

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PONTOISE - 7802 - Documents comptables
(B-C) - Dépôt le 12/09/2024 - 19204 - 2004 B 01127 - 452 706 450 - GROUPE CERCLE VERT

192d1

TRIBUNAL DE COMMERCE DE PONTOISE

12 SEP. 2024

Annexe
aux comptes consolidés
au 31 décembre 2023
Montants en EUR

Sommaire

1	Faits significatifs de l'exercice	15
2	Périmètre de consolidation	15
3	Principes, méthodes et modalités de consolidation	15
3.1	Référentiel comptable	15
3.2	Traitement des écarts de consolidation	15
3.2.1	Différence de consolidation initiale	15
3.2.2	Écarts d'acquisition	16
3.3	Principes comptables et méthodes d'évaluation	16
3.3.1	Immobilisations corporelles et incorporelles	16
3.3.2	Immobilisations financières	17
3.3.3	Stocks	18
3.3.4	Créances	18
3.3.5	Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt	18
3.3.6	Indemnités départ en retraite	19
3.3.7	Crédit bail immobilier	19
4	Ventilation des dettes	20
5	Ventilation des provisions	20
6	Comparabilité des comptes	20
6.1	Changements comptables	20
6.2	Variation de périmètre	20
7	Engagement hors bilan	21
7.1	Crédit-bail	21
7.2	Engagements donnés	21
8	Informations diverses	21
8.1	Effectifs	21
8.2	Tableau de variation des capitaux propres consolidés (part du groupe)	21
8.3	Honoraires de commissaire aux comptes	21
	Notes complémentaires (note 1 à 10)	22

1 Faits significatifs de l'exercice

Il n'a pas été relevé d'évènements significatifs sur l'exercice.

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.

3 Principes, méthodes et modalités de consolidation

3.1 Référentiel comptable

Les comptes sont établis en conformité avec le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

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 liés à l'activité de la société ROUSSEL sont évalués selon la méthode de l'avancement et ce afin d'avoir une meilleure visibilité du suivi de ses affaires.

Le stock en valeur brute correspond essentiellement à des :

	Euros
• Produits alimentaires (Épicerie sèche) CERCLE VERT	15.924.109
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET	8.227.646
• Matériel et équipement de cuisine.....	425.974
• En- cours de production	0
• Emballages	142.549
Total.....	<u>24.720.278</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 : 64 ans,
- départ à l'initiative du salarié,
- taux de progression des salaires : 3%,
- 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 2021,2022 et 2023,
- taux d'actualisation : 3,2%,
- table de mortalité définitive (2017-2019)
- taux de charges sociales : 36% à 47,5% selon la société correspondant aux taux réel de 2023.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.497.691 €.

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

NEANT

6.2 Variation de périmètre

NEANT

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 2023 est de 77.125 €.

Un emprunt a été souscrit en 2021 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 initiale au 30 juin 2028 ramenée au 30 juin 2024 suite aux remboursements successifs et programmés) ;

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 110.680 €.

ACTIF

	Valeurs Brutes	Amort. / Prov.	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles (dont écart d'acquisition)	5 192 136	3 542 760	1 649 376	1 689 373
Immobilisations corporelles	5 554 553	3 906 045	1 648 508	1 596 481
Immobilisations financières				
Participations non consolidées	3 050		3 050	3 050
Autres immobilisations financières	845 939		845 939	782 680
Titres mis en équivalence	0		0	0
TOTAL	11 595 678	7 448 805	4 146 873	4 071 584
Actif circulant				
Stocks et en-cours	24 720 278	200 434	24 519 844	25 626 224
Créances clients et avances versées	43 841 510	646 869	43 194 641	36 126 972
Autres créances et comptes de régul.	20 927 436		20 927 436	19 486 006
Valeurs mobilières de placement	3 151 720	144 548	3 007 172	2 001 412
Disponibilités	19 631 584		19 631 584	23 890 566
TOTAL	123 868 206	8 440 656	115 427 550	111 202 764

Ar. h/p. Conforme


PASSIF

	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Capitaux propres		
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Réserves	35 948 712	26 053 326
Ecart de conversion		
Résultat net	12 855 286	10 388 016
Provisions réglementées/subvention d'invest.	0	0
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	51 920 166	39 557 510
Intérêts minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	51 920 166	39 557 510
Subventions d'investissement		
Provisions	1 497 691	1 388 241
Ecart d'acquisition négatif		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts et dettes financières	5 125 225	11 831 546
	5 125 225	11 831 546
Dettes fournisseurs	39 414 470	37 671 127
Autres dettes et comptes de régularisation	17 469 998	20 754 340
	56 884 468	58 425 467
TOTAL	115 427 550	111 202 764

COMPTE DE RESULTAT

	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires et production de l'exercice	279 835 424	238 706 243
Autres produits d'exploitation	393 897	123 678
	280 229 321	238 829 921
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	231 043 719	193 395 097
Impôts, taxes et versements assimilés	1 967 740	1 876 676
Charges de personnel	28 790 995	27 929 646
Dotations aux amortissements	1 232 009	966 294
Autres charges d'exploitation	596 040	572 826
	263 630 503	224 740 539
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	1 033 739	402 373
Charges financières	409 096	404 541
Résultat financier	624 643	-2 168
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	17 223 461	14 087 214
Résultat exceptionnel	-117 953	-26 344
Impôts sur les bénéfices	4 317 224	3 677 047
Impôts différés	-67 002	-4 193
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGRES	12 855 286	10 388 016
Quote-part dans les résultats des sociétés mises en équivalence	0	0
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	12 855 286	10 388 016
Intérêts minoritaires	0	0
RESULTAT NET	12 855 286	10 388 016

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 328 452	1 025 314	303 138	351 229
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	13 064	0	13 064	4 970
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	0
TOTAL	2 674 690	1 025 314	1 649 376	1 689 373
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 336 494	975 099	361 395	344 889
Autres immobilisations corporelles	4 110 849	2 884 490	1 226 359	1 251 592
Immobilisations corporelles en cours	60 754		60 754	0
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	5 554 553	3 906 045	1 648 508	1 596 481
Immobilisations financières				
Titres de participations				
Titres mis en équivalence	0		0	0
Créances ratt. à des participations conso.				
Créances ratt. à des participations non conso.	0		0	0
Autres titres immobilisés				
Prêts	59 360		59 360	70 000
Autres immobilisations financières	789 629		789 629	715 730
TOTAL	848 989		848 989	785 730

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche	434 903						434 903
Ecart d'acquisition	898 271						898 271
Fonds de commerce			123 866				1 341 516
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 217 650						
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 550 824	0	123 866	0	0	0	2 674 690
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech. mat et outillages ind.	1216 082		120 412				1 336 494
Autres immobilisations corporelles	3 973 139		373 815	236 105			4 110 849
Immobilisations corporelles en cours	0		60 754				60 754
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	5 235 677	0	554 981	236 105	0	0	5 554 553
Immobilisations financières							
Titres de participations IG IP							
Titres de participations MEQ	0						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)	785 730		204 289	141 030			848 989
TOTAL	785 730	0	204 289	141 030	0	0	848 989

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2023
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	861 451		163 863				1 025 314
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	861 451	0	163 863	0	0	0	1 025 314
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech, mat et outillages ind.	871 193		103 906				975 099
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 721 547		399 048	236 105			2 884 490
TOTAL	3 639 196	0	502 954	236 105	0	0	3 906 045
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 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Matières premières	142 549		142 549	170 927
En cours biens	0		0	0
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	24 577 729	200 434	24 377 295	25 455 297
TOTAL	24 720 278	200 434	24 519 844	25 626 224

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
ACTIF		
Charges constatées d'avance	301 190	264 275
Charges à répartir sur plusieurs exercices	243 931	297 245
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	545 121	561 520
PASSIF		
Produits constatés d'avance	896 494	900 937
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	896 494	900 937

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
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	50 000	70 000
1-5 ans	9 360	
- à plus de 5 ans		
TOTAL	59 360	70 000
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	0	12 744
1-5 ans	789 629	702 986
- à plus de 5 ans		
TOTAL	789 629	715 730
Dettes financières		
- à moins d'un an	4 908 085	2 656 173
- de un à cinq ans	116 315	7 725 852
- à plus de cinq ans	0	1 157 142
TOTAL	5 024 400	11 539 167
	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	100 825	292 379
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	100 825	292 379

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2023
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	1 388 241		109 450	0			1 497 691
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	0						0
Total Prov. pour charges	1 547 163	0	109 450	0	0	0	1 497 691
Total prov. pour risques et charges	1 547 163	0	109 450	0	0	0	1 497 691

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
- Impôts exigibles	4 317 224	3 677 047
- Impôts différés	-67 002	-4 193
Total	4 250 222	3 672 854

Différences permanentes d'imposition

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
- Amendes	169	538
- Amortissements non déductibles	74 825	69 986
- Charges financières non déd.	185 111	
- Taxe sur les bureaux	39 605	38 523
- Taxe sur les véhicules sociétés	10 012	9 715
- Réintégrations diverses (dont mécénat)	516 785	479 569
Total des charges non déductibles	826 507	598 331
- Dividendes de filiales	577 504	2 750 363
- Réduction d'impôt mécénat	149 439	149 439
- Déductions diverses	4 402	
Total des produits non taxables	731 345	2 899 802

Effectif

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
Effectif moyen employé	344	329
Effectif employé :		
Salarié	329	329
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	83	82
Techniciens et agents de maîtrise	38	39
Employés	212	195
Ouvriers	11	13
Sous Total	344	329

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	12 855
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(4 250)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	17 106
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	17 106
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>25,00%</i>
Charge fiscale théorique	4 276
Effets des différences de taux	
Actualisation taux IS sur ID suite baisse taux d'IS	
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	186
Incidence retraitement plus value comptes conso	
Contributions additionnelles	99
Reprises de charges à payer déductibles pour l'assiette de l'impôt non effectuées	
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(311)
Charge fiscale réelle	4 250
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>24,85%</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	3 116 168		26 053 326	10 388 016					39 557 510
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle									
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1									
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									
Résultat consolidé N									
Autres variations									
				12 855 286					12 855 286
Total des mouvements			9 895 386	2 467 270					12 362 656
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168		35 948 712	12 855 286					51 920 166

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2023	2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	12 855 286	10 388 016
Part des minoritaires dans le résultat stés intégrées	0	0
Quote part dans resultat sociétés en équivalence	0	0
Dividendes reçus des sociétés en équivalence	0	0
Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation	0	-85 628
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	1 467 490	1 357 083
Reprises des Amortissements et provisions	-490 821	-503 428
Plus et moins values de cession	-11 069	-13 954
Impôts différés	-67 002	-4 193
Subventions virées au résultat	-2 194	-2 333
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	13 751 690	11 135 563
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>	-5 194 117	2 854 465
Var° de stock	1 173 508	-4 425 187
Transferts de charges à répartir	0	0
Var° des Créances d'exploit°	-7 004 459	-2 995 030
Var° des Dettes d'exploit°	636 834	10 274 682
<i>Variation nette hors exploitation</i>	-3 970 770	-304 583
Var° des créances hors exploitation	-1 756 022	-2 173 436
Var° des dettes hors exploitation	-2 173 390	2 165 582
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	-41 358	-296 729
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-9 164 887	2 549 882
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 586 803	13 685 445
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-123 866	-36 421
Décaisst / acquisition immos corporelles	-554 981	-332 143
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	11 069	22 623
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-204 289	-72 206
Encaisst / cession immos financières	141 030	86 060
Tréso.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-731 037	-332 087
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-492 629	-492 629
Dividendes versés aux minotaires	0	0
Variation des autres fonds propres	2 194	2 333
Encaissements provenant d'emprunts	0	0
Remboursement d'emprunts	-6 451 319	-3 244 737
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-6 941 754	-3 735 033
VARIATION DE TRESORERIE	-3 085 988	9 618 325
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	25 869 292	
TRESORERIE A LA CLOTURE	22 783 304	

FONDS DE ROULEMENT

	2023	2022	VARIATION BRUTE
Immobilisations incorporelles brutes	2 674 690	2 550 824	123 866
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>	434 903	434 903	0
Immobilisations corporelles brutes	5 554 553	5 235 677	318 876
Titres mis en équivalence	0	0	0
Titres immobilisés	0	0	0
Créances financières	848 989	785 730	63 259
Charges à répartir	243 931	297 245	-53 314
Impôts différés actifs	844 315	777 313	67 002
Total des emplois	10 166 478	9 646 789	519 689
Capitaux propres	51 920 166	39 557 510	12 362 656
Intérêts minoritaires	0	0	0
Amortissements immobilisations incorporelles	1 025 314	861 451	163 863
Amortissements immobilisations corporelles	3 906 045	3 639 196	266 849
Amortissements écarts d'acquisition	0	0	0
Provisions pour risques, charges & restructur°	1 497 691	1 388 241	109 450
Provisions sur immobilisations financières	0	0	0
Provisions sur actifs circulants	1 197 771	1 050 680	147 091
Dettes financières	5 125 225	11 576 546	-6 451 321
Impôts différés passifs	0	0	0
Total des ressources	64 672 212	58 073 624	6 598 588
FONDS DE ROULEMENT	54 505 734	48 426 835	6 078 899
Stocks	24 720 278	25 893 786	-1 173 508
Créances d'exploitation	45 515 828	38 511 369	7 004 459
Autres Créances	18 069 602	16 313 580	1 756 022
Intérêts courus de l'actif immobilisé			0
Charges d'avance	301 190	264 275	36 915
Comptes de régularisation			0
Total des emplois	88 606 898	80 983 010	7 623 888
Dettes d'exploitation	55 165 783	54 528 949	636 834
Dettes diverses	822 191	2 995 581	-2 173 390
Intérêts courus sur emprunts	0	0	0
Produits constatés d'avance	896 494	900 937	-4 443
Ecart de conversion passif			
Total des ressources	56 884 468	58 425 467	-1 540 999
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	31 722 430	22 557 543	9 164 887
Valeurs mobilières de placement	3 151 720	2 233 726	917 994
Disponibilités	19 631 584	23 890 566	-4 258 982
Découverts bancaires	0	255 000	-255 000
TRESORERIE NETTE	22 783 304	25 869 292	-3 085 988

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT
ET DE LA TRESORERIE

	2023	2022
Variations exploitation		
Variation des stocks et en-cours	24 720 278	25 893 786
Variation des créances d'exploitation	45 515 828	38 511 369
Variation des dettes d'exploitation	55 165 783	54 528 949
Variation nette exploitation	15 070 323	9 876 206
Variations hors exploitation		
Variation des autres débiteurs	18 370 792	16 577 855
Variation des autres créditeurs	1 718 685	3 896 518
Variation nette hors exploitation	16 652 107	12 681 337
Ressource (besoin) en FR	31 722 430	22 557 543

Variations trésorerie		
Variations des disponibilités	19 631 584	23 890 566
VMP	3 151 720	2 233 726
Variations des concours bancaires courants	0	255 000
Variation nette trésorerie	22 783 304	25 869 292

Variation REELLE du fonds de roulement	54 505 734	48 426 835
Impacts		
Impacts des var ^o du % d'intérêt et méthode		
Impacts des variations de change		
Impacts des changements de méthode		
Impact des mouvements de périmètre		
Total des impacts		

Variation BRUTE du fonds de roulement	54 505 734	48 426 835
--	-------------------	-------------------

Besoin en fonds de roulement	31 722 430	22 557 543
Variation nette de trésorerie	22 783 304	25 869 292
Total	54 505 734	48 426 835

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	2023	2022
Résultat net (Groupe + Mino)	12 855 286	10 388 016
+ Ajustement dérive de résultat		
+ Dotations	1 467 490	1 357 083
Dotations aux amort. et provis. d'exploitation	1 232 009	966 294
Dotations aux provisions financières	49 131	184 869
Dotations aux provisions exceptionnelles	186 350	205 920
- Reprises	490 821	503 428
Reprises d'amort. et provis. d'exploitation	353 923	308 009
Reprises de provisions financières	136 898	9 371
Reprises d'amort. et provis. exceptionnelles	0	186 048
- Résultat des sociétés mises en équivalence	0	0
+ Dividendes reçus de sociétés en équivalence		0
+ Impôts différés	-67 002	-4 193
+ Valeur comptable des actifs cédés	0	8 669
- Produits des cessions d'actifs	11 069	22 623
- Subventions virées au résultat	2 194	2 333
= Capacité d'autofinancement	13 751 690	11 221 191

TABLEAU DES EMPLOIS / RESSOURCES

	2023	2022
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement	13 751 690	11 221 191
Cessions d'immo. incorporelles et corporelles	11 069	22 623
Cessions d'immobilisations financières	141 030	86 060
Ecart de conversion	0	0
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres fonds propres	2 194	2 333
Dettes financières nouvelles		0
Total des ressources	13 905 983	11 332 207
EMPLOIS		
Distribution de dividendes	492 629	492 629
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	123 866	36 421
Acquisitions d'immobilisations corporelles	554 981	332 143
Acquisitions d'immobilisations financières	204 289	72 206
Réduction des fonds propres		0
Remboursement des dettes financières	6 451 319	3 244 737
Charges à répartir		0
Total des emplois	7 827 084	4 178 136
Variation REELLE du fonds de roulement	6 078 899	7 154 071
IMPACTS		
Impacts des var ^o du % d'intérêt et méthode		
Impacts des variations de change	0	-85 628
Impact changement principes retenus		
Impact des mouvs de périmètre		
Total des impacts	0	-85 628
Variation BRUTE du fonds de roulement	6 078 899	7 068 443
Fonds de roulement net global N-1	48 426 835	
Fonds de roulement net global N	54 505 734	
Variation BRUTE du fonds de roulement	6 078 899	

LVDS Audit
Commissaire aux Comptes
11, rue de la Fontaine Bleue
19100 Brive la Gaillarde

FBA Cælis Audit
Commissaire aux Comptes
1, rue du Faubourg St Honoré
75008 Paris

SAS GROUPE CERCLE VERT

EXERCICE 2023

Rapport des Commissaires aux Comptes
sur les comptes consolidés

SAS GROUPE CERCLE VERT
Société par Actions Simplifiée au capital de 3 116 168 Euros
Siège social : rue de la cimenterie
Zone d'activité Saint-Roch
95 260 BEAUMONT SUR OISE

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés

E X E R C I C E 2 0 2 3

(Couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023)

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée des associés,

I - 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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

III - Justifications des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

IV - Vérifications spécifiques

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

V - 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.

VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une

anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

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

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

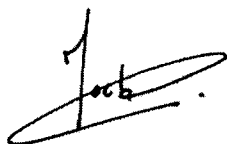
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

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

Fait à Paris, le 12 juin 2024

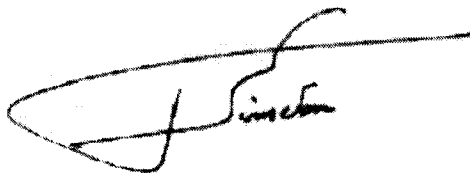
LVDS Audit

Représentée par Mathieu Moche
Membre de la Compagnie Régionale de
Nouvelle Aquitaine



FBA Caelis Audit

Représentée par Frederic Simeon
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Groupe CERCLE VERT

**Comptes consolidés
au 31 Décembre 2023**

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 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles (dont écart d'acquisition)	5 192 136	3 542 760	1 649 376	1 689 373
Immobilisations corporelles	5 554 553	3 906 045	1 648 508	1 596 481
Immobilisations financières				
Participations non consolidées	3 050		3 050	3 050
Autres immobilisations financières	845 939		845 939	782 680
Titres mis en équivalence	0		0	0
TOTAL	11 595 678	7 448 805	4 146 873	4 071 584
Actif circulant				
Stocks et en-cours	24 720 278	200 434	24 519 844	25 626 224
Créances clients et avances versées	43 841 510	646 869	43 194 641	36 126 972
Autres créances et comptes de régul.	20 927 436		20 927 436	19 486 006
Valeurs mobilières de placement	3 151 720	144 548	3 007 172	2 001 412
Disponibilités	19 631 584		19 631 584	23 890 566
TOTAL	123 868 206	8 440 656	115 427 550	111 202 764

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2023

PASSIF

	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Capitaux propres		
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Réserves	35 948 712	26 053 326
Ecart de conversion		
Résultat net	12 855 286	10 388 016
Provisions réglementées/subvention d'invest.	0	0
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	51 920 166	39 557 510
Intérêts minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	51 920 166	39 557 510
Subventions d'investissement		
Provisions	1 497 691	1 388 241
Ecart d'acquisition négatif		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts et dettes financières	5 125 225	11 831 546
	5 125 225	11 831 546
Dettes fournisseurs	39 414 470	37 671 127
Autres dettes et comptes de régularisation	17 469 998	20 754 340
	56 884 468	58 425 467
TOTAL	115 427 550	111 202 764

COMPTE DE RESULTAT

	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires et production de l'exercice	279 835 424	238 706 243
Autres produits d'exploitation	393 897	123 678
	280 229 321	238 829 921
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	231 043 719	193 395 097
Impôts, taxes et versements assimilés	1 967 740	1 876 676
Charges de personnel	28 790 995	27 929 646
Dotations aux amortissements	1 232 009	966 294
Autres charges d'exploitation	596 040	572 826
	263 630 503	224 740 539
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	1 033 739	402 373
Charges financières	409 096	404 541
Résultat financier	624 643	-2 168
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	17 223 461	14 087 214
Résultat exceptionnel	-117 953	-26 344
Impôts sur les bénéfices	4 317 224	3 677 047
Impôts différés	-67 002	-4 193
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGRES	12 855 286	10 388 016
Quote-part dans les résultats des sociétés mises en équivalence	0	0
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	12 855 286	10 388 016
Intérêts minoritaires	0	0
RESULTAT NET	12 855 286	10 388 016

Ventilation du chiffre d'affaires

	Valeur au 31/12/2023	Valeur au 31/12/2022
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	279 835 424	238 706 243
- A l'export		
Sous Total	279 835 424	238 706 243
TOTAL	279 835 424	238 706 243

Résultat exceptionnel

	Valeur au 31/12/2023	Valeur au 31/12/2022
Produits exceptionnels sur opération de gestion	605 696	473 608
Produits exceptionnels sur opération en capital	13 263	24 956
Autres produits exceptionnels		
Reprises sur provisions	0	186 048
Sous Total	618 959	684 612
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	550 562	496 367
Charges exceptionnelles sur opération en capital	0	8 669
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions	186 350	205 920
Sous Total	736 912	710 956

COMPTE DE RESULTAT PAR DESTINATION

	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Chiffre d'affaires	279 835 424	238 706 243
Coût des ventes	204 753 455	169 221 370
Charges commerciales	10 416 154	10 731 456
Charges administratives	47 864 854	44 214 887
Autres charges et produits d'exploitation	202 143	449 148
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Charges et produits financiers	624 643	-2 167
Résultat courant des entreprises intégrées	17 223 461	14 087 215
Charges et produits exceptionnels	-117 953	-26 344
Impôts sur les résultats	4 250 222	3 672 855
Résultat net des entreprises intégrées	12 855 286	10 388 016
Quote part des sociétés mises en équivalence	0	0
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration		
Résultat net de l'ensemble consolidé	12 855 286	10 388 016
Intérêts minoritaires	0	0
Résultat net (part du groupe)	12 855 286	10 388 016

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2023

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS 31/12/2023	MONTANTS NETS 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT N.A.				
Frais d'établissement				
Ecart d'acquisition (GOODWILLS)	434 903		434 903	434 903
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	1 328 452	1 025 314	303 138	351 229
Droit au bail				
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	13 064		13 064	4 970
Avances et acomptes				
IMMO. INCORPORELLES	2 674 690	1 025 314	1 649 376	1 689 373
Terrains	46 456	46 456		
Terrains en crédit bail				
Constructions				
Constructions en crédit bail				
Installations techniques	1 336 494	975 099	361 395	344 889
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	4 110 849	2 884 490	1 226 359	1 251 592
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations encours	60 754		60 754	
Avances et acomptes				
IMMO. CORPORELLES	5 554 553	3 906 045	1 648 508	1 596 481
Tot. tit. partici. cons. IG & IP				
Titres de participation non consolidés	3 050		3 050	3 050
Créances ratt. part. non cons.				
Autres immos. financières	845 939		845 939	782 680
IMMO. FINANCIERE	848 989		848 989	785 730
Titres mises en équivalence				
ACTIF IMMOBILISE	9 078 232	4 931 359	4 146 873	4 071 584
Stocks Matières Premières	142 549		142 549	170 927
Stocks d'encours				
Stocks de pdts interm.& finis				
Stocks de marchandises	24 577 729	200 434	24 377 295	25 455 297
STOCKS	24 720 278	200 434	24 519 844	25 626 224
Avances et acomptes versés	248 670		248 670	374 617
Clients et comptes rattachés	43 592 840	646 869	42 945 971	35 752 355
Créances sociales	1 361		1 361	907
Créances fiscales	1 672 957		1 672 957	2 038 606
CREANCES D'EXPLOITATION	45 515 828	646 869	44 868 959	38 166 485
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	18 069 602	205 920	17 863 682	16 107 660
Capital appelé non versé				
Compte de liaison actif				
Charges constatées d'avance	301 190		301 190	264 275
Charges à répartir	243 931		243 931	297 245
Impôt différé actif SOCIAL				
Impôt différé actif CONSO	844 315		844 315	777 313
Prime de rmbt des obligations				
Ecart de conversion actif				
COMPTES DE REGUL.	1 389 436		1 389 436	1 338 833
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.	19 459 038	205 920	19 253 118	17 446 493
Valeurs mobilières	3 151 720	144 548	3 007 172	2 001 412
Disponibilités	19 631 584		19 631 584	23 890 566
TRESORERIE	22 783 304	144 548	22 638 756	25 891 978
ACTIF CIRCULANT	112 478 448	1 197 771	111 280 677	107 131 181
TOTAL ACTIF	121 556 680	6 129 130	115 427 550	111 202 764

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2023

	MONTANTS NETS 31/12/2023	MONTANTS NETS 31/12/2022
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	311 617	311 617
Réserve statutaire		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 360 575	0
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	33 276 520	25 741 709
Report à nouveau	0	0
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées	0	0
Subventions	0	
CAPITAUX PROPRES	39 064 880	29 169 494
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	39 064 880	29 169 494
RESULTAT DE L'EXERCICE	12 855 286	10 388 016
Ecart de conversion sur le résultat		
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	51 920 166	39 557 510
Résultat des minoritaires	0	0
Réserves des minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	51 920 166	39 557 510
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	1 497 691	1 388 241
Provisions pour restructuration		
Ecart d'acquisition négatif		
PROVISIONS	1 497 691	1 388 241
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	5 024 400	11 284 167
Dettes financières diverses (comptes courants créditeurs)	100 825	292 379
Dettes financières crédit bail		
Concours bancaires courants	0	255 000
Total ICNE	0	0
DETTES FINANCIERES	5 125 225	11 831 546
Fournisseurs	39 414 470	37 671 127
Clients avoirs à établir/ ristournes dues/clients créditeurs	5 228 835	6 596 868
Dettes sociales	6 191 563	5 669 535
Dettes fiscales	4 330 915	4 591 419
Dettes d'exploitation	55 165 783	54 528 949
Fournisseurs d'immobilisations		
Avances et acomptes versés	79 137	49 082
Dettes fiscales (IS) et Impôts différés passif	472 887	2 467 370
Dettes diverses	270 167	479 129
Compte de liaison passif	0	0
Produits constatés d'avance	896 494	900 937
Ecart de conversion passif		
COMPTES DE REGUL.	896 494	900 937
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGUL.	1 718 685	3 896 518
TOTAL DETTES	62 009 693	70 257 013
TOTAL PASSIF	115 427 550	111 202 764

COMPTE DE RESULTAT 1/2

	MONTANTS NETS 31/12/2023	MONTANTS NETS 31/12/2022
Ventes de marchandises	279 835 424	238 706 243
- France	279 835 424	238 706 243
- Etranger	0	0
Ventes de travaux		
- France		
- Etranger		
Ventes de services	0	0
- France	0	0
- Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	279 835 424	238 706 243
Production stockée	0	-347 218
Production immobilisée	0	0
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation		
Reprises amort. et prov. d'exploitation	353 923	308 009
Autres produits d'exploitation et production immobilisée	0	923
Transfert de charges d'exploitation	39 974	161 964
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	280 229 321	238 829 921
Achats matières 1ères & autres appro.	681 332	715 647
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	28 378	-33 032
Achats de sous-traitance		
Autres achats et charges externes	26 290 264	24 173 727
Achats de marchandises	202 898 616	173 278 127
Variation stocks de marchandises	1 145 129	-4 739 372
Impôts, taxes et versements assimilés	1 967 740	1 876 676
Rémunération du personnel	19 209 587	18 777 620
Charges sociales	8 234 252	8 044 473
Participation des salariés	1 347 156	1 107 553
Dotations amort. et prov. d'exploit.	1 232 009	966 294
Autres charges d'exploitation	596 040	572 826
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	263 630 503	224 740 539
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DAP GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Dotation aux amortissements et dépréciations sur GOODWILLS		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DAP GOODWILLS	16 598 818	14 089 382
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Autres produits de participation		
Produits des autres immobilisations financières	343 504	221 369
Revenus des autres créances et VMP	1 965	445
Gains de change	54	10 000
Produits nets sur cession de VMP	21 281	23 540
Autres produits financiers	530 037	137 648
Reprises sur prov. et amort. financiers	136 898	9 371
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 033 739	402 373

COMPTE DE RESULTAT 2/2

	MONTANTS NETS 31/12/2023	MONTANTS NETS 31/12/2022
Dotation aux prov. & amort. financiers	49 131	184 869
Intérêts et charges financiers	333 331	200 942
Pertes de change	271	2
Charges nettes sur cession de VMP	26 363	18 728
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	409 096	404 541
RESULTAT FINANCIER	624 643	-2 168
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	605 696	473 608
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	0	0
Produits de cession d'immobilisations	13 263	24 956
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provisions réglementées		
Reprise prov. pour risques & charges except.	0	186 048
Reprise prov. dépréciations except.		
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	618 959	684 612
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	550 562	496 367
Charges sur exercices antérieurs	0	0
VNC des immobilisations cédées	0	8 669
Autres charges exceptionnelles		
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.	186 350	205 920
Dotation prov. dépréciations except.	0	0
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	736 912	710 956
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-117 953	-26 344
Impôts sur les bénéfices	4 317 224	3 677 047
Impôts différés	-67 002	-4 193
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	12 855 286	10 388 016
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	0	
Amortissement écart d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration	0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	12 855 286	10 388 016
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	0	0
RESULTAT - PART DU GROUPE	12 855 286	10 388 016

Annexe
aux comptes consolidés
au 31 décembre 2023
Montants en EUR

Sommaire

1	Faits significatifs de l'exercice	15
2	Périmètre de consolidation	15
3	Principes, méthodes et modalités de consolidation	15
3.1	Référentiel comptable	15
3.2	Traitement des écarts de consolidation	15
3.2.1	Différence de consolidation initiale	15
3.2.2	Écarts d'acquisition	16
3.3	Principes comptables et méthodes d'évaluation	16
3.3.1	Immobilisations corporelles et incorporelles	16
3.3.2	Immobilisations financières	17
3.3.3	Stocks	18
3.3.4	Créances	18
3.3.5	Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt	18
3.3.6	Indemnités départ en retraite	19
3.3.7	Crédit bail immobilier	19
4	Ventilation des dettes	20
5	Ventilation des provisions	20
6	Comparabilité des comptes	20
6.1	Changements comptables	20
6.2	Variation de périmètre	20
7	Engagement hors bilan	21
7.1	Crédit-bail	21
7.2	Engagements donnés	21
8	Informations diverses	21
8.1	Effectifs	21
8.2	Tableau de variation des capitaux propres consolidés (part du groupe)	21
8.3	Honoraires de commissaire aux comptes	21
	Notes complémentaires (note 1 à 10)	22

1 Faits significatifs de l'exercice

Il n'a pas été relevé d'événements significatifs sur l'exercice.

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.

3 Principes, méthodes et modalités de consolidation

3.1 Référentiel comptable

Les comptes sont établis en conformité avec le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

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

- Ecart 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.
- Ecart d'acquisition positif : 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 « Ecart d'acquisition ». Ils ne sont pas amortis et font l'objet d'un test de dépréciation annuel.
- Ecart d'acquisition négatif : 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 liés à l'activité de la société ROUSSEL sont évalués selon la méthode de l'avancement et ce afin d'avoir une meilleure visibilité du suivi de ses affaires.

Le stock en valeur brute correspond essentiellement à des :

	Euros
• Produits alimentaires (Épicerie sèche) CERCLE VERT	15.924.109
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET	8.227.646
• Matériel et équipement de cuisine.....	425.974
• En- cours de production	0
• Emballages	142.549
Total.....	<u>24.720.278</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 : 64 ans,
- départ à l'initiative du salarié,
- taux de progression des salaires : 3%,
- 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 2021,2022 et 2023,
- taux d'actualisation : 3,2%,
- table de mortalité définitive (2017-2019)
- taux de charges sociales : 36% à 47,5% selon la société correspondant aux taux réel de 2023.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.497.691 €.

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

NEANT

6.2 Variation de périmètre

NEANT

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 2023 est de 77.125 €.

Un emprunt a été souscrit en 2021 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 initiale au 30 juin 2028 ramenée au 30 juin 2024 suite aux remboursements successifs et programmés) ;

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 110.680 €.

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 328 452	1 025 314	303 138	351 229
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	13 064	0	13 064	4 970
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	0
TOTAL	2 674 690	1 025 314	1 649 376	1 689 373
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 336 494	975 099	361 395	344 889
Autres immobilisations corporelles	4 110 849	2 884 490	1 226 359	1 251 592
Immobilisations corporelles en cours	60 754		60 754	0
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	5 554 553	3 905 045	1 648 508	1 596 481
Immobilisations financières				
Titres de participations				
Titres mis en équivalence	0		0	0
Créances ratt. à des participations conso.				
Créances ratt. à des participations non conso.	0		0	0
Autres titres immobilisés				
Prêts	59 360		59 360	70 000
Autres immobilisations financières	789 629		789 629	715 730
TOTAL	848 989		848 989	785 730

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles							
Frais d�tablissement							
Frais de recherche							434 903
Ecart d'acquisition	434 903						
Fonds de commerce	888 271						888 271
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 217 650		123 866				1 341 516
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 550 824	0	123 866	0	0	0	2 674 690
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech, mat et outillages ind.	1 216 082		120 412				1 336 494
Autres immobilisations corporelles	3 973 139		373 815	236 105			4 110 849
Immobilisations corporelles en cours	0		60 754				60 754
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	5 235 677	0	554 981	236 105	0	0	5 554 553
Immobilisations financières							
Titres de participations IS IP							
Titres de participations MEQ	0						0
Créances ratt. � des participations conso.							
Créances ratt. � des participations non conso.	0						0
Autres titres immobilisés							
Prêts	0						0
Prêts et Autres immobilisations financières (1)	785 730		204 289	141 030			948 989
TOTAL	785 730	0	204 289	141 030	0	0	948 989

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2023
<i>Amort / Immobilisations incorporelles</i>							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	861 451		163 863				1 025 314
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	861 451	0	163 863	0	0	0	1 025 314
<i>Amort / Immobilisations corporelles</i>							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech. mat et outillages ind.	871 193		103 906				975 099
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 721 547		399 048	236 105			2 884 490
TOTAL	3 639 196	0	502 954	236 105	0	0	3 906 045
<i>Prov / Immobilisations financières</i>							
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 31/12/2023	Valeurs Nettes 31/12/2022
Matières premières	142 549		142 549	170 927
En cours biens	0		0	0
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	24 577 729	200 434	24 377 295	25 455 297
TOTAL	24 720 278	200 434	24 519 844	25 626 224

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
ACTIF		
Charges constatées d'avance	301 190	264 275
Charges à répartir sur plusieurs exercices	243 931	297 245
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	545 121	561 520
PASSIF		
Produits constatés d'avance	896 494	900 937
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	896 494	900 937

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
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	50 000	70 000
1-5 ans	9 360	
- à plus de 5 ans		
TOTAL	59 360	70 000
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	0	12 744
1-5 ans	789 629	702 986
- à plus de 5 ans		
TOTAL	789 629	715 730
Dettes financières		
- à moins d'un an	4 908 085	2 656 173
- de un à cinq ans	116 315	7 725 852
- à plus de cinq ans	0	1 157 142
TOTAL	5 024 400	11 539 167
	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	100 825	292 379
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	100 825	292 379

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2023
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	1 388 241		109 450	0			1 497 691
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	0						0
Total Prov. pour charges	1 388 241	0	109 450	0	0	0	1 497 691
Total prov. pour risques et charges	1 388 241	0	109 450	0	0	0	1 497 691

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
- Impôts exigibles	4 317 224	3 677 047
- Impôts différés	-67 002	-4 193
Total	4 250 222	3 672 854

Différences permanentes d'imposition

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
- Amendes	169	538
- Amortissements non déductibles	74 825	69 986
- Charges financières non déd.	185 111	
- Taxe sur les bureaux	39 605	38 523
- Taxe sur les véhicules sociétés	10 012	9 715
- Réintégrations diverses (dont mécénat)	516 785	479 569
Total des charges non déductibles	826 507	598 331
- Dividendes de filiales	577 504	2 750 363
- Réduction d'impôt mécénat	310 071	149 439
- Déductions diverses	4 402	
Total des produits non taxables	731 345	2 899 802

Effectif

	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 31/12/2022
Effectif moyen employé	344	329
Effectif employé :		
Salarié	329	329
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	83	82
Techniciens et agents de maîtrise	38	39
Employés	212	195
Ouvriers	11	13
Sous Total	344	329

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	12 855
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(4 250)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	17 106
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	17 106
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>25,00%</i>
Charge fiscale théorique	4 276
Effets des différences de taux	
Actualisation taux IS sur ID suite baisse taux d'IS	
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	186
Incidence retraitement plus value comptes conso	
Contributions additionnelles	99
Reprises de charges à payer déductibles pour l'assiette de l'impôt non effectuées	
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(311)
Charge fiscale réelle	4 250
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>24,85%</i>

REDEVANCES CREDIT BAIL - ENGAGEMENT HORS BILAN

NEANT

TABEAU 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	3 116 168		26 053 326	10 388 016					39 557 510
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle									
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1									
Distributions effectuées par l'entreprise consolidante			10 388 016	-10 388 016					-492 630
Variations des écarts de conversion			-492 630						
Changements de méthodes comptables									
Imputation de l'écart d'acquisition sur les Cap. Propres									
Variation sur intérêts minoritaires									
Variation de périmètre									
Résultat consolidé N				12 855 286					12 855 286
Autres variations									
Total des mouvements			9 895 386	2 467 270					12 362 656
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168		35 948 712	12 855 286					51 920 166

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2023	2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	12 855 286	10 388 016
Part des minoritaires dans le résultat stés intégrées	0	0
Quote part dans resultat sociétés en équivalence	0	0
Dividendes reçus des sociétés en équivalence	0	0
Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation	0	-85 628
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	1 467 490	1 357 083
Reprises des Amortissements et provisions	-490 821	-503 428
Plus et moins values de cession	-11 069	-13 954
Impôts différés	-67 002	-4 193
Subventions virées au résultat	-2 194	-2 333
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	13 751 690	11 135 563
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>	<i>-5 194 117</i>	<i>2 854 465</i>
Var° de stock	1 173 508	-4 425 187
Transferts de charges à répartir	0	0
Var° des Créances d'exploit°	-7 004 459	-2 995 030
Var° des Dettes d'exploit°	636 834	10 274 682
<i>Variation nette hors exploitation</i>	<i>-3 970 770</i>	<i>-304 583</i>
Var° des créances hors exploitation	-1 756 022	-2 173 436
Var° des dettes hors exploitation	-2 173 390	2 165 582
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	-41 358	-296 729
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-9 164 887	2 549 882
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 586 803	13 685 445
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-123 866	-36 421
Décaisst / acquisition immos corporelles	-554 981	-332 143
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	11 069	22 623
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-204 289	-72 206
Encaisst / cession immos financières	141 030	86 060
Tréso.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-731 037	-332 087
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-492 629	-492 629
Dividendes versés aux minotaires	0	0
Variation des autres fonds propres	2 194	2 333
Encaissements provenant d'emprunts	0	0
Remboursement d'emprunts	-6 451 319	-3 244 737
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-6 941 754	-3 735 033
VARIATION DE TRESORERIE	-3 085 988	9 618 325
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	25 869 292	
TRESORERIE A LA CLOTURE	22 783 304	

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

APPROBATION DES COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE

SOCIAL CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

PREMIERE RESOLUTION – APPROBATION DES COMPTES CONSOLIDES

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance des rapports du Président et des Commissaires aux Comptes sur l'exercice clos le 31 Décembre 2023 approuve, tels qu'ils ont été présentés, les comptes consolidés arrêtés à cette date, se soldant par un bénéfice net comptable de 12.855.286 Euros.

Elle approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports.

=====

Cette résolution a été adoptée, dans son intégralité, par l'Assemblée Générale des Associés du 28 Juin 2024

Sucres et Légumes
B

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 2023

A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 JUIN 2024

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 2023 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.

Pour le GIE CERCLE COMMERCIAL l'option retenue est 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.

Par ailleurs, les comptes consolidés sont établis en conformité avec le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

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.

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.

./...

L'ACTIVITE

-Activité alimentaire :

L'activité de la société a connu une forte hausse en 2023.

Le chiffre d'affaires net de remises (hors refacturation intra-groupe) s'élève à 175.348 K€ contre 146.754 K€ en 2022. L'évolution du chiffre d'affaire activité alimentaire est partiellement due à l'inflation.

- Activité non alimentaire :

Sur l'exercice 2023, la société a continué son développement. Le chiffre d'affaires net pour 2023 s'élève à 91.030 K€, contre 81.119 K€ en 2022 (+ 12.22 %). Même si cela est moins important qu'en 2022, il est à noter l'impact de l'inflation sur l'évolution de notre chiffre d'affaire mais aussi sur nos achats tant sur 2023 que début 2024. Par ailleurs nous avons fait dons de masques et divers produit Covid pour un montant de 405.181,61 €.

- Activité «Grande cuisine» :

Le chiffre d'affaires réalisé en 2023 est de 13.693 K€, contre 10.840 K€ en 2022 (+ 26,31 %).

- Les frais de personnel

L'effectif global du groupe s'élève 344 salariés au 31 décembre 2023 contre 329 salariés au 31 décembre 2022.

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 2023 est de 77.125 €.

Un emprunt a été souscrit en 2021 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 initiale au 30 juin 2028 ramenée au 30 juin 2024 suite aux remboursements successifs et programmés).

Les principaux éléments de l'exercice sont les suivants :

En terme d'activité, le chiffre d'affaires s'est élevé à 279.835.424 euros contre 238.706.243 euros soit un accroissement de 17,23 %.

En termes de résultat, le résultat net du groupe ressort à 12.855.286 euros contre 10.388.016 euros lors de l'exercice précédent (+ 23,75%).

Les produits d'exploitation s'élèvent à 280.229.321 euros et les charges d'exploitation à 263.630.503 euros.

Par suite, il en résulte un résultat d'exploitation de 16.598.818 euros contre 14.089.382 euros l'exercice dernier.

./...

Après comptabilisation du résultat financier (qui est positif de 624.643 euros), du résultat exceptionnel (négatif de 117.953 euros), de l'impôt sur les sociétés de 4.317.224 euros et d'un impôt différé de – 67 002 euros, le résultat net des sociétés intégrées ressort à 12.855.286 euros contre 10.388.016 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat de l'ensemble consolidé ressort finalement à 12.855.286 euros contre 10.388.016 euros l'exercice dernier. Les intérêts minoritaires étant de 0 euro, le résultat net du groupe ressort 12.855.286 à euros contre 10.388.016 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 + 18.79 %.

La société MR NET a un chiffre d'affaires en progression de 12,22 %.

Parallèlement, les résultats sociaux augmentent chez CERCLE VERT et chez MR NET.

Sur l'ensemble du Groupe, il est à noter une activité en forte croissance due en partie à l'inflation. L'accroissement des produits d'exploitation sur l'exercice écoulé (+ 17,33 %) combiné à une augmentation maîtrisée des charges d'exploitation (+ 17,30 %) amène une amélioration du résultat d'exploitation (+ 17,81 %).

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, au même titre que l'économie nationale et internationale, a continué à être impactée par l'inflation mais dans une moindre mesure qu'en 2022.

En conclusion, sur l'exercice 2024, nous envisageons de conserver notre niveau de marge, et d'augmenter notre chiffre d'affaires, en lien avec la progression attendue de notre activité.

Coté résultat économique, les réalisations 2024 devraient être soit identiques, soit légèrement supérieures à celles de 2023.

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 6.884.540,34 euros
Produits d'entretien :	Bénéfice 5.692.531,44 euros

/...

4. Comptes consolidés

Au 31 Décembre 2023, 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 5.852.984,49 Euros.

Nous avons également perçu de la SAS CERCLE VERT des dividendes qui sur l'exercice se sont élevés à 2.713.500,00 Euros et des intérêts en rémunération d'avance de trésorerie pour 11.473,47 Euros.

La SASU CERCLE VERT nous a facturé des frais divers (bureau, fauteuil, entretien de bâtiments, intérimaires, redevance de logiciels) pour 6.932,81 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 4.546.660,73 Euros.

Nous avons également perçu de la SAS MR NET des dividendes qui sur l'exercice se sont élevés à 2.310.000,00 Euros.

La SAS MR NET nous a refacturé des intérêts en rémunération d'avance de trésorerie, des fournitures de bureau, du matériel plateforme travaux 2 marches, des frais d'entretien des bâtiments et divers autres charges pour un montant global de 204.506,76 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 1.485.333,98 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 394.924,00 euros.

5-5 : Avec le GIE CERCLE COMMERCIAL.

Le GIE CERCLE COMMERCIAL nous a refacturé des frais de téléphone pour 362,28 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 155.928,36 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 1.683.189,67 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 SASU ETABLISSEMENTS ROUSSEL des fournitures de bureau, des frais de téléphone, des frais administratifs, des loyers, assurances, frais bancaires et taxe foncières pour Argenteuil et divers autres frais. Le montant facturé sur l'exercice s'élève à 492.759,95 euros.

La SASU Etablissements Roussel nous a refacturé du matériel et des agencements, des frais de véhicules et des frais liés au personnel mis à disposition et divers charges pour 48.221,17 euros.

5-9 : Avec la SAS ART-BALLU

La SAS ART-BALLU nous a facturé le loyer et la taxe foncière du showroom pour 162.525,00 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 42.259,00 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

