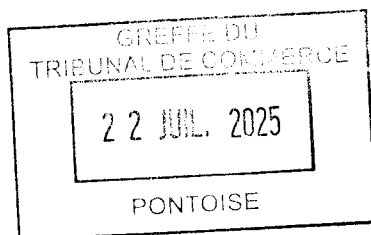


Bordereau attestant l'exactitude des informations - PONTOISE - 7802 - Documents comptables
(B-C) - Dépôt le 22/07/2025 - 15570 - 2004 B 01127 - 452 706 450 - GROUPE CERCLE VERT



15570

ACTIF

	Valeurs Brutes	Amort. / Prov.	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles (dont écart d'acquisition)	5 246 707	3 691 042	1 555 665	1 649 376
Immobilisations corporelles	5 923 314	4 358 627	1 564 687	1 648 508
Immobilisations financières				
Participations non consolidées	3 050		3 050	3 050
Autres immobilisations financières	941 263		941 263	845 939
Titres mis en équivalence	0		0	0
TOTAL	12 114 334	8 049 669	4 064 665	4 146 873
Actif circulant				
Stocks et en-cours	25 761 782	147 886	25 613 896	24 519 844
Créances clients et avances versées	47 253 727	743 030	46 510 697	43 194 641
Autres créances et comptes de régul.	21 716 364		21 716 364	20 927 436
Valeurs mobilières de placement	3 148 010	94 865	3 053 145	3 007 172
Disponibilités	24 849 056		24 849 056	19 631 584
TOTAL	134 843 273	9 035 450	125 807 823	115 427 550

CERTIFIÉ CONFORMÉ
A L'ORIGINAL

11

PASSIF

	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Capitaux propres		
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Réserves	41 815 533	35 948 712
Ecart de conversion		
Résultat net	16 203 669	12 855 286
Provisions réglementées/subvention d'invest.	0	0
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	61 135 370	51 920 166
Intérêts minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	61 135 370	51 920 166
Subventions d'investissement		
Provisions	1 543 389	1 497 691
Ecart d'acquisition négatif		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts et dettes financières	155 838	5 125 225
	155 838	5 125 225
Dettes fournisseurs	44 201 759	39 414 470
Autres dettes et comptes de régularisation	18 771 467	17 469 998
	62 973 226	56 884 468
TOTAL	125 807 823	115 427 550

COMPTE DE RESULTAT

	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires et production de l'exercice	296 113 087	279 835 424
Autres produits d'exploitation	421 667	393 897
	296 534 754	280 229 321
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	241 797 409	231 043 719
Impôts, taxes et versements assimilés	1 965 385	1 967 740
Charges de personnel	30 561 674	28 790 995
Dotations aux amortissements	1 310 812	1 232 009
Autres charges d'exploitation	778 819	596 040
	276 414 099	263 630 503
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	20 120 655	16 598 818
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	20 120 655	16 598 818
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	1 309 033	1 033 739
Charges financières	286 670	409 096
Résultat financier	1 022 363	624 643
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	21 143 018	17 223 461
Résultat exceptionnel	651 411	-117 953
Impôts sur les bénéfices	5 661 903	4 317 224
Impôts différés	-71 143	-67 002
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	16 203 669	12 855 286
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	16 203 669	12 855 286
Intérêts minoritaires	0	0
RESULTAT NET	16 203 669	12 855 286

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2024

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS 31/12/2024	MONTANTS NETS 31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT N.A.				
Frais d'établissement				
Ecart d'acquisition (GOODWILLS)	434 903		434 903	434 903
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	1 392 337	1 173 596	218 741	303 138
Droit au bail				
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	3 750		3 750	13 064
Avances et acomptes				
IMMO. INCORPORELLES	2 729 261	1 173 596	1 555 665	1 649 376
Terrains	46 456	46 456		
Terrains en crédit bail				
Constructions				
Constructions en crédit bail				
Installations techniques	1 378 586	1 092 173	286 413	361 395
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	4 498 272	3 219 998	1 278 274	1 226 359
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations encours				60 754
Avances et acomptes				
IMMO. CORPORELLES	5 923 314	4 358 627	1 564 687	1 648 508
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	941 263		941 263	845 939
IMMO. FINANCIERE	944 313		944 313	848 989
Titres mises en équivalence				
ACTIF IMMOBILISE	9 596 888	5 532 223	4 064 665	4 146 873
Stocks Matières Premières	148 744		148 744	142 549
Stocks d'encours				
Stocks de pdts interm. & finis				
Stocks de marchandises	25 613 038	147 886	25 465 152	24 377 295
STOCKS	25 761 782	147 886	25 613 896	24 519 844
Avances et acomptes versés	1 205 918		1 205 918	248 670
Clients et comptes rattachés	46 047 809	743 030	45 304 779	42 945 971
Créances sociales	17 922		17 922	1 361
Créances fiscales	2 000 432		2 000 432	1 672 957
CREANCES D'EXPLOITATION	49 272 081	743 030	48 529 051	44 868 959
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	18 477 197		18 477 197	17 863 682
Capital appelé non versé				
Compte de liaison actif				
Charges constatées d'avance	305 355		305 355	301 190
Charges à répartir				243 931
Impôt différé actif SOCIAL				
Impôt différé actif CONSO	915 458		915 458	844 315
Prime de rmbt des obligations				
Ecart de conversion actif				
COMPTES DE REGUL	1 220 813		1 220 813	1 389 436
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL	19 698 010		19 698 010	19 253 118
Valeurs mobilières	3 148 010	94 865	3 053 145	3 007 172
Disponibilités	24 849 056		24 849 056	19 631 584
TRESORERIE	27 997 066	94 865	27 902 201	22 638 756
ACTIF CIRCULANT	122 728 939	985 781	121 743 158	111 280 678
TOTAL ACTIF	132 325 827	6 518 004	125 807 823	115 427 550

GROUPE CERCLE VERT**31 DECEMBRE 2024**

	MONTANTS NETS 31/12/2024	MONTANTS NETS 31/12/2023
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	0	0
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	41 503 916	35 637 095
Report à nouveau	0	0
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées	0	0
Subventions	0	
CAPITAUX PROPRES	44 931 701	39 064 880
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	44 931 701	39 064 880
RESULTAT DE L'EXERCICE	16 203 669	12 855 286
Ecart de conversion sur le résultat		
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	61 135 370	51 920 166
Résultat des minoritaires	0	0
Réserves des minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	61 135 370	51 920 166
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	1 543 389	1 497 691
Provisions pour restructuration		
Ecart d'acquisition négatif		
PROVISIONS	1 543 389	1 497 691
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	119 342	5 024 400
Dettes financières diverses (comptes courants créditeurs)	36 496	100 825
Dettes financières crédit bail		
Concours bancaires courants	0	0
Total ICNE	0	0
DETTES FINANCIERES	155 838	5 125 225
Fournisseurs	44 201 759	39 414 470
Clients avoirs à établir/ ristournes dues/clients créditeurs	5 566 949	5 228 835
Dettes sociales	6 918 484	6 191 563
Dettes fiscales	4 351 540	4 330 915
Dettes d'exploitation	61 038 732	55 165 783
Fournisseurs d'immobilisations		
Avances et acomptes versés	83 035	79 137
Dettes fiscales (IS) et Impôts différés passif	1 040 465	472 887
Dettes diverses	226 357	270 167
Compte de liaison passif	0	0
Produits constatés d'avance	584 637	896 494
Ecart de conversion passif		
COMPTES DE REGUL.	584 637	896 494
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGUL.	1 934 494	1 718 685
TOTAL DETTES	63 129 064	62 009 693
TOTAL PASSIF	125 807 823	115 427 550

COMPTE DE RESULTAT 1/2

	MONTANTS NETS 31/12/2024	MONTANTS NETS 31/12/2023
Ventes de marchandises	296 113 087	279 835 424
- France	296 113 087	279 835 424
- Etranger	0	0
Ventes de travaux		
- France		
- Etranger		
Ventes de services	0	0
- France	0	0
- Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	296 113 087	279 835 424
Production stockée	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	6 000	
Reprises amort. et prov. d'exploitation	391 095	353 923
Autres produits d'exploitation et production immobilisée	193	0
Transfert de charges d'exploitation	24 379	39 974
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	296 534 754	280 229 321
Achats matières 1ères & autres appro.	947 120	681 332
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	-6 195	28 378
Achats de sous-traitance		
Autres achats et charges externes	27 503 130	26 290 264
Achats de marchandises	214 388 663	202 898 616
Variation stocks de marchandises	-1 035 309	1 145 129
Impôts, taxes et versements assimilés	1 965 385	1 967 740
Rémunération du personnel	20 234 142	19 209 587
Charges sociales	8 715 880	8 234 252
Participation des salariés	1 611 652	1 347 156
Dotations amort. et prov. d'exploit.	1 310 812	1 232 009
Autres charges d'exploitation	778 819	596 040
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	276 414 099	263 630 503
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DAP GOODWILLS	20 120 655	16 598 818
Dotaton aux amortissements et dépréciations sur GOODWILLS		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DAP GOODWILLS	20 120 655	16 598 818
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Autres produits de participation		
Produits des autres immobilisations financières	489 156	343 504
Revenus des autres créances et VMP	0	1 965
Gains de change	266	54
Produits nets sur cession de VMP	50 435	21 281
Autres produits financiers	627 283	530 037
Reprises sur prov. et amort. financiers	141 893	136 898
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 309 033	1 033 739

COMPTE DE RESULTAT 2/2

	MONTANTS NETS 31/12/2024	MONTANTS NETS 31/12/2023
Dotation aux prov. & amort. financiers	92 210	49 131
Intérêts et charges financiers	94 802	333 331
Pertes de change	115	271
Charges nettes sur cession de VMP	99 543	26 363
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	286 670	409 096
RESULTAT FINANCIER	1 022 363	624 643
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	734 423	605 696
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	0	0
Produits de cession d'immobilisations	113 584	13 263
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provisions réglementées		
Reprise prov. pour risques & charges except.	274 806	0
Reprise prov. dépréciations except.		
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 122 813	618 959
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	356 818	550 562
Charges sur exercices antérieurs	0	0
VNC des immobilisations cédées	0	0
Autres charges exceptionnelles		
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.	114 584	186 350
Dotation prov. dépréciations except.	0	0
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	471 402	736 912
RESULTAT EXCEPTIONNEL	651 411	-117 953
Impôts sur les bénéfices	5 661 903	4 317 224
Impôts différés	-71 143	-67 002
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	16 203 669	12 855 286
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	0	
Amortissement écart d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration	0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	16 203 669	12 855 286
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	0	0
RESULTAT - PART DU GROUPE	16 203 669	12 855 286

Annexe
aux comptes consolidés
au 31 décembre 2024
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

- 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	16.088.891
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET	8.840.948
• Matériel et équipement de cuisine.....	683.199
• En- cours de production	0
• Emballages	148.744
Total.....	<u>27.761.782</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 2022,2023 et 2024,
- taux d'actualisation : 3,37%,
- table de mortalité définitive (2018-2020)
- taux de charges sociales : 36% à 46% selon la société correspondant aux taux réel de 2024.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.543.389 €.

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 2024 est de 33.401 €.

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 156.552 €.

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 392 337	1 173 596	218 741	303 138
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	3 750	0	3 750	13 064
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	0
TOTAL	2 729 261	1 173 596	1 555 665	1 649 376
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 378 586	1 092 173	286 413	361 395
Autres immobilisations corporelles	4 498 272	3 219 998	1 278 274	1 226 359
Immobilisations corporelles en cours	0		0	60 754
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	5 923 314	4 358 627	1 564 687	1 648 508
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	90 000		90 000	59 360
Autres immobilisations financières	854 313		854 313	789 629
TOTAL	944 313		944 313	848 989

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Péri-mètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche	434 903						434 903
Ecart d'acquisition	898 271						898 271
Fonds de commerce							
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 341 516		54 571	0			1 396 087
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 674 690	0	54 571	0	0	0	2 729 261
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech, mat et outillages ind.	1 336 494		43 696	1 604			1 378 596
Autres immobilisations corporelles	4 110 849		424 568	37 145			4 498 272
Immobilisations corporelles en cours	60 754			60 754			0
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	5 554 553	0	468 264	99 503	0	0	5 923 314
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)	848 989		178 991	83 667			944 313
TOTAL	848 989	0	178 991	83 667	0	0	944 313

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2024
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	1 025 314		148 282				1 173 596
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	1 025 314	0	148 282	0	0	0	1 173 596
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech. mat et outillages ind.	975 099		118 678	1 604			1 092 173
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 884 490		365 215	29 707			3 219 998
TOTAL	3 906 045	0	483 893	31 311	0	0	4 358 627
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 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Matières premières	148 744		148 744	142 549
En cours biens	0		0	0
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	25 613 038	147 886	25 465 152	24 377 295
TOTAL	25 761 782	147 886	25 613 896	24 519 844

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
ACTIF		
Charges constatées d'avance	305 355	301 190
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	243 931
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	305 355	545 121
PASSIF		
Produits constatés d'avance	584 637	896 494
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	584 637	896 494

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
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	90 000	50 000
1-5 ans		9 360
- à plus de 5 ans		
TOTAL	90 000	59 360
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	0	0
1-5 ans	854 313	789 629
- à plus de 5 ans		
TOTAL	854 313	789 629
Dettes financières		
- à moins d'un an	117 340	4 908 085
- de un à cinq ans	2 002	116 315
- à plus de cinq ans	0	
TOTAL	119 342	5 024 400
	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	36 496	100 825
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	36 496	100 825

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2024
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	1 497 691		114 584	68 886			1 543 389
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	114 584	68 886	0	0	1 543 389
Total prov. pour risques et charges	1 547 163	0	114 584	68 886	0	0	1 543 389

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
- Impôts exigibles	5 661 903	4 317 224
- Impôts différés	-71 143	-67 002
Total	5 590 760	4 250 222

Différences permanentes d'imposition

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
- Amendes	14 174	169
- Amortissements non déductibles	70 054	74 825
- Charges financières non déd.	160 719	185 111
- Taxe sur les bureaux	9 097	39 605
- Taxe sur les véhicules sociétés	1 833	10 012
- Réintégrations diverses (dont mécénat)	285 978	516 785
Total des charges non déductibles	541 855	826 507
- Dividendes de filiales	464 112	577 504
- Déductions diverses	0	0
Total des produits non taxables	464 112	577 504

Effectif

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
Effectif moyen employé	354	344
Effectif employé :		
Salarié	354	344
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	84	83
Techniciens et agents de maîtrise	38	38
Employés	220	212
Ouvriers	12	11
Sous Total	354	344

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	16 204
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(5 591)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	21 794
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	21 794
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>25,00%</i>
Charge fiscale théorique	5 449
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	
Différences permanentes	
Rappel d'IS	
Différences permanentes	168
Incidence retraitement plus value comptes conso	
Contributions additionnelles	124
Dégrèvement d'impôt sur les sociétés	(4)
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(145)
Charge fiscale réelle	5 591
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>25,65%</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		35 948 712	12 855 286					51 920 166
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			12 855 286	-12 855 286					-6 988 465
Variations des écarts de conversion			-6 988 465						
Changements de méthodes comptables									
Imputation de l'écart d'acquisition sur les Cap. Propres									
Variation sur intérêts minoritaires									
Variation de périmètre				16 203 669					16 203 669
Résultat consolidé N									
Autres variations									
Total des mouvements			5 866 821	3 348 383					9 215 204
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168		41 815 533	16 203 669					61 135 370

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2024	2023
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	16 203 669	12 855 286
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	1 517 606	1 467 490
Reprises des Amortissements et provisions	-807 794	-490 821
Plus et moins values de cession	-7 384	-11 069
Impôts différés	-71 143	-67 002
Subventions virées au résultat	-333	-2 194
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	16 834 621	13 751 690
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>	1 075 192	-5 194 117
Var° de stock	-1 041 504	1 173 508
Transferts de charges à répartir	0	0
Var° des Créances d'exploit°	-3 756 253	-7 004 459
Var° des Dettes d'exploit°	5 872 949	636 834
<i>Variation nette hors exploitation</i>	-195 951	-3 970 770
Var°des créances hors exploitation	-407 595	-1 756 022
Var°des dettes hors exploitation	527 666	-2 173 390
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	-316 022	-41 358
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	879 241	-9 164 887
Flux net de trésorerie généré par l'activité	17 713 862	4 586 803
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-54 571	-123 866
Décaisst / acquisition immos corporelles	-400 070	-554 981
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	7 384	11 069
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-178 991	-204 289
Encaisst / cession immos financières	83 667	141 030
Trésor.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-542 581	-731 037
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-6 988 465	-492 629
Dividendes versés aux minotaires	0	0
Variation des autres fonds propres	333	2 194
Encaissements provenant d'emprunts	0	0
Remboursement d'emprunts	-4 969 387	-6 451 319
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-11 957 519	-6 941 754
VARIATION DE TRESORERIE	5 213 762	-3 085 988
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	22 783 304	
TRESORERIE A LA CLOTURE	27 997 066	

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 2024
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2025

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 2024 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.

/...

Après comptabilisation du résultat financier (qui est positif de 1.022.363 euros), du résultat exceptionnel (positif de 651.411 euros), de l'impôt sur les sociétés de 5.661.903 euros et d'un impôt différé de – 71.143 euros, le résultat net des sociétés intégrées ressort à 16.203.669 euros contre 12.855.286 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat de l'ensemble consolidé ressort finalement à 16.203.669 euros contre 12.855.286 euros l'exercice dernier. Les intérêts minoritaires étant de 0 euro, le résultat net du groupe ressort à 16.203.669 euros contre 12.855.286 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 + 4.39 %.

La société MR NET a un chiffre d'affaires en progression de 8,89 %.

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

Sur l'ensemble du Groupe, il est à noter une activité en croissance d'environ 6% due en partie à une inflation résiduelle en 2024. L'accroissement des produits d'exploitation sur l'exercice écoulé (+ 5,82 %) combiné à une augmentation maîtrisée des charges d'exploitation (+ 4,85 %) amène une amélioration du résultat d'exploitation (+ 21,22 %).

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 2023.

En conclusion, sur l'exercice 2025, 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 2025 devraient être soit identiques, soit légèrement supérieures à celles de 2024.

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 8.931.604,40 euros
Produits d'entretien :	Bénéfice 6.873.558,95 euros

./...

4. Comptes consolidés

Au 31 Décembre 2024, 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 5.650.161,21 Euros.

Nous avons également refacturé une cession d'immobilisation pour 669,35 Euros et des frais de repas d'inventaire pour 2.320 Euros ainsi qu'un cadeau de naissance à un salarié pour 76,70 euros.

Nous avons également perçu de la SAS CERCLE VERT des dividendes qui sur l'exercice se sont élevés à 6.480.000,00 Euros. Elle nous a facturé des intérêts en rémunération d'avance de trésorerie pour 70.964,99 Euros.

La SASU CERCLE VERT nous a facturé des frais divers (fournitures de bureau, honoraires et publicité) pour 5.232,38 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 4.758.602,98 Euros.

Nous avons refacturé 640 Euros d'emballages et 1.674,82 Euros de cession d'immobilisations.

Nous avons également perçu de la SAS MR NET des dividendes qui sur l'exercice se sont élevés à 5.400.000,00 Euros.

La SAS MR NET nous a refacturé des intérêts en rémunération d'avance de trésorerie, des fournitures de bureau, du petit matériel, des frais d'entretien des bâtiments et divers autres charges pour un montant global de 257.283,79 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 1.476.719,94 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 387.393,00 euros.

5-5 : Avec le GIE CERCLE COMMERCIAL.

Le GIE CERCLE COMMERCIAL nous a refacturé des frais de téléphone et de carburant electricité pour 409,08 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 174.481,09 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 1.812.060,00 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 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 709.399,03 euros.

La SASU Etablissements Roussel nous a refacturé du matériel et des agencements, des frais de véhicules et des frais de téléphone pour 2.588,63 euros.

5-9 : Avec la SAS ART-BALLU

La SAS ART-BALLU nous a facturé le loyer et la taxe foncière du showroom pour 162.599,00 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.

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



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 2024

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 2024 approuve, tels qu'ils ont été présentés, les comptes consolidés arrêtés à cette date, se soldant par un bénéfice net comptable de 16.203.669 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 30
Juin 2025

11

sincères et véritable

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

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

SAS GROUPE CERCLE VERT

EXERCICE 2024

**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

æ **Rapport des Commissaires aux Comptes
sur les comptes consolidés**

E X E R C I C E 2 0 2 4

(Couvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024)

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 2024, 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 2024 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 ;

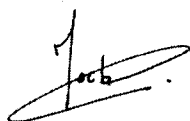
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- 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 13 juin 2025

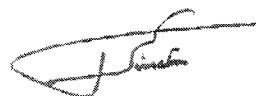
LVDS Audit

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



FBA Caelis Audit

Représentée par Frederic Simeon
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Groupe CERCLE VERT

**Comptes consolidés
au 31 Décembre 2024**

Montants en EUR

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2024

ACTIF

	Valeurs Brutes	Amort. / Prov.	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles (dont écart d'acquisition)	5 246 707	3 691 042	1 555 665	1 649 376
Immobilisations corporelles	5 923 314	4 358 627	1 564 687	1 648 508
Immobilisations financières				
Participations non consolidées	3 050		3 050	3 050
Autres immobilisations financières	941 263		941 263	845 939
Titres mis en équivalence	0		0	0
TOTAL	12 114 334	8 049 669	4 064 665	4 146 873
Actif circulant				
Stocks et en-cours	25 761 782	147 886	25 613 896	24 519 844
Créances clients et avances versées	47 253 727	743 030	46 510 697	43 194 641
Autres créances et comptes de régul.	21 716 364		21 716 364	20 927 436
Valeurs mobilières de placement	3 148 010	94 865	3 053 145	3 007 172
Disponibilités	24 849 056		24 849 056	19 631 584
TOTAL	134 843 273	9 035 450	125 807 823	115 427 550

PASSIF

	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Capitaux propres		
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Réserves	41 815 533	35 948 712
Ecart de conversion		
Résultat net	16 203 669	12 855 286
Provisions réglementées/subvention d'invest.	0	0
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	61 135 370	51 920 166
Intérêts minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	61 135 370	51 920 166
Subventions d'investissement		
Provisions	1 543 389	1 497 691
Ecart d'acquisition négatif		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts et dettes financières	155 838	5 125 225
	155 838	5 125 225
Dettes fournisseurs	44 201 759	39 414 470
Autres dettes et comptes de régularisation	18 771 467	17 469 998
	62 973 226	56 884 468
TOTAL	125 807 823	115 427 550

COMPTE DE RESULTAT

	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires et production de l'exercice	296 113 087	279 835 424
Autres produits d'exploitation	421 667	393 897
	296 534 754	280 229 321
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	241 797 409	231 043 719
Impôts, taxes et versements assimilés	1 965 385	1 967 740
Charges de personnel	30 561 674	28 790 995
Dotations aux amortissements	1 310 812	1 232 009
Autres charges d'exploitation	778 819	596 040
	276 414 099	263 630 503
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	20 120 655	16 598 818
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	20 120 655	16 598 818
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	1 309 033	1 033 739
Charges financières	286 670	409 096
Résultat financier	1 022 363	624 643
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	21 143 018	17 223 461
Résultat exceptionnel	651 411	-117 953
Impôts sur les bénéfices	5 661 903	4 317 224
Impôts différés	-71 143	-67 002
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	16 203 669	12 855 286
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	16 203 669	12 855 286
Intérêts minoritaires	0	0
RESULTAT NET	16 203 669	12 855 286

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2024

Ventilation du chiffre d'affaires

	Valeur au 31/12/2024	Valeur au 31/12/2023
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	296 113 087	279 835 424
- A l'export		
Sous Total	296 113 087	279 835 424
TOTAL	296 113 087	279 835 424

Résultat exceptionnel

	Valeur au 31/12/2024	Valeur au 31/12/2023
Produits exceptionnnels sur opération de gestion	734 423	605 696
Produits exceptionnnels sur opération en capital	113 584	13 263
Autres produits exceptionnnels		
Reprises sur provisions	274 806	
Sous Total	1 122 813	618 959
Charges exceptionnnelles sur opération de gestion	356 818	550 562
Charges exceptionnnelles sur opération en capital	0	0
Autres charges exceptionnnelles		
Dotations aux provisions	114 584	186 350
Sous Total	471 402	736 912

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2024	2023
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	16 203 669	12 855 286
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
<i>Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation</i>	0	-85 628
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	1 517 606	1 467 490
Reprises des Amortissements et provisions	-807 794	-490 821
Plus et moins values de cession	-7 384	-11 069
Impôts différés	-71 143	-67 002
Subventions virées au résultat	-333	-2 194
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	16 834 621	13 751 690
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>		
Var° de stock	-1 041 504	1 173 508
Transferts de charges à répartir	0	0
Var° des Créances d'exploit°	-3 756 253	-7 004 459
Var° des Dettes d'exploit°	5 872 949	636 834
<i>Variation nette hors exploitation</i>		
Var° des créances hors exploitation	-407 595	-1 756 022
Var° des dettes hors exploitation	527 666	-2 173 390
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	-316 022	-41 358
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	879 241	-9 164 887
Flux net de trésorerie généré par l'activité	17 713 862	4 586 803
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-54 571	-123 866
Décaisst / acquisition immos corporelles	-400 070	-554 981
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	7 384	11 069
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-178 991	-204 289
Encaisst / cession immos financières	83 667	141 030
Trésor.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-542 581	-731 037
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-6 988 465	-492 629
Dividendes versés aux minotaires	0	0
Variation des autres fonds propres	333	2 194
Encaissements provenant d'emprunts	0	0
Remboursement d'emprunts	-4 969 387	-6 451 319
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-11 957 519	-6 941 754
VARIATION DE TRESORERIE	5 213 762	-3 085 988
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	22 783 304	
TRESORERIE A LA CLOTURE	27 997 066	

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		35 948 712	12 855 286					51 920 166
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle									
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1			12 855 286	-12 855 286					-6 988 465
Distributions effectuées par l'entreprise consolidante			-6 988 465						
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				16 203 669					16 203 669
Autres variations									
Total des mouvements			5 866 821	3 348 383					9 215 204
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168		41 815 533	16 203 669					61 135 370

Annexe
aux comptes consolidés
au 31 décembre 2024
Montants en EUR

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

- Écarts 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.
- Écarts 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 « Écarts d'acquisition ». Ils ne sont pas amortis et font l'objet d'un test de dépréciation annuel.
- Écarts 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	16.088.891
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET	8.840.948
• Matériel et équipement de cuisine.....	683.199
• En- cours de production	0
• Emballages	148.744
Total.....	<u>27.761.782</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 2022,2023 et 2024,
- taux d'actualisation : 3,37%,
- table de mortalité définitive (2018-2020)
- taux de charges sociales : 36% à 46% selon la société correspondant aux taux réel de 2024.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.543.389 €.

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 2024 est de 33.401 €.

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 156.552 €.

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 392 337	1 173 596	218 741	303 138
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	3 750	0	3 750	13 064
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	0
TOTAL	2 729 261	1 173 596	1 555 665	1 649 376
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 378 586	1 092 173	286 413	361 395
Autres immobilisations corporelles	4 498 272	3 219 998	1 278 274	1 226 359
Immobilisations corporelles en cours	0		0	60 754
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	5 923 314	4 358 627	1 564 687	1 648 508
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	90 000		90 000	59 360
Autres immobilisations financières	854 313		854 313	789 629
TOTAL	944 313		944 313	848 989

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche	434 903						434 903
Ecart d'acquisition	898 271						898 271
Fonds de commerce							
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 341 516		54 571		0		1 396 087
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 674 690	0	54 571	0	0	0	2 729 261
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech, mat et outillages ind.	1 336 494		43 696		1 604		1 378 586
Autres immobilisations corporelles	4 110 849		424 588		37 145		4 498 272
Immobilisations corporelles en cours	60 754				60 754		0
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	5 554 553	0	468 284	99 503	0	0	5 923 314
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)	848 989		178 991	83 667			944 313
TOTAL	848 989	0	178 991	83 667	0	0	944 313

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Péri-mètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecartis de conversion	Solde au 31/12/2024
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	1 025 314		148 282				1 173 596
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	1 025 314	0	148 282	0	0	0	1 173 596
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech, mat et outillages ind.	975 099		118 678	1 604			1 092 173
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 884 490		365 215	29 707			3 219 998
TOTAL	3 906 045	0	483 893	31 311	0	0	4 358 627
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 31/12/2024	Valeurs Nettes 31/12/2023
Matières premières	148 744		148 744	142 549
En cours biens	0		0	0
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	25 613 038	147 886	25 465 152	24 377 295
TOTAL	25 761 782	147 886	25 613 896	24 519 844

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
ACTIF		
Charges constatées d'avance	305 355	301 190
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	243 931
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	305 355	545 121
PASSIF		
Produits constatés d'avance	584 637	896 494
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	584 637	896 494

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
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	90 000	50 000
1-5 ans		9 360
- à plus de 5 ans		
TOTAL	90 000	59 360
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	0	0
1-5 ans	854 313	789 629
- à plus de 5 ans		
TOTAL	854 313	789 629
Dettes financières		
- à moins d'un an	117 340	4 908 085
- de un à cinq ans	2 002	116 315
- à plus de cinq ans	0	
TOTAL	119 342	5 024 400
	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	36 496	100 825
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	36 496	100 825

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2024
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	1 497 691		114 584	68 886			1 543 389
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	1 497 691	0	114 584	68 886	0	0	1 543 389
Total prov. pour risques et charges	1 497 691	0	114 584	68 886	0	0	1 543 389

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
- Impôts exigibles	5 661 903	4 317 224
- Impôts différés	-71 143	-67 002
Total	5 590 760	4 250 222

Différences permanentes d'imposition

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
- Amendes	14 174	169
- Amortissements non déductibles	70 054	74 825
- Charges financières non déd.	160 719	185 111
- Taxe sur les bureaux	9 097	39 605
- Taxe sur les véhicules sociétés	1 833	10 012
- Réintégrations diverses (dont mécénat)	285 978	516 785
Total des charges non déductibles	541 855	826 507

- Dividendes de filiales	464 112	577 504
- Déductions diverses	0	0
Total des produits non taxables	464 112	577 504

Effectif

	Valeurs au 31/12/2024	Valeurs au 31/12/2023
Effectif moyen employé	354	344
Effectif employé :		
Salarié	354	344
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	84	83
Techniciens et agents de maîtrise	38	38
Employés	220	212
Ouvriers	12	11
Sous Total	354	344

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	16 204
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(5 591)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	21 794
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	21 794
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>25,00%</i>
Charge fiscale théorique	5 449
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	
Différences permanentes	
Rappel d'IS	
Différences permanentes	168
Incidence retraitement plus value comptes conso	
Contributions additionnelles	124
Dégrèvement d'impôt sur les sociétés	(4)
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(145)
Charge fiscale réelle	5 591
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>25,65%</i>

REDEVANCES CREDIT BAIL - ENGAGEMENT HORS BILAN

NEANT