 071 671						-16 998 917
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1			2 787 657	-2 787 657					
Distributions effectuées par l'entreprise consolidante									
Variations des écarts de conversion									
Changements de méthodes comptables									
Imputation de l'écart d'acquisition sur les Cap. Propres									
Variation sur intérêts minoritaires			48 750						48 750
Variation de périmètre									
Résultat consolidé N				4 480 137					4 480 137
Autres variations									
Total des mouvements	-2 037 280	-889 966	-11 235 264	1 692 480					-12 470 030
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168	0	22 130 038	4 480 138					29 726 343

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2021	2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	4 480 137	2 787 657
Part des minoritaires dans le résultat stés intégrées	0	0
Quote part dans resultat sociétés en équivalence	0	-65 109
Dividendes reçus des sociétés en équivalence	70 000	60 000
<i>Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation</i>		
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	955 338	1 135 116
Reprises des Amortissements et provisions	-542 515	-232 195
Plus et moins values de cession	-383 172	-3 800
Impôts différés	313 929	-344 665
Subventions virées au résultat	-2 000	-139
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	4 891 717	3 336 865
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>		
Var° de stock	-1 986 839	-3 648 288
Transferts de charges à répartir	-4 769 048	4 414 035
Var° des Créances d'exploit°	-373 200	0
Var° des Dettes d'exploit°	-7 251 489	7 589 873
Var° des Dettes d'exploit°	10 406 898	-15 652 196
<i>Variation nette hors exploitation</i>		
Var°des créances hors exploitation	-1 940 828	5 053 305
Var°des dettes hors exploitation	-2 240 727	4 023 121
Comptes de liaison	-475 487	811 100
Charges et produits constatés d'avance	0	0
Pertes & gains de change	775 386	219 083
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-3 927 667	1 405 017
Flux net de trésorerie généré par l'activité	964 050	4 741 882
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-24 747	-274 230
Décaisst / acquisition immos corporelles	-139 240	-109 086
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	5 550	3 939
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-74 796	-32 043
Encaisst / cession immos financières	714 277	103 828
Tréso.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	481 044	-307 592
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		-716 178
Dividendes versés aux minoritaires	0	0
Variation des autres fonds propres	-16 996 918	
Encaissements provenant d'emprunts	13 000 000	15 000 000
Remboursement d'emprunts	-16 169 462	-1 118 148
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-20 166 380	13 165 674
VARIATION DE TRESORERIE	-18 721 286	17 599 964
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	34 972 252	
TRESORERIE A LA CLOTURE	16 250 966	