

RCS : ST BRIEUC

Code greffe : 2202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2018 B 00925

Numéro SIREN : 843 428 970

Nom ou dénomination : GROUPE BLEU MERCURE

Ce dépôt a été enregistré le 20/09/2022 sous le numéro de dépôt 6800

GROUPE BLEU MERCURE

Société par actions simplifiée au capital de 11.120 €uros

Siège social : 3 rue des Mimosas - Immeuble 1.618

22190 PLERIN

843 428 970 RCS SAINT-BRIEUC

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022

Certifiés conformes

Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Bilan Actif

		31/03/2022			31/03/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	263 665	4 220	259 445	252 305
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	206 229	22 971	183 258	9 588
	Immobilisations en cours	15 028		15 028	10 493
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 979 596		2 979 596	5 778 545	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (II)	3 464 518	27 191	3 437 327	6 050 930
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	871 991		871 991	273 766
	Autres créances	14 214 502		14 214 502	11 256 950
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	4 281 350		4 281 350	1 648 404	
Charges constatées d'avance	24 078		24 078	33 161	
	TOTAL (III)	19 391 921		19 391 921	13 212 281
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	22 856 439	27 191	22 829 248	19 263 211

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/03/2022	31/03/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	10 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	894 880	
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 189 144	
	Report à nouveau		393 791
	Résultat de l'exercice	1 749 228	1 284 233
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	4 334 252	1 689 024
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires	5 108 333	5 108 333
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 369 455	4 193 467
	Emprunts et dettes financières divers (3)	11 579 398	8 035 689
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	216 490	54 432
	Dettes fiscales et sociales	216 070	176 946
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 320	
Produits constatés d'avance (1)	5 250	4 000	
	Total des dettes	18 494 996	17 574 187
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	22 829 248	19 263 211
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 749 228,29	1 284 233,27
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	12 399 471	9 084 113	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

				31/03/2022	31/03/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 416 144		1 416 144	903 214
	Montant net du chiffre d'affaires	1 416 144		1 416 144	903 214
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			438	
	Autres produits			55	3
	Total des produits d'exploitation (1)			1 416 637	903 217
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 143 148	489 596
	Impôts, taxes et versements assimilés			4 541	9 469
	Salaires et traitements			183 942	235 842
	Charges sociales du personnel			69 398	88 907
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			24 218	3 763
	- charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			27	54	
	Total des charges d'exploitation (2)			1 425 274	827 631
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(8 637)	75 586

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2022	31/03/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 637)	75 586
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 134 717	1 396 744 325
	Total des produits financiers	2 134 717	1 397 070
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	336 964	187 360
	Total des charges financières	336 964	187 360
RESULTAT FINANCIER		1 797 753	1 209 710
RESULTAT COURANT AVANT IMPOS		1 789 116	1 285 296
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	4 251 2 756 850	
	Total des produits exceptionnels	2 761 101	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 916 2 800 201	1 063
	Total des charges exceptionnelles	2 802 117	1 063
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(41 015)	(1 063)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 128)	
TOTAL DES PRODUITS		6 312 455	2 300 287
TOTAL DES CHARGES		4 563 227	1 016 053
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 749 228	1 284 233

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

(Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité, l'exercice 2021/2022 n'ayant pas été impacté par l'épidémie de COVID-19.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **22 829 248** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 312 455** euros et un total **charges** de **4 563 227** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 749 228** euros.

L'exercice considéré débute le **01/04/2021** et finit le **31/03/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Immobilisations Incorporelles :

Conformément au règlement ANC 2015-06, en cas d'inscription d'éléments de fonds

Règles et Méthodes Comptables

commercial à l'actif du bilan, ce dernier n'est pas amorti dès lors qu'il n'a pas de durée limitée. Par contre, il a fait l'objet d'un test de dépréciation annuel qui n'a pas conduit à constater une dépréciation.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2022
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	252 522		11 143			263 665
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	252 522		11 143			263 665
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	2 285		724			3 009
Matériel de transport			185 513			185 513
Matériel de bureau, mobilier	11 395		7 850		1 537	17 707
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	10 493		4 536			15 028
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 172		198 622		1 537	221 257
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	5 778 545		1 051		2 800 000	2 979 596
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 778 545		1 051		2 800 000	2 979 596
TOTAL	6 055 239		210 816		2 801 537	3 464 518

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2022
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	217	4 003		4 220
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	217	4 003		4 220
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	692	458		1 149
Matériel de transport		15 011		15 011
Matériel de bureau, mobilier	3 400	4 746	1 336	6 810
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 092	20 215	1 336	22 971
TOTAL	4 309	24 218	1 336	27 191

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2022
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{incorporelles} \\ \text{corporelles} \\ \text{des titres mis en équivalence} \\ \text{titres de participation} \\ \text{autres immo. financières} \end{array} \right.$				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/03/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	871 991	871 991	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 128	1 128	
	Taxes sur la valeur ajoutée	57 483	57 483	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	14 135 834	14 135 834	
Débiteurs divers	20 057	20 057		
Charges constatées d'avances	24 078	24 078		
	TOTAL DES CREANCES	15 110 572	15 110 572	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/03/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)	5 108 333	108 333		5 000 000
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 369 455	273 931	1 095 525	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	216 490	216 490		
	Personnel et comptes rattachés	45 189	45 189		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 431	22 431		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	145 332	145 332		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 118	3 118		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	11 579 398	11 579 398		
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 250	5 250			
	TOTAL DES DETTES	18 494 996	12 399 471	1 095 525	5 000 000
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 812 737			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/03/2022
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Credit Mutuel	1 633 000	464 482
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	BNP Paribas	1 633 334	467 271
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Crédit Agricole	1 634 000	433 129
		TO TAL	4 900 334	1 364 882

Filiales et participations

	31/03/2022	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
ELO-IZE PARTICIPATIONS		1 218 382	100,00	708 246
GENESIS BAIE D ARMOR		1 682 729	78,00	1 572 729
BLEU MERCURE		735 676	75,00	557 989
SCCV ALPHA			99,00	
BLEU MERCURE DEVELOPPEMENT		717 249	60,00	670 109
FONCIERE BLEU MERCURE		111 644	51,00	34 872
BLEU MERCURE PROMOTION		14 404	66,00	24 256
FERGUSS CAPITAL		956 901	75,00	881 093
2. Participations (10 à 50 %)				
FONTENELLE INVESTISSEMENTS		(344 429)	45,00	(96 219)
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/03/2022	31/03/2021	%	%	31/03/2022	31/03/2021	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur COHESIO	1 660	1 540	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur COHESIO								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	1 660	1 540	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	1 660	1 540	100,00	100,00				

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 21 JUIN 2022

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat
de l'exercice clos le 31 mars 2022**

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2022 s'élevant à 1.749.228 €uros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1.749.228 €uros
– La somme de <i>Au poste « réserve légale », afin que celle-ci soit dotée selon les dispositions légales en vigueur</i>	49.000 €uros
– La somme de <i>A titre de distribution aux Associés, soit 595 € par action (valeur arrondie)</i>	667.200 €uros
– Le solde, soit la somme de <i>Au poste « autres réserves », lequel s'élève à la somme de 2.222.172 €uros</i>	1.033.028 €uros

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société s'élèvent à la somme de 3.667.052 €uros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée depuis la constitution de la Société.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21 juin 2022

Certifié conforme
La Présidente
La société ARIANE
Représentée par Monsieur Arlan
BOULAIN



SAS GROUPE BLEU MERCURE

3 rue des Mimosas

22190 PLERIN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022**

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS GROUPE BLEU MERCURE relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la SAS GROUPE BLEU MERCURE à la fin de cet exercice.

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 annuels » 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} avril 2021 à la date d'émission de notre rapport.

PLERIN

Rue du chalutier Forban
22194 PLERIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES

105 avenue Henri Freville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER

Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES

3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Les titres de participation sont évalués selon les modalités décrites dans l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les estimations et les hypothèses intervenant dans l'évaluation des titres de participation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la SAS GROUPE BLEU MERCURE 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 annuels ont été arrêtés par la Présidente.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à PLERIN, le 20 juin 2022

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT ET ASSOCIES

Représentée par **Hubert CHARBONNEAU**

COMMISSAIRE AUX COMPTES



Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. : 02 96 58 62 10 - Fax : 02 96 73 63 10
Sarl PARIS-DENIS-BALANANT et ass. - Siren : 422 905 555
www.cohesio.net

ANNEXE « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

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 annuels 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 annuels ;
- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan Actif

		31/03/2022			31/03/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	263 665	4 220	259 445	252 305
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	206 229	22 971	183 258	9 588
	Immobilisations en cours	15 028		15 028	10 493
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 979 596		2 979 596	5 778 545	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (II)	3 464 518	27 191	3 437 327	6 050 930
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	871 991		871 991	273 766
	Autres créances	14 214 502		14 214 502	11 256 950
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	4 281 350		4 281 350	1 648 404	
Charges constatées d'avance	24 078		24 078	33 161	
	TOTAL (III)	19 391 921		19 391 921	13 212 281
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	22 856 439	27 191	22 829 248	19 263 211

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/03/2022	31/03/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	10 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	894 880	
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 189 144	
	Report à nouveau		393 791
	Résultat de l'exercice	1 749 228	1 284 233
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	4 334 252	1 689 024
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires	5 108 333	5 108 333
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 369 455	4 193 467
	Emprunts et dettes financières divers (3)	11 579 398	8 035 689
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	216 490	54 432
	Dettes fiscales et sociales	216 070	176 946
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 320	
Produits constatés d'avance (1)	5 250	4 000	
	Total des dettes	18 494 996	17 574 187
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	22 829 248	19 263 211
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 749 228,29	1 284 233,27
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	12 399 471	9 084 113	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

				31/03/2022	31/03/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 416 144		1 416 144	903 214
	Montant net du chiffre d'affaires	1 416 144		1 416 144	903 214
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			438	
	Autres produits			55	3
Total des produits d'exploitation (1)				1 416 637	903 217
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 143 148	489 596
	Impôts, taxes et versements assimilés			4 541	9 469
	Salaires et traitements			183 942	235 842
	Charges sociales du personnel			69 398	88 907
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			24 218	3 763
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			27	54	
Total des charges d'exploitation (2)				1 425 274	827 631
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				(8 637)	75 586

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2022	31/03/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		(8 637)	75 586
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 134 717	1 396 744
	Total des produits financiers	2 134 717	1 397 070
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	336 964	187 360
	Total des charges financières	336 964	187 360
RESULTAT FINANCIER		1 797 753	1 209 710
RESULTAT COURANT AVANT IMPOIS		1 789 116	1 285 296
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	4 251 2 756 850	
	Total des produits exceptionnels	2 761 101	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 916 2 800 201	1 063
	Total des charges exceptionnelles	2 802 117	1 063
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(41 015)	(1 063)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 128)	
TOTAL DES PRODUITS		6 312 455	2 300 287
TOTAL DES CHARGES		4 563 227	1 016 053
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 749 228	1 284 233
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

(Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité, l'exercice 2021/2022 n'ayant pas été impacté par l'épidémie de COVID-19.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **22 829 248** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 312 455** euros et un total **charges** de **4 563 227** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 749 228** euros.

L'exercice considéré débute le **01/04/2021** et finit le **31/03/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Immobilisations Incorporelles :

Conformément au règlement ANC 2015-06, en cas d'inscription d'éléments de fonds

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

commercial à l'actif du bilan, ce dernier n'est pas amorti dès lors qu'il n'a pas de durée limitée. Par contre, il a fait l'objet d'un test de dépréciation annuel qui n'a pas conduit à constater une dépréciation.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2022
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	252 522		11 143			263 665
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	252 522		11 143			263 665
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	2 285		724			3 009
Matériel de transport			185 513			185 513
Matériel de bureau, mobilier	11 395		7 850		1 537	17 707
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	10 493		4 536			15 028
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 172		198 622		1 537	221 257
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	5 778 545		1 051		2 800 000	2 979 596
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 778 545		1 051		2 800 000	2 979 596
TOTAL	6 055 239		210 816		2 801 537	3 464 518

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2022
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	217	4 003		4 220
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	217	4 003		4 220
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	692	458		1 149
Matériel de transport		15 011		15 011
Matériel de bureau, mobilier	3 400	4 746	1 336	6 810
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 092	20 215	1 336	22 971
TOTAL	4 309	24 218	1 336	27 191

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2022
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/03/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	871 991	871 991	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 128	1 128	
	Taxes sur la valeur ajoutée	57 483	57 483	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	14 135 834	14 135 834	
	Débiteurs divers	20 057	20 057	
Charges constatées d'avances	24 078	24 078		
TOTAL DES CREANCES		15 110 572	15 110 572	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/03/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)	5 108 333	108 333		5 000 000
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 369 455	273 931	1 095 525	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	216 490	216 490		
	Personnel et comptes rattachés	45 189	45 189		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 431	22 431		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	145 332	145 332		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 118	3 118		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	11 579 398	11 579 398		
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	5 250	5 250			
TOTAL DES DETTES		18 494 996	12 399 471	1 095 525	5 000 000
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 812 737			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/03/2022
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Credit Mutuel	1 633 000	464 482
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	BNP Paribas	1 633 334	467 271
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Crédit Agricole	1 634 000	433 129
		TOTAL	4 900 334	1 364 882

Filiales et participations

	31/03/2022	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
ELO-IZE PARTICIPATIONS		1 218 382	100,00	708 246
GENESIS BAIE D ARMOR		1 682 729	78,00	1 572 729
BLEU MERCURE		735 676	75,00	557 989
SCCV ALPHA			99,00	
BLEU MERCURE DEVELOPPEMENT		717 249	60,00	670 109
FONCIERE BLEU MERCURE		111 644	51,00	34 872
BLEU MERCURE PROMOTION		14 404	66,00	24 256
FERGUSS CAPITAL		956 901	75,00	881 093
2. Participations (10 à 50 %)				
FONTENELLE INVESTISSEMENTS		(344 429)	45,00	(96 219)
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/03/2022	31/03/2021	%	%	31/03/2022	31/03/2021	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur COHESIO	1 660	1 540	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur COHESIO								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	1 660	1 540	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	1 660	1 540	100,00	100,00				