

RCS : PONTOISE Code greffe : 7802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 01/09/2023 sous le numéro de dépôt 8674

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022



GREFFE DU
 TRIBUNAL DE COMMERCE

1 AOUT 2023

PONTOISE

2023/8674

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT N.A.				
Frais d'établissement				
Ecart d'acquisition (GOODWILLS)	434 903		434 903	434 903
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	1 212 680	861 451	351 229	422 998
Droit au bail				
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	4 970		4 970	45 813
Avances et acomptes				
IMMO. INCORPORELLES	2 550 824	861 451	1 689 373	1 801 985
Terrains	46 456	46 456		
Terrains en crédit bail				
Constructions				
Constructions en crédit bail				
Installations techniques	1 216 082	871 193	344 889	368 992
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	3 973 139	2 721 547	1 251 592	1 299 319
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations encours				
Avances et acomptes				
IMMO. CORPORELLES	5 235 677	3 639 196	1 596 481	1 668 311
Tot. tit. partici. cons. IG & IP				
Titres de participation non consolidés	3 050		3 050	3 049
Créances ratt. part. non cons.				
Autres immos. financières	782 680		782 680	796 535
IMMO. FINANCIERE	785 730		785 730	799 584
Titres mises en équivalence				
ACTIF IMMOBILISE	8 572 231	4 500 647	4 071 584	4 269 879
Stocks Matières Premières	170 927		170 927	137 895
Stocks d'encours				347 218
Stocks de pdts interm. & finis				
Stocks de marchandises	25 722 859	267 562	25 455 297	20 769 741
STOCKS	25 893 786	267 562	25 626 224	21 254 853
Avances et acomptes versés	374 617		374 617	446 998
Clients et comptes rattachés	36 097 239	344 884	35 752 355	32 868 395
Créances sociales	907		907	1 500
Créances fiscales	2 038 606		2 038 606	1 861 381
CREANCES D'EXPLOITATION	38 511 369	344 884	38 166 485	35 178 274
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	16 313 580	205 920	16 107 660	14 140 144
Capital appelé non versé				
Compte de liaison actif				
Charges constatées d'avance	264 275		264 275	218 070
Charges à répartir	297 245		297 245	350 559
Impôt différé actif SOCIAL				
Impôt différé actif CONSO	777 313		777 313	751 713
Prime de rmbt des obligations				
Ecart de conversion actif				
COMPTES DE REGUL.	1 338 833		1 338 833	1 320 342
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.	17 652 413	205 920	17 446 493	15 460 487
Valeurs mobilières	2 233 726	232 314	2 001 412	2 008 881
Disponibilités	23 890 566		23 890 566	14 440 268
TRESORERIE	26 124 292	232 314	25 891 978	16 449 150
ACTIF CIRCULANT	108 181 860	1 050 680	107 131 180	88 342 764
TOTAL ACTIF	116 754 091	5 551 327	111 202 764	92 612 643

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	311 617	311 616
Réserve statutaire		
Réserves réglementées		
Autres réserves	0	0
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	25 741 709	23 558 126
Report à nouveau	0	-1 739 704
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées	0	0
Subventions	0	
CAPITAUX PROPRES	29 169 494	25 246 206
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	29 169 494	25 246 206
RESULTAT DE L'EXERCICE	10 388 016	4 480 137
Ecart de conversion sur le résultat		
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	39 557 510	29 726 343
Résultat des minoritaires	0	0
Réserves des minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	39 557 510	29 726 343
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	1 388 241	1 574 289
Provisions pour restructuration		
Ecart d'acquisition négatif		
PROVISIONS	1 388 241	1 574 289
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	11 284 167	14 515 225
Dettes financières diverses (comptes courants créditeurs)	292 379	306 058
Dettes financières crédit bail		
Concours bancaires courants	255 000	255 000
Total ICNE	0	0
DETTES FINANCIERES	11 831 546	15 076 283
Fournisseurs	37 671 127	33 964 314
Clients avoirs à établir/ ristournes dues/clients créditeurs	6 596 868	3 258 777
Dettes sociales	5 669 535	3 612 118
Dettes fiscales	4 591 419	3 419 058
Dettes d'exploitation	54 528 949	44 254 267
Fournisseurs d'immobilisations		
Avances et acomptes versés	49 082	117 679
Dettes fiscales (IS) et Impôts différés passif	2 467 370	299 626
Dettes diverses	479 129	412 695
Compte de liaison passif	0	0
Produits constatés d'avance	900 937	1 151 461
Ecart de conversion passif		
COMPTES DE REGUL.	900 937	1 151 461
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGUL.	3 896 518	1 981 460
TOTAL DETTES	70 257 013	61 312 011
TOTAL PASSIF	111 202 764	92 612 643

COMPTE DE RESULTAT 1/2

	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
Ventes de marchandises	238 706 243	184 781 829
- France	238 706 243	184 781 829
- Etranger	0	0
Ventes de travaux		
- France		
- Etranger		
Ventes de services	0	0
- France	0	0
- Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	238 706 243	184 781 829
Production stockée	-347 218	347 218
Production immobilisée	0	8 345
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation		
Reprises amort. et prov. d'exploitation	308 009	441 530
Autres produits d'exploitation et production immobilisée	923	0
Transfert de charges d'exploitation	161 964	487 585
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	238 829 921	186 066 507
Achats matières 1ères & autres appro.	715 647	573 244
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	-33 032	-53 403
Achats de sous-traitance		
Autres achats et charges externes	24 173 727	21 093 625
Achats de marchandises	173 278 127	137 674 776
Variation stocks de marchandises	-4 739 372	-4 368 426
Impôts, taxes et versements assimilés	1 876 676	1 608 475
Rémunération du personnel	18 777 620	16 254 743
Charges sociales	8 044 473	6 797 821
Participation des salariés	1 107 553	318 072
Dotations amort. et prov. d'exploit.	966 294	856 935
Autres charges d'exploitation	572 826	581 130
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	224 740 539	181 336 992
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DAP GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Dotation aux amortissements et dépréciations sur GOODWILLS		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DAP GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Autres produits de participation		
Produits des autres immobilisations financières	221 369	151 142
Revenus des autres créances et VMP	445	862
Gains de change	10 000	6 530
Produits nets sur cession de VMP	23 540	342 643
Autres produits financiers	137 648	114 639
Reprises sur prov. et amort. financiers	9 371	87 506
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	402 373	703 322

COMPTE DE RESULTAT 2/2

	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
Dotation aux prov. & amort. financiers	184 869	52 123
Intérêts et charges financiers	200 942	95 896
Pertes de change	2	10
Charges nettes sur cession de VMP	18 728	93 765
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	404 541	241 794
RESULTAT FINANCIER	-2 168	461 528
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	473 608	462 485
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	0	0
Produits de cession d'immobilisations	24 956	671 800
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provisions réglementées		
Reprise prov. pour risques & charges except.	186 048	13 479
Reprise prov. dépréciations except.		
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	684 612	1 147 764
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	496 367	117 761
Charges sur exercices antérieurs	0	0
VNC des immobilisations cédées	8 669	328 576
Autres charges exceptionnelles		
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.	205 920	46 280
Dotation prov. dépréciations except.	0	0
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	710 956	492 617
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-26 344	655 147
Impôts sur les bénéfices	3 677 047	1 052 124
Impôts différés	-4 193	313 929
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	10 388 016	4 480 137
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	0	
Amortissement écart d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration	0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	10 388 016	4 480 137
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	0	0
RESULTAT - PART DU GROUPE	10 388 016	4 480 137

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.

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

Le changement de procédure d'évaluation des travaux en-cours (société ROUSSEL) n'ont pas d'impact suffisamment significatif susceptible d'affecter la comparabilité des comptes. Le montant de cet impact avant IS aurait dégradé le résultat du groupe à hauteur de 85.628 € sur l'exercice 2021.

105

6.2 Variation de périmètre

NEANT

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 212 680	861 451	351 229	422 998
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	4 970	0	4 970	45 813
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	
TOTAL	2 550 824	861 451	1 689 373	1 801 985
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 216 082	871 193	344 889	368 992
Autres immobilisations corporelles	3 973 139	2 721 547	1 251 592	1 299 319
Immobilisations corporelles en cours	0		0	0
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	5 235 677	3 639 196	1 596 481	1 668 311
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	70 000		70 000	10 063
Autres immobilisations financières	715 730		715 730	789 521
TOTAL	785 730		785 730	799 584

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2022
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							434 903
Frais de recherche	434 903						898 271
Ecart d'acquisition	898 271						1 217 650
Fonds de commerce	1 181 229		36 421				
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 514 403	0	36 421	0	0	0	2 550 824
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech, mat et outillages ind.	1 145 811		81 516	11 245			1 216 082
Autres immobilisations corporelles	3 807 411		250 627	84 899			3 973 139
Immobilisations corporelles en cours	0						0
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	4 999 678	0	332 143	96 144	0	0	5 235 677
Immobilisations financières							
Titres de participations IG IP							0
Titres de participations MEQ	0						0
Créances ratt. à des participations conso.							0
Créances ratt. à des participations non conso.	0						0
Autres titres immobilisés							0
Prêts	0						0
Prêts et Autres immobilisations financières (1)	799 584		72 206	86 060			785 730
TOTAL	799 584	0	72 206	86 060	0	0	785 730

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2022
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	712 418		149 033				861 451
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	712 418	0	149 033	0	0	0	861 451
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech, mat et outillages ind.	776 818		97 452	3 077			871 193
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 508 093		297 854	84 400			2 721 547
TOTAL	3 331 367	0	395 306	87 477	0	0	3 639 196
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 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Matières premières	170 927		170 927	137 895
En cours biens	0		0	347 218
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	25 722 859	267 562	25 455 297	20 769 741
TOTAL	25 893 786	267 562	25 626 224	21 254 853

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
ACTIF		
Charges constatées d'avance	264 275	218 070
Charges à répartir sur plusieurs exercices	297 245	350 559
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	561 520	215 267
PASSIF		
Produits constatés d'avance	900 937	1 151 460
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	900 937	1 151 460

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
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	70 000	10 063
1-5 ans		
- à plus de 5 ans		
TOTAL	70 000	0
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	12 744	99 976
1-5 ans	702 986	689 545
- à plus de 5 ans		
TOTAL	715 730	789 521
Dettes financières		
- à moins d'un an	2 656 173	2 826 675
- de un à cinq ans	7 725 852	8 229 265
- à plus de cinq ans	1 157 142	3 714 285
TOTAL	11 539 167	14 770 225
	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	292 379	306 058
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	292 379	306 058

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2022
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	1 574 289			186 048			1 388 241
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	0	186 048	0	0	1 388 241
Total prov. pour risques et charges	1 547 163	0	0	186 048	0	0	1 388 241

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
- Impôts exigibles	3 677 047	1 052 124
- Impôts différés	-4 193	313 929
Total	3 672 854	1 366 053

Effectif

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
Effectif moyen employé	294	315
Effectif employé :		
Salaarié	294	315
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieures	47	82
Techniciens et agents de maîtrise	39	37
Employés	195	183
Ouvriers	13	13
Sous Total	294	315

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	10 388
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(3 673)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	14 061
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	14 061
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>25,00%</i>
Charge fiscale théorique	3 515
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	235
Incidence retraitement plus value comptes conso	
Contributions additionnelles	73
Reprises de charges à payer déductibles pour l'assiette de l'impôt non effectuées	
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(150)
Charge fiscale réelle	3 673
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>26,12%</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	0	22 130 038	4 480 137					29 726 343
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle									
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1			4 480 137	-4 480 137					-492 629
Distributions effectuées par l'entreprise consolidante			-492 629						
Variations des écarts de conversion			-64 220						-64 220
Changements de méthodes comptables									
Imputation de l'écart d'acquisition sur les Cap. Propres									
Variation sur intérêts minoritaires									
Variation de périmètre				10 388 016					10 388 016
Résultat consolidé N									
Autres variations									
Total des mouvements			3 923 288	5 907 879					9 831 167
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168	0	26 053 326	10 388 016					39 557 510

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2022	2021
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	10 388 016	4 480 137
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	70 000
<i>Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation</i>	<i>-85 628</i>	
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	1 357 083	955 338
Reprises des Amortissements et provisions	-503 428	-542 515
Plus et moins values de cession	-13 954	-383 172
Impôts différés	-4 193	313 929
Subventions virées au résultat	-2 333	-2 000
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	11 135 563	4 891 717
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>	<i>2 854 465</i>	<i>-1 986 839</i>
Var° de stock	-4 425 187	-4 769 048
Transferts de charges à répartir	0	-373 200
Var° des Créances d'exploit°	-2 995 030	-7 251 489
Var° des Dettes d'exploit°	10 274 682	10 406 898
<i>Variation nette hors exploitation</i>	<i>-304 583</i>	<i>-1 940 828</i>
Var°des créances hors exploitation	-2 173 436	-2 240 727
Var°des dettes hors exploitation	2 165 582	-475 487
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	-296 729	775 386
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	2 549 882	-3 927 667
Flux net de trésorerie généré par l'activité	13 685 445	964 050
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-36 421	-24 747
Décaisst / acquisition immos corporelles	-332 143	-139 240
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	22 623	5 550
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-72 206	-74 796
Encaisst / cession immos financières	86 060	714 277
Tréso.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-332 087	481 044
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Dividendes versés aux minoritaires	-492 629	0
Variation des autres fonds propres	2 333	-16 996 918
Encaissements provenant d'emprunts	0	13 000 000
Remboursement d'emprunts	-3 244 737	-16 169 462
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-3 735 033	-20 166 380
VARIATION DE TRESORERIE	9 618 325	-18 721 286
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	16 250 966	
TRESORERIE A LA CLOTURE	25 869 292	

FONDS DE ROULEMENT

	2022	2021	VARIATION BRUTE
Immobilisations incorporelles brutes	2 550 824	2 514 403	36 421
Dont Ecart d'acquisition	434 903	434 903	0
Immobilisations corporelles brutes	5 235 677	4 999 678	235 999
Titres mis en équivalence	0	0	0
Titres immobilisés	0	0	0
Créances financières	785 730	799 584	-13 854
Charges à répartir	297 245	350 559	-53 314
Impôts différés actifs	777 313	751 713	25 600
Total des emplois	9 646 789	9 415 937	230 852
Capitaux propres	39 557 510	29 726 343	9 831 167
Intérêts minoritaires	0	0	0
Amortissements immobilisations incorporelles	861 451	712 418	149 033
Amortissements immobilisations corporelles	3 639 196	3 331 367	307 829
Amortissements écarts d'acquisition	0	0	0
Provisions pour risques, charges & restructur°	1 388 241	1 574 289	-186 048
Provisions sur immobilisations financières	0	0	0
Provisions sur actifs circulants	1 050 680	608 628	442 052
Dettes financières	11 576 546	14 821 283	-3 244 737
Impôts différés passifs	0	0	0
Total des ressources	58 073 624	50 774 329	7 299 295
FONDS DE ROULEMENT	48 426 835	41 358 392	7 068 443
Stocks	25 893 786	21 468 599	4 425 187
Créances d'exploitation	38 511 369	35 516 339	2 995 030
Autres Créances	16 313 580	14 140 144	2 173 436
Intérêts courus de l'actif immobilisé			0
Charges d'avance	264 275	218 070	46 205
Comptes de régularisation			0
Total des emplois	80 983 010	71 343 153	9 639 857
Dettes d'exploitation	54 528 949	44 254 267	10 274 682
Dettes diverses	2 995 581	829 999	2 165 582
Intérêts courus sur emprunts	0	0	0
Produits constatés d'avance	900 937	1 151 461	-250 524
Ecart de conversion passif			
Total des ressources	58 425 467	46 235 728	12 189 739
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	22 557 543	25 107 425	-2 549 882
Valeurs mobilières de placement	2 233 726	2 065 698	168 028
Disponibilités	23 890 566	14 440 268	9 450 298
Découverts bancaires	255 000	255 000	0
TRESORERIE NETTE	25 869 292	16 250 966	9 618 326

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT
ET DE LA TRESORERIE

	2022	2021
Variations exploitation		
Variation des stocks et en-cours	25 893 786	21 468 599
Variation des créances d'exploitation	38 511 369	35 516 339
Variation des dettes d'exploitation	54 528 949	44 254 267
Variation nette exploitation	9 876 206	12 730 671
Variations hors exploitation		
Variation des autres débiteurs	16 577 855	14 358 215
Variation des autres créditeurs	3 896 518	1 981 461
Variation nette hors exploitation	12 681 337	12 376 754
Ressource (besoin) en FR	22 557 543	25 107 425

Variations trésorerie		
Variations des disponibilités	23 890 566	14 440 268
VMP	2 233 726	2 065 698
Variations des concours bancaires courants	255 000	255 000
Variation nette trésorerie	25 869 292	16 250 966

Variation REELLE du fonds de roulement	48 426 835	41 358 391
Impacts		
Impacts des var° 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	48 426 835	41 358 391
--	-------------------	-------------------

Besoin en fonds de roulement	22 557 543	25 107 425
Variation nette de trésorerie	25 869 292	16 250 966
Total	48 426 835	41 358 391

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	2022	2021
Résultat net (Groupe + Mino)	10 388 016	4 480 137
+ Ajustement dérive de résultat		
+ Dotations	1 357 083	955 338
Dotations aux amort. et provis. d'exploitation	966 294	856 935
Dotations aux provisions financières	184 869	52 123
Dotations aux provisions exceptionnelles	205 920	46 280
- Reprises	503 428	542 515
Reprises d'amort. et provis. d'exploitation	308 009	441 530
Reprises de provisions financières	9 371	87 506
Reprises d'amort. et provis. exceptionnelles	186 048	13 479
- Résultat des sociétés mises en équivalence	0	0
+ Dividendes reçus de sociétés en équivalence		70 000
+ Impôts différés	-4 193	313 929
+ Valeur comptable des actifs cédés	8 669	286 628
- Produits des cessions d'actifs	22 623	669 800
- Subventions virées au résultat	2 333	2 000
= Capacité d'autofinancement	11 221 191	4 891 717

TABLEAU DES EMPLOIS / RESSOURCES

	2022	2021
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement	11 221 191	4 891 717
Cessions d'immo. incorporelles et corporelles	22 623	5 550
Cessions d'immobilisations financières	86 060	714 277
Ecart de conversion	0	0
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres fonds propres	2 333	2 000
Dettes financières nouvelles		13 000 000
Total des ressources	11 332 207	18 613 544
EMPLOIS		
Distribution de dividendes	492 629	0
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	36 421	24 747
Acquisitions d'immobilisations corporelles	332 143	139 240
Acquisitions d'immobilisations financières	72 206	74 796
Réduction des fonds propres		16 998 918
Remboursement des dettes financières	3 244 737	16 169 462
Charges à répartir		373 200
Total des emplois	4 178 136	33 780 363
Variation REELLE du fonds de roulement	7 154 071	-15 166 819
IMPACTS		
Impacts des var° du % d'intérêt et méthode		
Impacts des variations de change	-85 628	
Impact changement principes retenus		
Impact des mouvs de périmètre		
Total des impacts	-85 628	0
Variation BRUTE du fonds de roulement	7 068 443	-15 166 819
Fonds de roulement net global N-1	41 358 392	
Fonds de roulement net global N	48 426 835	
Variation BRUTE du fonds de roulement	7 068 443	

3.3.3 Stocks

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

Les travaux en-cours sont évalués selon la méthode de l'avancement, à compter de l'exercice 2022. En effet, afin d'avoir une meilleure visibilité du suivi de ses affaires, la société ROUSSEL a décidé de changer sa procédure d'évaluation des travaux en-cours, en appliquant désormais la méthode de l'avancement.

Le stock en valeur brute correspond essentiellement à des :

	Euros
• Produits alimentaires (Épicerie sèche) CERCLE VERT	16.888.850
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET	8.437.987
• Matériel et équipement de cuisine.....	396.022
• En- cours de production	0
• Emballages	170.927
Total.....	<u>25.893.786</u>

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

3.3.4 Créances

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

3.3.5 Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan.

Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

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

Voir détail en notes 7 et 7 bis

3.3.6 Indemnités départ en retraite

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

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

- âge estimé de la retraite : 63 ans,
- départ à l'initiative du salarié,
- taux de progression des salaires : 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 2019,2020 et 2021,
- taux d'actualisation : 3,8%,
- taux de charges sociales : 36% à 47% selon la société correspondant aux taux réel de 2022.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.388.241 €.

3.3.7 Crédit bail immobilier

NEANT

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 2022

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 2022 approuve, tels qu'ils ont été présentés, les comptes consolidés arrêtés à cette date, se soldant par un bénéfice net comptable de 10.388.016 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 23
Juin 2023

*Certifié sincères et
véritables*



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

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

**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 2

(Couvrant la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022)

Groupe Cercle Vert
Comptes consolidés
Exercice clos
le 31 décembre 2022

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III - Justifications des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Groupe Cercle Vert
Comptes consolidés
Exercice clos
le 31 décembre 2022

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

Groupe Cercle Vert
Comptes consolidés
Exercice clos
le 31 décembre 2022

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 6 juin 2023

LVDS Audit

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

06-06-2023

DocuSigned by:
Mathieu MOCHE
AEE496483AF14EC...

FBA Caelis Audit

Représentée par Frederic Simeon
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

07-06-2023

DocuSigned by:
Frédéric SIMEON
BEF3AE4F4CCB40F...

Groupe CERCLE VERT

**Comptes consolidés
au 31 Décembre 2022**

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

Groupe CERCLE VERT
Comptes consolidés
au 31 Décembre 2022

Bilan et compte de résultat consolidés

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

ACTIF

	Valeurs Brutes	Amort. / Prov.	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles (dont écart d'acquisition)	5 068 270	3 378 897	1 689 373	1 801 985
Immobilisations corporelles	5 235 677	3 639 196	1 596 481	1 668 311
Immobilisations financières				
Participations non consolidées	3 050		3 050	3 049
Autres immobilisations financières	782 680		782 680	796 535
Titres mis en équivalence	0		0	0
TOTAL	11 089 677	7 018 093	4 071 584	4 269 879
Actif circulant				
Stocks et en-cours	25 893 786	267 562	25 626 224	21 254 853
Créances clients et avances versées	36 471 856	344 884	36 126 972	33 315 393
Autres créances et comptes de régul.	19 486 006		19 486 006	17 323 368
Valeurs mobilières de placement	2 233 726	232 314	2 001 412	2 008 881
Disponibilités	23 890 566		23 890 566	14 440 268
TOTAL	119 065 617	7 862 853	111 202 764	92 612 643

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

PASSIF

	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Capitaux propres		
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Réserves	26 053 326	22 130 038
Ecart de conversion		
Résultat net	10 388 016	4 480 137
Provisions réglementées/subvention d'invest.	0	0
CAPITAUX PROPRES DU GROUPE	39 557 510	29 726 343
Intérêts minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES DE L'ENSEMBLE	39 557 510	29 726 343
Subventions d'investissement		
Provisions	1 388 241	1 574 289
Ecart d'acquisition négatif		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts et dettes financières	11 831 546	15 076 283
	11 831 546	15 076 283
Dettes fournisseurs	37 671 127	33 964 314
Autres dettes et comptes de régularisation	20 754 340	12 271 413
	58 425 467	46 235 728
TOTAL	111 202 764	92 612 643

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

COMPTE DE RESULTAT

	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires et production de l'exercice	238 706 243	184 781 829
Autres produits d'exploitation	123 678	1 284 678
	238 829 921	186 066 507
Charges d'exploitation		
Achats et variation de stock	193 395 097	154 919 816
Impôts, taxes et versements assimilés	1 876 676	1 608 475
Charges de personnel	27 929 646	23 370 636
Dotations aux amortissements	966 294	856 935
Autres charges d'exploitation	572 826	581 130
	224 740 539	181 336 992
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Produits financiers	402 373	703 322
Charges financières	404 541	241 794
Résultat financier	-2 168	461 528
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	14 087 214	5 191 043
Résultat exceptionnel	-26 344	655 147
Impôts sur les bénéfices	3 677 047	1 052 124
Impôts différés	-4 193	313 929
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	10 388 016	4 480 137
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	10 388 016	4 480 137
Intérêts minoritaires	0	0
RESULTAT NET	10 388 016	4 480 137

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Ventilation du chiffre d'affaires

	Valeur au 31/12/2022	Valeur au 31/12/2021
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	238 706 243	184 781 829
- A l'export		
Sous Total	238 706 243	184 781 829
TOTAL	238 706 243	184 781 829

Résultat exceptionnel

	Valeur au 31/12/2022	Valeur au 31/12/2021
Produits exceptionnels sur opération de gestion	473 608	462 485
Produits exceptionnels sur opération en capital	24 956	671 800
Autres produits exceptionnels		
Reprises sur provisions	186 048	13 479
Sous Total	684 612	1 147 764
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	496 367	117 761
Charges exceptionnelles sur opération en capital	8 669	328 576
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions	205 920	46 280
Sous Total	710 956	492 617

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

COMPTE DE RESULTAT PAR DESTINATION

	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Chiffre d'affaires	238 706 243	184 781 829
Coût des ventes	169 221 370	133 826 191
Charges commerciales	10 731 456	8 924 955
Charges administratives	44 214 887	38 004 716
Autres charges et produits d'exploitation	449 148	-703 548
Résultat d'exploitation avant dot.amort.sur les GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Dotation aux amortissements et dépréciations sur écart d'acquisition (GOODWILLS)		
Résultat d'exploitation après dot.amort.sur les GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Charges et produits financiers	-2 168	461 528
Résultat courant des entreprises intégrées	14 087 214	5 191 043
Charges et produits exceptionnels	-26 344	655 147
Impôts sur les résultats	3 672 854	1 366 053
Résultat net des entreprises intégrées	10 388 016	4 480 137
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	10 388 016	4 480 137
Intérêts minoritaires	0	0
Résultat net (part du groupe)	10 388 016	4 480 137

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT N.A.				
Frais d'établissement				
Ecart d'acquisition (GOODWILLS)	434 903		434 903	434 903
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	1 212 680	861 451	351 229	422 998
Droit au bail				
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	4 970		4 970	45 813
Avances et acomptes				
IMMO. INCORPORELLES	2 550 824	861 451	1 689 373	1 801 985
Terrains	46 456	46 456		
Terrains en crédit bail				
Constructions				
Constructions en crédit bail				
Installations techniques	1 216 082	871 193	344 889	368 992
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	3 973 139	2 721 547	1 251 592	1 299 319
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immobilisations encours				
Avances et acomptes				
IMMO. CORPORELLES	5 235 677	3 639 196	1 596 481	1 668 311
Tot. tit. partici. cons. IG & IP				
Titres de participation non consolidés	3 050		3 050	3 049
Créances ratt. part. non cons.				
Autres immos. financières	782 680		782 680	796 535
IMMO. FINANCIERE	785 730		785 730	799 584
Titres mises en équivalence				
ACTIF IMMOBILISE	8 572 231	4 500 647	4 071 584	4 269 879
Stocks Matières Premières	170 927		170 927	137 895
Stocks d'encours				347 218
Stocks de pds interm. & finis				
Stocks de marchandises	25 722 859	267 562	25 455 297	20 769 741
STOCKS	25 893 786	267 562	25 626 224	21 254 853
Avances et acomptes versés	374 617		374 617	446 998
Clients et comptes rattachés	36 097 239	344 884	35 752 355	32 868 395
Créances sociales	907		907	1 500
Créances fiscales	2 038 606		2 038 606	1 861 381
CREANCES D'EXPLOITATION	38 511 369	344 884	38 166 485	35 178 274
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	16 313 580	205 920	16 107 660	14 140 144
Capital appelé non versé				
Compte de liaison actif				
Charges constatées d'avance	264 275		264 275	218 070
Charges à répartir	297 245		297 245	350 559
Impôt différé actif SOCIAL				
Impôt différé actif CONSO	777 313		777 313	751 713
Prime de mbt des obligations				
Ecart de conversion actif				
COMPTES DE REGUL.	1 338 833		1 338 833	1 320 342
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGUL.	17 652 413	205 920	17 446 493	15 460 487
Valeurs mobilières	2 233 726	232 314	2 001 412	2 008 881
Disponibilités	23 890 566		23 890 566	14 440 268
TRESORERIE	26 124 292	232 314	25 891 978	16 449 150
ACTIF CIRCULANT	108 181 860	1 050 680	107 131 180	88 342 764
TOTAL ACTIF	116 754 091	5 551 327	111 202 764	92 612 643

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
Capital	3 116 168	3 116 168
Primes de fusion	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	311 617	311 616
Réserve statutaire		
Réserves réglementées		
Autres réserves	0	0
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	25 741 709	23 558 126
Report à nouveau	0	-1 739 704
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées	0	0
Subventions	0	
CAPITAUX PROPRES	29 169 494	25 246 206
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	29 169 494	25 246 206
RESULTAT DE L'EXERCICE	10 388 016	4 480 137
Ecart de conversion sur le résultat		
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	39 557 510	29 726 343
Résultat des minoritaires	0	0
Réserves des minoritaires	0	0
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	0	0
TOTAL CAPITAUX PROPRES	39 557 510	29 726 343
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour risques & charges	1 388 241	1 574 289
Provisions pour restructuration		
Ecart d'acquisition négatif		
PROVISIONS	1 388 241	1 574 289
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	11 284 167	14 515 225
Dettes financières diverses (comptes courants créditeurs)	292 379	306 058
Dettes financières crédit bail		
Concours bancaires courants	255 000	255 000
Total ICNE	0	0
DETTES FINANCIERES	11 831 546	15 076 283
Fournisseurs	37 671 127	33 964 314
Clients avoirs à établir/ ristournes dues/clients créditeurs	6 596 868	3 258 777
Dettes sociales	5 669 535	3 612 118
Dettes fiscales	4 591 419	3 419 058
Dettes d'exploitation	54 528 949	44 254 267
Fournisseurs d'immobilisations		
Avances et acomptes versés	49 082	117 679
Dettes fiscales (IS) et Impôts différés passif	2 467 370	299 626
Dettes diverses	479 129	412 695
Compte de liaison passif	0	0
Produits constatés d'avance	900 937	1 151 461
Ecart de conversion passif		
COMPTES DE REGUL.	900 937	1 151 461
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGUL.	3 896 518	1 981 460
TOTAL DETTES	70 257 013	61 312 011
TOTAL PASSIF	111 202 764	92 612 643

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

COMPTE DE RESULTAT 1/2

	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
Ventes de marchandises	238 706 243	184 781 829
- France	238 706 243	184 781 829
- Etranger	0	0
Ventes de travaux		
- France		
- Etranger		
Ventes de services	0	0
- France	0	0
- Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	238 706 243	184 781 829
Production stockée	-347 218	347 218
Production immobilisée	0	8 345
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation		
Reprises amort. et prov. d'exploitation	308 009	441 530
Autres produits d'exploitation et production immobilisée	923	0
Transfert de charges d'exploitation	161 964	487 585
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	238 829 921	186 066 507
Achats matières 1ères & autres appro.	715 647	573 244
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	-33 032	-53 403
Achats de sous-traitance		
Autres achats et charges externes	24 173 727	21 093 625
Achats de marchandises	173 278 127	137 674 776
Variation stocks de marchandises	-4 739 372	-4 368 426
Impôts, taxes et versements assimilés	1 876 676	1 608 475
Rémunération du personnel	18 777 620	16 254 743
Charges sociales	8 044 473	6 797 821
Participation des salariés	1 107 553	318 072
Dotations amort. et prov. d'exploit.	966 294	856 935
Autres charges d'exploitation	572 826	581 130
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	224 740 539	181 336 992
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DAP GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Dotation aux amortissements et dépréciations sur GOODWILLS		
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DAP GOODWILLS	14 089 382	4 729 515
Produits sur opérations en commun		
Charges sur opérations en commun		
Autres produits de participation		
Produits des autres immobilisations financières	221 369	151 142
Revenus des autres créances et VMP	445	862
Gains de change	10 000	6 530
Produits nets sur cession de VMP	23 540	342 643
Autres produits financiers	137 648	114 639
Reprises sur prov. et amort. financiers	9 371	87 506
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	402 373	703 322

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

COMPTE DE RESULTAT 2/2

	MONTANTS NETS 31/12/2022	MONTANTS NETS 31/12/2021
Dotation aux prov. & amort. financiers	184 869	52 123
Intérêts et charges financiers	200 942	95 896
Pertes de change	2	10
Charges nettes sur cession de VMP	18 728	93 765
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	404 541	241 794
RESULTAT FINANCIER	-2 168	461 528
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	473 608	462 485
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	0	0
Produits de cession d'immobilisations	24 956	671 800
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provisions réglementées		
Reprise prov. pour risques & charges except.	186 048	13 479
Reprise prov. dépréciations except.		
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	684 612	1 147 764
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	496 367	117 761
Charges sur exercices antérieurs	0	0
VNC des immobilisations cédées	8 669	328 576
Autres charges exceptionnelles		
Dotation provisions réglementées		
Dotation prov. pour risques & charges except.	205 920	46 280
Dotation prov. dépréciations except.	0	0
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	710 956	492 617
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-26 344	655 147
Impôts sur les bénéfices	3 677 047	1 052 124
Impôts différés	-4 193	313 929
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	10 388 016	4 480 137
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	0	
Amortissement écart d'acquisition	0	0
Reprise provision pour restructuration	0	0
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	10 388 016	4 480 137
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	0	0
RESULTAT - PART DU GROUPE	10 388 016	4 480 137

Annexe
aux comptes consolidés
au 31 décembre 2022
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

Groupe CERCLE VERT

Annexe

aux comptes consolidés au 31 décembre 2022

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 sont évalués selon la méthode de l'avancement, à compter de l'exercice 2022. En effet, afin d'avoir une meilleure visibilité du suivi de ses affaires, la société ROUSSEL a décidé de changer sa procédure d'évaluation des travaux en-cours, en appliquant désormais la méthode de l'avancement.

Le stock en valeur brute correspond essentiellement à des :

	Euros
• Produits alimentaires (Épicerie sèche) CERCLE VERT	16.888.850
• Produits d'entretien, hygiène, sécurité de la personne MR NET	8.437.987
• Matériel et équipement de cuisine.....	396.022
• En- cours de production	0
• Emballages	170.927
Total.....	<u>25.893.786</u>

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

3.3.4 Créances

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

3.3.5 Impôts différés et tableau de la preuve d'impôt

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan.

Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

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

Voir détail en notes 7 et 7 bis

3.3.6 Indemnités départ en retraite

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

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

- âge estimé de la retraite : 63 ans,
- départ à l'initiative du salarié,
- taux de progression des salaires : 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 2019,2020 et 2021,
- taux d'actualisation : 3,8%,
- taux de charges sociales : 36% à 47% selon la société correspondant aux taux réel de 2022.

La provision à la clôture de l'exercice s'élève à 1.388.241 €.

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

Le changement de procédure d'évaluation des travaux en-cours (société ROUSSEL) n'ont pas d'impact suffisamment significatif susceptible d'affecter la comparabilité des comptes. Le montant de cet impact avant IS aurait dégradé le résultat du groupe à hauteur de 85.628 € sur l'exercice 2021.

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 2022 est de 119.922 €.

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 30 juin 2028) ;

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 118.638 €.

Synthèse des Immobilisations

	Valeurs Brutes	Amortissements	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	1 212 680	861 451	351 229	422 998
Ecart d'acquisition	434 903		434 903	434 903
Fonds de commerce	898 271		898 271	898 271
Autres immobilisations incorporelles	4 970	0	4 970	45 813
Avances et acomptes s/ immo incorp.			0	
TOTAL	2 550 824	861 451	1 689 373	1 801 985
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 456	46 456	0	0
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 216 082	871 193	344 889	368 992
Autres immobilisations corporelles	3 973 139	2 721 547	1 251 592	1 299 319
Immobilisations corporelles en cours	0		0	0
Avances et acomptes s/ immo corp.				
TOTAL	5 235 677	3 639 196	1 596 481	1 668 311
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	70 000		70 000	10 063
Autres immobilisations financières	715 730		715 730	789 521
TOTAL	785 730		785 730	799 584

Flux des Immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Péri-mètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2022
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche	434 903						434 903
Ecart d'acquisition	898 271						898 271
Fonds de commerce	1 181 229		36 421				1 217 650
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes s/ immo incorp.							
TOTAL	2 514 403	0	36 421	0	0	0	2 550 824
Immobilisations corporelles							
Terrains	46 456						46 456
Constructions							
Installations tech. mat et outillages ind.	1 145 811		81 516	11 245			1 216 082
Autres immobilisations corporelles	3 807 411		250 627	84 899			3 973 139
Immobilisations corporelles en cours	0						0
Avances et acomptes s/ immo corp.							
TOTAL	4 999 678	0	332 143	96 144	0	0	5 235 677
Immobilisations financières							
Titres de participations IG IP							0
Titres de participations MEQ	0						0
Créances ratt. à des participations conso.							0
Créances ratt. à des participations non conso.	0						0
Autres titres immobilisés							0
Prêts	0						0
Prêts et Autres immobilisations financières (1)	799 584		72 206	86 060			785 730
TOTAL	799 584	0	72 206	86 060	0	0	785 730

Note 3

GROUPE CERCLE VERT
 31 DECEMBRE 2022

Flux d'amortissements et provisions sur immobilisations

	A Nouveau	Mouv. de Périimètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2022
Amort / Immobilisations incorporelles							
Amort / Frais d'établissement							
Amort / Frais de recherche							
Amort / Concessions, brevets, licences	712 418		149 033				861 451
Amort / Fonds de commerce							
Amort / Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL	712 418	0	149 033	0	0	0	861 451
Amort / Immobilisations corporelles							
Amort / Terrains	46 456						46 456
Amort / Constructions							
Amort / Inst. tech. mat et outillages ind.	776 818		97 452	3 077			871 193
Amort / Autres immobilisations corporelles	2 508 093		297 854	84 400			2 721 547
TOTAL	3 331 367	0	395 306	87 477	0	0	3 639 196
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

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Note 4

Stocks et en-cours

	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes 31/12/2022	Valeurs Nettes 31/12/2021
Matières premières	170 927		170 927	137 895
En cours biens	0		0	347 218
En cours services				
Produits finis				
Marchandises	25 722 859	267 562	25 455 297	20 769 741
TOTAL	25 893 786	267 562	25 626 224	21 254 853

Comptes de régularisation

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
ACTIF		
Charges constatées d'avance	264 275	218 070
Charges à répartir sur plusieurs exercices	297 245	350 559
Compte de liaison actif		
Ecart de conversion actif		
Total	561 520	568 629
PASSIF		
Produits constatés d'avance	900 937	1 151 460
Compte de liaison passif		
Ecart de conversion passif		
Total	900 937	1 151 460

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Note 5

Echéancier des Immo & Dettes Financières

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
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	70 000	10 063
1-5 ans		
- à plus de 5 ans		
TOTAL	70 000	10 063
Autres immo. financières		
- à moins d'un an	12 744	99 976
1-5 ans	702 986	689 545
- à plus de 5 ans		
TOTAL	715 730	789 521
Dettes financières		
- à moins d'un an	2 656 173	2 826 675
- de un à cinq ans	7 725 852	8 229 265
- à plus de cinq ans	1 157 142	3 714 285
TOTAL	11 539 167	14 770 225
	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
Comptes courants débiteurs		
- à moins d'un an		
- à plus d'un an		
TOTAL		
Comptes courants créditeurs		
- à moins d'un an	292 379	306 058
- de un à cinq ans		
- à plus de cinq ans		
TOTAL	292 379	306 058

Provisions pour risques et charges

	A Nouveau	Mouv. de Périmètre	Augmentation	Diminution	Autres Variations	Ecart de conversion	Solde au 31/12/2022
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	1 574 289			186 048			1 388 241
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	0	186 048	0	0	1 388 241
Total prov. pour risques et charges	1 547 163	0	0	186 048	0	0	1 388 241

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Note 7

Charges fiscales

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
- Impôts exigibles	3 677 047	1 052 124
- Impôts différés	-4 193	313 929
Total	3 672 854	1 366 053

Effectif

	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 31/12/2021
Effectif moyen employé	329	315
Effectif employé :		
Salarié	329	315
Mise à disposition		
Effectif employé :		
Cadres et professions supérieurs	82	82
Techniciens et agents de maîtrise	39	37
Employés	195	183
Ouvriers	13	13
Sous Total	329	315

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Note 7 bis

Tableau de la preuve d'impôt

	En K€
Résultat net consolidé (part du groupe)	10 388
- Charge d'impôt consolidée (exigible ou différé)	(3 673)
- Minoritaires	-
Résultat consolidé avant impôt (avant partage groupe/minoritaires)	14 061
- Résultat des sociétés mises en équivalence	-
Résultat consolidé avant impôt	14 061
<i>Taux théorique (taux courant applicable société mère)</i>	<i>25,00%</i>
Charge fiscale théorique	3 515
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	235
Incidence retraitements plus value comptes conso	
Contributions additionnelles	73
Reprises de charges à payer déductibles pour l'assiette de l'impôt non effectuées	
Réduction d'impôt / crédits d'impôts	(150)
Charge fiscale réelle	3 673
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>26,12%</i>

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Note 8

REDEVANCES CREDIT BAIL - ENGAGEMENT HORS BILAN

NEANT

GROUPE CERCLE VERT

31 DECEMBRE 2022

Note 9

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	0	22 130 038	4 480 137					29 726 343
Mouvements									
Variation de capital de l'entreprise consolidante									
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle									
Incidences des réévaluations									
Affectation résultat N-1			4 480 137	-4 480 137					-492 629
Distributions effectuées par l'entreprise consolidante			-492 629						
Variations des écarts de conversion			-64 220						-64 220
Changements de méthodes comptables									
Imputation de l'écart d'acquisition sur les Cap. Propres									
Variation sur intérêts minoritaires									
Variation de périmètre				10 388 016					10 388 016
Résultat consolidé N									
Autres variations									
Total des mouvements			3 923 288	5 907 879					9 831 167
CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	3 116 168	0	26 053 326	10 388 016					39 557 510

GROUPE CERCLE VERT
31 DECEMBRE 2022

Note 10

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2022	2021
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET	10 388 016	4 480 137
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	70 000
<i>Elim. des éléments sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation</i>	-85 628	
Dérive de résultat	0	0
Dotations aux Amortissements et provisions	1 357 083	955 338
Reprises des Amortissements et provisions	-503 428	-542 515
Plus et moins values de cession	-13 954	-383 172
Impôts différés	-4 193	313 929
Subventions virées au résultat	-2 333	-2 000
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	11 135 563	4 891 717
Ecart de conversion sur la CAF		
<i>Variation des frais financiers</i>		
<i>Variation nette exploitation</i>	2 854 465	-1 986 839
Var° de stock	-4 425 187	-4 769 048
Transferts de charges à répartir	0	-373 200
Var° des Créances d'exploit°	-2 995 030	-7 251 489
Var° des Dettes d'exploit°	10 274 682	10 406 898
<i>Variation nette hors exploitation</i>	-304 583	-1 940 828
Var°des créances hors exploitation	-2 173 436	-2 240 727
Var°des dettes hors exploitation	2 165 582	-475 487
Comptes de liaison	0	0
Charges et produits constatés d'avance	-296 729	775 386
Pertes & gains de change	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	2 549 882	-3 927 667
Flux net de trésorerie généré par l'activité	13 685 445	964 050
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaisst / acquisition immos incorporelles	-36 421	-24 747
Décaisst / acquisition immos corporelles	-332 143	-139 240
Encaisst / cession d'immos corp et incorp	22 623	5 550
Incidence de la variation de périmètre	0	0
Décaisst / acquisition immos financières	-72 206	-74 796
Encaisst / cession immos financières	86 060	714 277
Trésor.nette /acquisitions & cessions de filiales	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-332 087	481 044
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	0	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-492 629	
Dividendes versés aux minotaires	0	0
Variation des autres fonds propres	2 333	-16 996 918
Encaissements provenant d'emprunts	0	13 000 000
Remboursement d'emprunts	-3 244 737	-16 169 462
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-3 735 033	-20 166 380
VARIATION DE TRESORERIE	9 618 325	-18 721 286
Incidences des variations de taux de change		
TRESORERIE A L'OUVERTURE	16 250 966	
TRESORERIE A LA CLOTURE	25 869 292	