

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST BRIEUC - 2202 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 27/09/2024 - 6824 - 2018 B 00925 - 843 428 970 - GROUPE BLEU MERCURE

Bilan Actif

		31/03/2024			31/03/2023
		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	13 113	250 552	254 890
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	300 655	93 686	206 969	231 439
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	7 476 392		7 476 392	6 304 931	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	13 640		13 640	13 640	
	TOTAL (II)	8 054 352	106 799	7 947 553	6 804 900
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				8 669
CREANCES (3)					
Créances clients et comptes rattachés	343 894		343 894	602 442	
Autres créances	23 396 277		23 396 277	18 729 636	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	4 257 118		4 257 118	4 284 981	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	32 409		32 409	46 567
	TOTAL (III)	28 029 697		28 029 697	23 672 294
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	36 084 050	106 799	35 977 251	30 477 194

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/03/2024	31/03/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	500 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	894 880	894 880
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	50 000	50 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	4 305 859	2 222 172
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	2 008 533	3 583 687
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	52 265	19 813	
	Total des capitaux propres	7 811 538	7 270 552
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	10 312 501	7 618 750
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 206 738	3 526 850
	Emprunts et dettes financières divers (3)	13 002 636	11 692 764
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	280 492	59 147
	Dettes fiscales et sociales	287 499	250 183
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	65 848	50 447	
Produits constatés d'avance (1)	10 000	8 500	
	Total des dettes	28 165 713	23 206 642
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	35 977 251	30 477 194
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 008 533,30	3 583 687,16
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	15 687 320	14 090 225
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 492 510	1 515 381
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/03/2024	31/03/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 769 712		1 769 712	1 438 800
	Montant net du chiffre d'affaires	1 769 712		1 769 712	1 438 800
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 000	4 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 436	164
Autres produits			8	12	
Total des produits d'exploitation (1)				1 778 156	1 442 977
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 104 583	1 070 299
	Impôts, taxes et versements assimilés			8 484	5 259
	Salaires et traitements			321 266	232 076
	Charges sociales du personnel			92 092	79 638
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			44 569	36 674
- charges d'exploitation à répartir					
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			5	13	
Total des charges d'exploitation (2)				1 570 999	1 423 959
RESULTAT D'EXPLOITATION				207 157	19 018

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2024	31/03/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		207 157	19 018
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré	2 282	448 042 18
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	3 052 618	3 752 492
Total des produits financiers		3 052 618	3 752 492
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	1 013 581	519 802
Total des charges financières		1 013 581	519 802
RESULTAT FINANCIER		2 039 037	3 232 690
RESULTAT COURANT AVANT IMPOS		2 248 476	3 699 732
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 909 20 000	
Total des produits exceptionnels		21 909	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	77 578 20 000 32 452	13 590 19 813
Total des charges exceptionnelles		130 030	33 403
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(108 122)	(33 403)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		131 821	82 642
TOTAL DES PRODUITS		4 854 964	5 643 511
TOTAL DES CHARGES		2 846 431	2 059 823
RESULTAT DE L'EXERCICE		2 008 533	3 583 687

(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°)

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 **35 977 251** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 854 964** euros et un total **charges** de **2 846 431** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 008 533** euros.

L'exercice considéré débute le **01/04/2023** et finit le **31/03/2024**.

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 commercial à l'actif du bilan, ce dernier n'est pas amorti dès lors qu'il n'a pas de durée limitée. Par

Règles et Méthodes Comptables

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 31/03/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	263 665					263 665
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	263 665					263 665
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	22 296		4 074			26 370
Matériel de transport	185 513					185 513
Matériel de bureau, mobilier	78 720		11 688		1 636	88 772
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	286 529		15 762		1 636	300 655
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	6 304 931		1 200 255		28 794	7 476 392
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	13 640					13 640
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 318 571		1 200 255		28 794	7 490 032
TOTAL	6 868 765		1 216 017		30 429	8 054 352

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 775	4 338		13 113
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 775	4 338		13 113
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 127	2 710		5 837
Matériel de transport	32 222	17 211		49 432
Matériel de bureau, mobilier	19 741	20 311	1 636	38 416
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	55 090	40 231	1 636	93 686
TOTAL	63 865	44 569	1 636	106 799

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	32 452						32 452
TOTAL	32 452						32 452
TOTAL GENERAL NON VENTILE			32 452				32 452

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	19 813	32 452		52 265
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	19 813	32 452		52 265
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		19 813	32 452		52 265
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			32 452		
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

		31/03/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	13 640		13 640
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	343 894	343 894	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée	59 481	59 481	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	23 244 388	23 244 388	
Débiteurs divers	92 407	92 407		
Charges constatées d'avances	32 409	32 409		
	TOTAL DES CREANCES	23 786 219	23 772 579	13 640
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/03/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)	10 312 501	312 501		10 000 000
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	1 492 510	1 492 510		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 714 228	235 834	1 961 566	516 827
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	280 492	280 492		
	Personnel et comptes rattachés	75 253	75 253		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 758	21 758		
	Impôts sur les bénéfiques	131 821	131 821		
	Taxes sur la valeur ajoutée	57 833	57 833		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	833	833		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	13 002 636	13 002 636		
	Autres dettes	65 848	65 848		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	10 000	10 000		
	TOTAL DES DETTES	28 165 713	15 687 320	1 961 566	10 516 827
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 586 000			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	388 252			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/03/2024
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Credit Mutuel	1 633 000	280 769
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	BNP Paribas	1 633 000	312 501
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Crédit Agricole	1 634 000	260 414
		TO TAL	4 900 000	853 684

Engagements financiers

31/03/2024

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		3 643 303
		3 643 303
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)		3 643 303
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Cautions solidaire emprunt BNP Paribas reçu par SAS ARIANE		283 330
Cautions solidaire emprunt CRCA reçu par SAS ARIANE		293 004
Cautions donnée pour le prêt de FBM006		2 149 393
Cautions donnée pour le découvert de la SAS SEMA		495 683
Cautions donnée pour le découvert de FBM GENES 1		421 892
Totalisation		3 643 303

Filiales et participations

	31/03/2024	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
BLEU MERCURE BRET AGNE	1 158 294		100,00	586 184
GENESIS BAIE D ARMOR	(61 886)		78,00	(171 886)
BLEU MERCURE	525 506		75,00	347 819
SCCV ALPHA	1 000		99,00	
BLEU MERCURE SUD OUEST	285 412		75,00	159 912
FONCIERE BLEU MERCURE	60 997		64,00	48 285
BLEU MERCURE ATLANTIQUE	735 764		66,00	647 096
FERGUSS CAPITAL	(98 063)		100,00	(233 278)
SOCIETE D'ENTREPRISE METALLURGIQUE D'ARMOR	162 135		100,00	204 095
BLEU MERCURE IDF	1 773		100,00	2 003
BREIZH ENERGIE SYSTEMES	1 018 595		75,00	369 630
2. Participations (10 à 50 %)				
FONTENELLE INVESTISSEMENTS	(2 408)		45,00	(3 908)
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

GROUPE BLEU MERCURE
Société par actions simplifiée au capital de 500.000 €uros
Siège social : 3 rue des Mimosas - Immeuble 1.618 – 22190 PLERIN
843 428 970 RCS SAINT-BRIEUC

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 AOÛT 2024

**Proposition de la résolution d'affectation
du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2024**

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale, 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 2.008.533 €uros, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 2.008.533 €uros

- A titre de dividendes aux Associés, la somme de 1.250.000 €uros
Soit un dividende de 1.124,10 €uros (valeur arrondie) par action

- Le solde au compte « Autres Réserves », soit la somme de 758.533 €uros
Lequel sera porté à la somme de 5.064.392 €uros

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mars 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158-3-2° du Code général des impôts s'élève à 1.250.000 €uros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

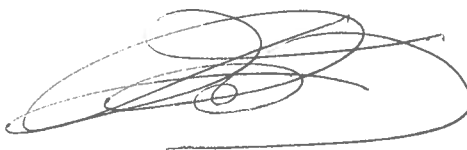
Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 août 2024

« Certifiée conforme »

La Présidente

Société ARIANE
Représentée par Monsieur Arlan BOULAIN



PLÉRIN

Jean-Claude **BALANANT**
Hubert **CHARBONNEAU**
Agnès **IMBERT**

Experts-comptables associés et
Commissaires aux comptes

Marina **PASSAIS**
Expert-comptable associée

S.A.S. GROUPE BLEU MERCURE

3 rue des Mimosas

22190 PLERIN

**1°) - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31/03/2024**

**2°) - RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

PLÉRIN

Jean-Claude **BALANANT**
Hubert **CHARBONNEAU**
Agnès **IMBERT**
Experts-comptables associés et
Commissaires aux comptes
Marina **PASSAIS**
Expert-comptable associée

SAS GROUPE BLEU MERCURE

3 rue des Mimosas

22190 PLERIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

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 2024, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 30 juillet 2024

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT ET ASSOCIES

Représentée par **Hubert CHARBONNEAU**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

 **COHESIO**
Experts-Comptables
& Commissaires aux Comptes
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. 02 96 58 62 10 - Fax 02 96 74 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT et ass. - SIRET : 422 805 655
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

		31/03/2024			31/03/2023
		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	13 113	250 552	254 890
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	300 655	93 686	206 969	231 439	
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	7 476 392		7 476 392	6 304 931	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	13 640		13 640	13 640	
	TOTAL (II)	8 054 352	106 799	7 947 553	6 804 900
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				8 669
CREANCES (3)					
Créances clients et comptes rattachés	343 894		343 894	602 442	
Autres créances	23 396 277		23 396 277	18 729 636	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	4 257 118		4 257 118	4 284 981	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	32 409		32 409	46 567
	TOTAL (III)	28 029 697		28 029 697	23 672 294
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		36 084 050	106 799	35 977 251	30 477 194

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/03/2024	31/03/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	500 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	894 880	894 880
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	50 000	50 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	4 305 859	2 222 172
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	2 008 533	3 583 687
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	52 265	19 813	
	Total des capitaux propres	7 811 538	7 270 552
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	10 312 501	7 618 750
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 206 738	3 526 850
	Emprunts et dettes financières divers (3)	13 002 636	11 692 764
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	280 492	59 147
	Dettes fiscales et sociales	287 499	250 183
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	65 848	50 447	
Produits constatés d'avance (1)	10 000	8 500	
	Total des dettes	28 165 713	23 206 642
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	35 977 251	30 477 194
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 008 533,30	3 583 687,16
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	15 687 320	14 090 225
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 492 510	1 515 381
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/03/2024	31/03/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 769 712		1 769 712	1 438 800
	Montant net du chiffre d'affaires	1 769 712		1 769 712	1 438 800
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 000	4 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 436	164
	Autres produits			8	12
	Total des produits d'exploitation (1)			1 778 156	1 442 977
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 104 583	1 070 299
	Impôts, taxes et versements assimilés			8 484	5 259
	Salaires et traitements			321 266	232 076
	Charges sociales du personnel			92 092	79 638
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			44 569	36 674
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			5	13	
	Total des charges d'exploitation (2)			1 570 999	1 423 959
	RESULTAT D'EXPLOITATION			207 157	19 018

Compte de Résultat 2/2

		31/03/2024	31/03/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		207 157	19 018
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré	2 282	448 042 18
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	3 052 618	3 752 492
	Total des produits financiers	3 052 618	3 752 492
CHARGES FINANCIÈRES	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	1 013 581	519 802
	Total des charges financières	1 013 581	519 802
RESULTAT FINANCIER		2 039 037	3 232 690
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		2 248 476	3 699 732
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 909 20 000	
	Total des produits exceptionnels	21 909	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	77 578 20 000 32 452	13 590 19 813
	Total des charges exceptionnelles	130 030	33 403
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(108 122)	(33 403)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		131 821	82 642
TOTAL DES PRODUITS		4 854 964	5 643 511
TOTAL DES CHARGES		2 846 431	2 059 823
RESULTAT DE L'EXERCICE		2 008 533	3 583 687

- (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°)

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 **35 977 251** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 854 964** euros et un total **charges** de **2 846 431** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 008 533** euros.

L'exercice considéré débute le **01/04/2023** et finit le **31/03/2024**.
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 commercial à l'actif du bilan, ce dernier n'est pas amorti dès lors qu'il n'a pas de durée limitée. Par

Règles et Méthodes Comptables

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.

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	263 665					263 665
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	263 665					263 665
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	22 296		4 074			26 370
Matériel de transport	185 513					185 513
Matériel de bureau, mobilier	78 720		11 688		1 636	88 772
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	286 529		15 762		1 636	300 655
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	6 304 931		1 200 255		28 794	7 476 392
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	13 640					13 640
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 318 571		1 200 255		28 794	7 490 033
TOTAL	6 868 765		1 216 017		30 429	8 054 352

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 775	4 338		13 113
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 775	4 338		13 113
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 127	2 710		5 837
Matériel de transport	32 222	17 211		49 432
Matériel de bureau, mobilier	19 741	20 311	1 636	38 416
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	55 090	40 231	1 636	93 686
TOTAL	63 865	44 569	1 636	106 799

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	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	32 452						32 452
TOTAL	32 452						32 452
TOTAL GENERAL NON VENTILE			32 452				32 452

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	19 813	32 452		52 265
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	19 813	32 452		52 265
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				
	<ul style="list-style-type: none"> 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		19 813	32 452		52 265
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		32 452		
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

		31/03/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	13 640		13 640
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	343 894	343 894	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	59 481	59 481	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	23 244 388	23 244 388	
Débiteurs divers	92 407	92 407		
Charges constatées d'avances	32 409	32 409		
TOTAL DES CREANCES		23 786 219	23 772 579	13 640
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/03/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)	10 312 501	312 501		10 000 000
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	1 492 510	1 492 510		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 714 228	235 834	1 961 566	516 827
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	280 492	280 492		
	Personnel et comptes rattachés	75 253	75 253		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 758	21 758		
	Impôts sur les bénéfices	131 821	131 821		
	Taxes sur la valeur ajoutée	57 833	57 833		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	833	833		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	13 002 636	13 002 636		
	Autres dettes	65 848	65 848		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 000	10 000			
TOTAL DES DETTES		28 165 713	15 687 320	1 961 566	10 516 827
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		3 586 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		388 252			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/03/2024
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Credit Mutuel	1 633 000	280 769
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	BNP Paribas	1 633 000	283 331
Emprunt	Nantissement titres Bleu Mercure / Elo-Ize Participations / BM Developpement	Crédit Agricole	1 634 000	260 414
		TOTAL	4 900 000	824 514

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Engagements financiers

31/03/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		3 643 303
Engagements de crédit-bail		3 643 303
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)		3 643 303
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Cautionsolidaire emprunt BNP Paribas reçu par SAS ARIANE		283 330
Cautionsolidaire emprunt CRCA reçu par SAS ARIANE		293 004
Cautionsonnée pour le prêt de FBM006		2 149 393
Cautionsonnée pour le découvert de la SAS SEMA		495 683
Cautionsonnée pour le découvert de FBM GENES 1		421 892
Totalisation		3 643 303

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Filiales et participations

	31/03/2024	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
BLEU MERCURE BRET AGNE		1 158 294	100,00	586 184
GENESIS BAIE D ARMOR		(61 886)	78,00	(171 886)
BLEU MERCURE		525 506	75,00	347 819
SCCV ALPHA		1 000	99,00	
BLEU MERCURE SUD OUEST		285 412	75,00	159 912
FONCIERE BLEU MERCURE		60 997	64,00	48 285
BLEU MERCURE ATLANTIQUE		735 764	66,00	647 096
FERGUSS CAPITAL		(98 063)	100,00	(233 278)
SOCIETE D'ENTREPRISE MET ALLURGIQUE D'ARMOR		162 135	100,00	204 095
BLEU MERCURE IDF		1 773	100,00	(2 003)
BREIZH ENERGIE SYSTEMES		1 018 595	75,00	369 630
KARMIN		73 147	70,00	(26 853)
2. Participations (10 à 50 %)				
FONTENELLE INVESTISSEMENTS		(2 408)	45,00	(3 908)
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

	31/03/2024	31/03/2023	%	%	31/03/2024	31/03/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur COHESIO	1 860	1 650	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	1 860	1 650	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	1 860	1 650	100,00	100,00				

PLÉRIN

Jean-Claude BALANANT
Hubert CHARBONNEAU
Agnès IMBERT
Experts-comptables associés et
Commissaires aux comptes
Marina PASSAIS
Expert-comptable associée

S.A.S. GROUPE BLEU MERCURE

3 rue des Mimosas

22190 PLERIN

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

Aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En l'application de l'article 24 des statuts, nous avons été avisés des conventions suivantes mentionnées à l'article L.227-10 du Code de Commerce, qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Votre société a bénéficié d'une avance en compte courant de la société CDLFH

Le solde des dépôts mis en compte courant s'élève au 31 mars 2024 à 12 289 267 €

Les intérêts comptabilisés au titre de l'exercice s'élèvent à 387 749 €

Votre société a bénéficié d'une avance en compte courant de la société ARIANE

Le solde des dépôts mis en compte courant s'élève au 31 mars 2024 à

585 432 €

Les intérêts comptabilisés au titre de l'exercice s'élèvent à

26 582 €

Fait à Plérin, 30 juillet 2024

COHESIO - SAS PARIS DENIS BALANANT et associés

Représentée par **Hubert CHARBONNEAU**

COMMISSAIRE AUX COMPTES



Avenue du Chalutier/Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. 02 96 58 62 10 - Fax 02 96 74 63 10
SAS PARIS-DENIS-BALANANT et ass. - Siret : 422 805 655
www.cohesio.net