

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 : 2019 B 01192

Numéro SIREN : 879 968 808

Nom ou dénomination : FERGUSS CAPITAL

Ce dépôt a été enregistré le 08/08/2023 sous le numéro de dépôt 4247

FERGUSS CAPITAL
Société par actions simplifiée au capital de 50 000 €uros
Siège social : Immeuble 1.618
3 rue des Mimosas - 22190 PLERIN
879 968 808 RCS SAINT-BRIEUC

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 28 JUIN 2023

Proposition de la résolution d'affectation
du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2023

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associée Unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion, approuve la proposition de la Présidence et décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice s'élevant à 563.041 €uros, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 563.041 €uros

- A titre de distribution à l'associé unique, la totalité soit 563.041 €uros
Soit un dividende de 112,60 €uros (valeur arrondie) par action

Compte tenu de cette affectation, l'Associée unique constate que les capitaux propres de la Société s'élèvent à la somme de 134.192 €uros.

Le dividende est mis en paiement à compter de ce jour.

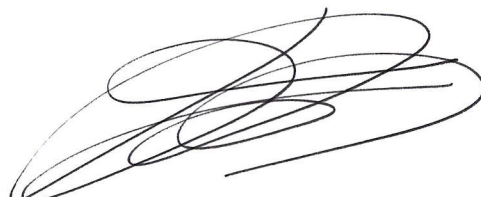
Il est précisé que le dividende mis en distribution, soit 1.181.672 €uros, est éligible à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du Code général des impôts.

Conformément à la loi, l'Associé unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices, ont été les suivants :

Exercice	Dividendes	Eligible à l'abattement	Non éligible à l'abattement
31 mars 2022	822.709 €uros	822.709 €uros	--
31 mars 2021	489.372 €uros	489.372 €uros	--
31 mars 2020	--	--	--

Certifié conforme

Monsieur Arlan BOULAIN
Associé unique et Président,



FERGUSS CAPITAL

Société par actions simplifiée au capital de 50 000 €uros

Siège social : Immeuble 1.618

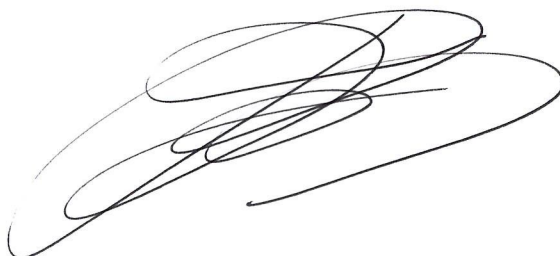
3 rue des Mimosas - 22190 PLERIN

879 968 808 RCS SAINT-BRIEUC

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

Certifiés conformes par
La Présidence

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

Bilan Actif

		31/03/2023			31/03/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (1)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	500		500	500	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (II)	500		500	500
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	404 865		404 865	404 865
	En-cours de production de biens				1 289
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	6 335 998		6 335 998	7 360 607
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	102 465		102 465	58 761
	Autres créances	1 420 711		1 420 711	863 091
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	2 105 783		2 105 783	2 013 009	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	11 215		11 215	113 151
	TOTAL (III)	10 381 036		10 381 036	10 814 772
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	10 381 536		10 381 536	10 815 272

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/03/2023	31/03/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	5 000	5 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	79 192	20 808
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	563 041	881 093
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	697 233	956 901
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		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 553 707	5 743 960
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 416 406	3 634 568
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	253 153	195 784
	Dettes fiscales et sociales	264 543	209 614
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	99 170	33 066	
	Produits constatés d'avance (1)	97 324	41 380
	Total des dettes	9 684 303	9 858 371
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	10 381 536	10 815 272
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	563 040,62	881 093,02
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	7 914 303	5 703 371
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	895	812 628
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/03/2023	31/03/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	6 186 848		6 186 848	10 178 000
	Production vendue (Services et Travaux)	365 422		365 422	366 362
	Montant net du chiffre d'affaires	6 552 270		6 552 270	10 544 362
PRODUITS D'EXPLOITATION	Production stockée			(1 025 898)	1 290 961
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			34 722	45 059
	Autres produits			4	66
	Total des produits d'exploitation (1)			5 561 099	11 880 449
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			3 239 606	9 350 976
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 067 868	1 036 981
	Impôts, taxes et versements assimilés			218 783	195 370
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			3	5	
Total des charges d'exploitation (2)			4 526 260	10 583 332	
RESULTAT D'EXPLOITATION				1 034 839	1 297 116

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2023	31/03/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 034 839	1 297 116
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	14 590 47	12 655 37
Total des produits financiers		14 637	12 692
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	262 711	133 818
Total des charges financières		262 711	133 818
RESULTAT FINANCIER		(248 075)	(121 126)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		786 764	1 175 990
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		22 776
Total des produits exceptionnels			22 776
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	36 043	
Total des charges exceptionnelles		36 043	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(36 043)	22 776
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		187 681	317 673
TOTAL DES PRODUITS		5 575 735	11 915 917
TOTAL DES CHARGES		5 012 695	11 034 824
RESULTAT DE L'EXERCICE		563 041	881 093
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		14 590	12 655
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		141 455	47 219

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

(Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

Néant.

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 **10 381 536** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 575 735** euros et un total **charges** de **5 012 695** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **563 041** euros.

L'exercice considéré débute le **01/04/2022** et finit le **31/03/2023**.

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 Incorporables :

Règles et Méthodes Comptables

Conformément au règlement ANC 2015-06, en cas d'inscription d'éléments de fonds 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 terrains à bâtir, immeubles et chantiers en cours ont été évalués à leur coût d'acquisition.

Les contrats à long terme sont comptabilisés selon la méthode de l'achèvement.

Les frais financiers n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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.

Créances et Dettes

		31/03/2023	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	102 465	102 465	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéficiaires	112 011	112 011	
	Taxes sur la valeur ajoutée	299 049	299 049	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	394 516	394 516	
Débiteurs divers	615 135	615 135		
Charges constatées d'avances	11 215	11 215		
	TOTAL DES CREANCES	1 534 390	1 534 390	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/03/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	895	895		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 552 812	782 812	1 770 000	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	77 281	77 281		
	Fournisseurs et comptes rattachés	253 153	253 153		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéficiaires				
	Taxes sur la valeur ajoutée	206 029	206 029		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	58 514	58 514		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	6 339 126	6 339 126		
	Autres dettes	99 170	99 170		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	97 324	97 324			
	TOTAL DES DETTES	9 684 303	7 914 303	1 770 000	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 405 000				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 790 000				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

31/03/2023

Total des Produits à recevoir		26 493
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR	25 157	25 157
Autres créances PRODUITS DIVERS A RECEVOIR	1 336	1 336

Charges à payer

31/03/2023

		31/03/2023
Total des Charges à payer		291 941
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 707
INT COURUS/EMPRUNT ET A.B.C	17 812	
BANQUES INTERETS COURUS	895	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		139 743
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	139 743	
Dettes fiscales et sociales		58 514
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	58 514	
Autres dettes		74 977
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	29 322	
CHARGES DIVERSES A PAYER	45 655	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/03/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		97 324	97 324
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			97 324

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/03/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		11 215	11 215
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			11 215

Capital social

	31/03/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	5 000,00	10,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	5 000,00	10,0000	50 000,00

Engagements financiers

	31/03/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus Néant.			
Avals, cautions et garanties Cautions solidaire Groupe Bleu Mercure sur emprunts CRCA Cautions Groupe Bleu Mercure sur emprunt CRCA			1 405 000 1 130 000
			2 535 000
Engagements de crédit-bail Néant.			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Néant.			
Autres engagements Non recensés.			
Total des engagements financiers (1)			2 535 000
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			2 535 000

SASU FERGUSS CAPITAL

3 rue des Mimosas

22190 PLERIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

A l'Associée Unique,

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 SASU FERGUSS CAPITAL relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023, 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 SASU FERGUSS CAPITAL 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

PLERIN
Rue du châtelier 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

www.cohesio.net

Observation

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner de commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos au 31 mars 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Justification 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 SASU FERGUSS CAPITAL 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 12 juin 2023

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT ET ASSOCIES

Représentée par **Hubert CHARBONNEAU**

COMMISSAIRE AUX COMPTES


COHÉSIO
Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
T. 02 96 58 62 11 - Fax 02 96 74 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siret : 472 805 658
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

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

		31/03/2023			31/03/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	500		500	500	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)		500		500	500
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	404 865		404 865	404 865
	En-cours de production de biens				1 289
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	6 335 998		6 335 998	7 360 607
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	102 465		102 465	58 761
	Autres créances	1 420 711		1 420 711	863 091
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	2 105 783		2 105 783	2 013 009	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	11 215		11 215	113 151
	TOTAL (III)	10 381 036		10 381 036	10 814 772
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		10 381 536		10 381 536	10 815 272

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

		31/03/2023	31/03/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	5 000	5 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	79 192	20 808
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	563 041	881 092
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	697 233	956 901
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 (I)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 553 707	5 743 960
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 416 406	3 634 568
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	253 153	195 784
	Dettes fiscales et sociales	264 543	209 614
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	99 170	33 066	
Produits constatés d'avance (1)	97 324	41 380	
	Total des dettes	9 684 303	9 858 371
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	10 381 536	10 815 272
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	563 040,62	881 093,02
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	7 914 303	5 703 371	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	895	812 628	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

				31/03/2023	31/03/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	6 186 848		6 186 848	10 178 000
	Production vendue (Services et Travaux)	365 422		365 422	366 362
	Montant net du chiffre d'affaires	6 552 270		6 552 270	10 544 362
	Production stockée			(1 025 898)	1 290 961
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			34 722	45 059
	Autres produits			4	66
		Total des produits d'exploitation (1)			5 561 099
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			3 239 606	9 350 976
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 067 868	1 036 981
	Impôts, taxes et versements assimilés			218 783	195 370
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			3	5	
	Total des charges d'exploitation (2)			4 526 260	10 583 332
	RESULTAT D'EXPLOITATION			1 034 839	1 297 116

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2023	31/03/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 034 839	1 297 116
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	14 590	12 655
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	47	37
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		14 637	12 692
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	262 711	133 818
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		262 711	133 818
RESULTAT FINANCIER		(248 075)	(121 126)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		786 764	1 175 990
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		22 776
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			22 776
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	36 043	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		36 043	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(36 043)	22 776
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		187 681	317 673
TOTAL DES PRODUITS		5 575 735	11 915 917
TOTAL DES CHARGES		5 012 695	11 034 824
RESULTAT DE L'EXERCICE		563 041	881 095
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		14 590	12 655
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		141 455	47 219

Règles et Méthodes Comptables

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

(Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

Néant.

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 **10 381 536** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 575 735** euros et un total **charges** de **5 012 695** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **563 041** euros.

L'exercice considéré débute le **01/04/2022** et finit le **31/03/2023**.

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 :

Règles et Méthodes Comptables

Conformément au règlement ANC 2015-06, en cas d'inscription d'éléments de fonds 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 terrains à bâtir, immeubles et chantiers en cours ont été évalués à leur coût d'acquisition.

Les contrats à long terme sont comptabilisés selon la méthode de l'achèvement.

Les frais financiers n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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.

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Créances et Dettes

		31/03/2023	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	102 465	102 465	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	112 011	112 011	
	Taxes sur la valeur ajoutée	299 049	299 049	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	394 516	394 516	
	Débiteurs divers	615 135	615 135	
Charges constatées d'avances	11 215	11 215		
TOTAL DES CREANCES		1 534 390	1 534 390	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/03/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	895	895		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 552 812	782 812	1 770 000	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	77 281	77 281		
	Fournisseurs et comptes rattachés	253 153	253 153		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	206 029	206 029		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	58 514	58 514		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	6 339 126	6 339 126		
Autres dettes	99 170	99 170			
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	97 324	97 324			
TOTAL DES DETTES		9 684 303	7 914 303	1 770 000	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 405 000				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 790 000				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits à recevoir

		31/03/2023
Total des Produits à recevoir		26 493
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR	25 157	25 157
Autres créances PRODUITS DIVERS A RECEVOIR	1 336	1 336

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges à payer

		31/03/2023
Total des Charges à payer		291 941
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 707
INT COURUS/EMPRUNT ET A.B.C	17 812	
BANQUES INTERETS COURUS	895	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		139 743
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	139 743	
Dettes fiscales et sociales		58 514
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	58 514	
Autres dettes		74 977
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	29 322	
CHARGES DIVERSES A PAYER	45 655	

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/03/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		97 324	97 324
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			97 324

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/03/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		11 215	11 215
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			11 215

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Capital social

	31/03/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	5 000,00	10,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	5 000,00	10,0000	50 000,00

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Filiales et participations

31/03/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés			
1. Filiales (Plus de 50 %)			
2. Participations (10 à 50 %)			
SAS 2B	(13 789)	50,00	(6 226)
B. Renseignements globaux			
1. Filiales non reprises en A.			
a) françaises			
b) étrangères			
2. Participations non reprises en A.			
a) françaises			
b) étrangères			

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Engagements financiers

31/03/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus Néant.		
Avals, cautions et garanties Cautions solidaire Groupe Bleu Mercure sur emprunts CRCA Cautions Groupe Bleu Mercure sur emprunt CRCA		1 405 000 1 130 000
		2 535 000
Engagements de crédit-bail Néant.		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Néant.		
Autres engagements Non recensés.		
Total des engagements financiers (1)		2 535 000
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		2 535 000