

Certifiés conformes à l'original

Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		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				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	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	8 228 840		8 228 840	8 228 740
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	8 228 840		8 228 840	8 228 740
	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)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	11 404		11 404	49 786
	Autres créances	136 433		136 433	220 077
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	207 160		207 160	305 125
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	354 997		354 997	574 988
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		8 583 837		8 583 837	8 803 728

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an



Bilan Passif

		31/08/2023	31/08/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 700 000	1 700 000
	RESERVES		
	Réserve légale	19 862	
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	377 369	
	Report à nouveau		(143 094)
	Résultat de l'exercice	711 865	540 324
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	185 256	116 924
Total des capitaux propres		2 994 352	2 214 155
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	122 208	74 743
	Total des provisions	122 208	74 743
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	1 000 000	1 000 000
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 005 169	4 784 275
	Emprunts et dettes financières divers (3)	300 000	500 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 571	62 858
	Dettes fiscales et sociales	114 400	167 698
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 138	
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		5 467 278	6 514 831
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		8 583 837	8 803 728
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		711 864,75	540 324,13
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 289 241	1 257 016
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat

1/2

				31/08/2023	31/08/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	305 534		305 534	360 208
	Montant net du chiffre d'affaires	305 534		305 534	360 208
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			100	
	Total des produits d'exploitation (1)			305 635	360 208
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			300 798	361 140
	Impôts, taxes et versements assimilés			914	100
	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			1	
Total des charges d'exploitation (2)			301 713	361 240	
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 922	(1 032)	



Compte de Résultat

2/2

		31/08/2023	31/08/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		3 922	(1 032)
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	851 904	690 091
	Total des produits financiers	851 904	690 091
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	47 465 77 855	44 566 87 347
	Total des charges financières	125 321	131 912
RESULTAT FINANCIER		726 583	558 179
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		730 505	557 146
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	68 332	68 332
	Total des charges exceptionnelles	68 332	68 332
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(68 332)	(68 332)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(49 692)	(51 510)
TOTAL DES PRODUITS		1 157 538	1 050 299
TOTAL DES CHARGES		445 674	509 975
RESULTAT DE L'EXERCICE		711 865	540 324
(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		851 904	690 091

Règles et Méthodes Comptables

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 **8 583 837** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 157 538** euros et un total **charges** de **445 674** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **711 865** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.

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 comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général homologué par l'arrêté du 26 novembre 2016.

Les principales méthodes utilisées sont :

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Note sur l'intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 1er septembre 2021, la société BO PARTNERS a constitué un groupe fiscal avec sa filiale SAS BLEU OCEANE dans les conditions prévues à l'article 223 A du CGI.

En l'application de la convention d'intégration fiscale, la société fille comptabilise sa charge d'impôt comme en l'absence d'intégration fiscale.

Au titre de l'exercice, la société BO PARTNERS a enregistré un produit d'impôt de 49 692€, correspondant à la différence entre l'impôt comptabilisé dans sa filiale d'un montant de 282 549€ et l'impôt sur le résultat du groupe d'un montant de 232 857€.

A compter de l'exercice ouvert le 1er septembre 2023, la société AD CONFECTION, filiale de la société BLEU OCEANE, sera inclu dans le périmètre de l'intégration fiscale.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	8 228 740		100			8 228 840
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 228 740		100			8 228 840
TOTAL		8 228 740		100			8 228 840

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL					

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 autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	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	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	116 924	68 332		185 256
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES		116 924	68 332		185 256
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	74 743	47 465		122 208
	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		74 743	47 465		122 208
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		191 667	115 798		307 464
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			47 465 68 332		
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

		31/08/2023	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	11 404	11 404	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	114 876	114 876	
	Taxes sur la valeur ajoutée	13 419	13 419	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	8 138	8 138	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	147 836	147 836	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	1 000 000			1 000 000
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	4 005 169	827 132	3 178 037	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	300 000	300 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	39 571	39 571		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	109 101	109 101		
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 544	4 544		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	755	755		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	8 138	8 138		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	5 467 278	1 289 241	3 178 037	1 000 000
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	973 973			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

31/08/2023

Total des Charges à payer		81 794
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		47 354
Emprunts - intérêts courus	19 021	
Emprunts obligataires - intérêts courus	28 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		25 547
Fournisseurs - FNP	25 547	
Dettes fiscales et sociales		755
Etat - charges à payer	755	
Autres dettes		8 138
Clients - avoirs à établir	8 138	



Capital social

		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 700 000,00	1,0000	1 700 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 700 000,00	1,0000	1 700 000,00



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/08/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2023
Capital social	1 700 000				1 700 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale		19 862			19 862
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves		377 369			377 369
Report à nouveau	(143 094)	143 094			
Résultat de l'exercice	540 324	(540 324)		711 865	711 865
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	116 924			68 332	185 256
TOTAL	2 214 155			780 197	2 994 352

Date de l'assemblée générale 16/02/2023

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 214 155

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 214 155

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 780 197



Engagements financiers

	31/08/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		3 957 815	
		3 957 815	
Total des engagements financiers (1)		3 957 815	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Commentaires engagements financiers

CREDIT MOYEN TERME CIC ET CREDIT AGRICOLE: 5 500 000 €

- Nantissement de 100% des titres BLEU OCEANE
- Délégation d'une assurance DC-PTIA souscrite sur la tête de M. Bled Rodolphe, le capital assuré s'élève à 750 000 €.
- Délégation d'une assurance DC-PTIA souscrite sur la tête de M. Vassort Emmanuel, le capital assuré s'élève à 750 000 €

EMPRUNT OBLIGATAIRE CONVERTIBLE EN ACTIONS : 1 000 000 €

Emprunt émis le 15 décembre 2020, pour une durée de 9 ans, courant jusqu'au 15 décembre 2029 inclus, date de l'échéance de l'emprunt.

Emprunt composé de 1 000 000 OC de 1 euros de nominal chacune.

Souscripteurs:

- OCEAN PARTICIPATIONS 500 000 €
- SODERO PARTICIPATIONS 500 000 €

Conformément à la doctrine comptable, pour les obligations convertibles en actions, il a été opté pour une approche dite de "l'opération unique".

La prime de non conversion a été provisionnée prorata-temporis.

Filiales et participations

	31/08/2023	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
BLEU OCEANE		152 500	2 811 983	100,00	7 887 079	7 887 079
2. Participations (10 à 50 %)						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
BLEU OCEANE				10 893 888	1 029 552	850 000
2. Participations (10 à 50 %)						
B. Renseignements globaux		Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
		françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital						
Capitaux propres						
Quote part détenue en pourcentage						
Valeur comptable des titres détenus - Brute						
Valeur comptable des titres détenus - Nette						
Prêts et avances consentis						
Montant des cautions et avals						
Chiffre d'affaires						
Résultat du dernier exercice clos						
Dividendes encaissés						



expertise finance conseil

Bertrand CRISTALLINI

BO PARTNERS

Société par Actions Simplifiée

**26 rue de La Roche
85230 BEAUVOIR-SUR-MER**

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/08/2023

SAS BO PARTNERS

Exercice clos le 31/08/2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de la société SAS BO PARTNERS,

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 BO PARTNERS relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 SAS BO PARTNERS 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 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

SAS BO PARTNERS

Exercice clos le 31/08/2023

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 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.

La note « Titres de participation » de l'annexe aux états financiers présente les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et à la valorisation des titres de participation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

SAS BO PARTNERS

Exercice clos le 31/08/2023

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 BO PARTNERS 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 le Président.

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.

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 ;

SAS BO PARTNERS

Exercice clos le 31/08/2023

- 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.

Fait à Nantes, le 31 Janvier 2024

Le Commissaire aux comptes
SARL EFC, représentée par
CRISTALLINI Bertrand

Comptes annuels



Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	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	8 228 840		8 228 840	8 228 740
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	8 228 840		8 228 840	8 228 740
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	11 404		11 404	49 786
	Autres créances	136 433		136 433	220 077
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	207 160		207 160	305 125
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	354 997		354 997	574 988
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
COMPTES DE REGULARISATION	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	8 583 837		8 583 837	8 803 728

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an



Bilan Passif

		31/08/2023	31/08/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 700 000	1 700 000
	RESERVES		
	Réserve légale	19 862	
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	377 369	
	Report à nouveau		(143 094)
	Résultat de l'exercice	711 865	540 324
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	185 256	116 924
Total des capitaux propres		2 994 352	2 214 155
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	122 208	74 743
	Total des provisions	122 208	74 743
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	1 000 000	1 000 000
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 005 169	4 784 275
	Emprunts et dettes financières divers (3)	300 000	500 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 571	62 858
	Dettes fiscales et sociales	114 400	167 698
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	8 138	
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		5 467 278	6 514 831
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		8 583 837	8 803 728
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		711 864,75	540 324,13
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 289 241	1 257 016
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

				31/08/2023	31/08/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	305 534		305 534	360 208
	Montant net du chiffre d'affaires	305 534		305 534	360 208
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			100	
	Total des produits d'exploitation (1)			305 635	360 208
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			300 798	361 140
	Impôts, taxes et versements assimilés			914	100
	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			1	
Total des charges d'exploitation (2)			301 713	361 240	
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 922	(1 032)	



Compte de Résultat

2/2

		31/08/2023	31/08/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		3 922	(1 032)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	851 904	690 091
	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		
Total des produits financiers		851 904	690 091
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	47 465	44 566
	Intérêts et charges assimilées (4)	77 855	87 347
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		125 321	131 912
RESULTAT FINANCIER		726 583	558 179
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		730 505	557 146
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	68 332	68 332
Total des charges exceptionnelles		68 332	68 332
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(68 332)	(68 332)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(49 692)	(51 510)
TOTAL DES PRODUITS		1 157 538	1 050 299
TOTAL DES CHARGES		445 674	509 975
RESULTAT DE L'EXERCICE		711 865	540 324
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		851 904	690 091
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

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 **8 583 837** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 157 538** euros et un total **charges** de **445 674** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **711 865** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.

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 comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général homologué par l'arrêté du 26 novembre 2016.

Les principales méthodes utilisées sont :

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.



Règles et Méthodes Comptables

Note sur l'intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 1er septembre 2021, la société BO PARTNERS a constitué un groupe fiscal avec sa filiale SAS BLEU OCEANE dans les conditions prévues à l'article 223 A du CGI.

En l'application de la convention d'intégration fiscale, la société fille comptabilise sa charge d'impôt comme en l'absence d'intégration fiscale.

Au titre de l'exercice, la société BO PARTNERS a enregistré un produit d'impôt de 49 692€, correspondant à la différence entre l'impôt comptabilisé dans sa filiale d'un montant de 282 549€ et l'impôt sur le résultat du groupe d'un montant de 232 857€.

A compter de l'exercice ouvert le 1er septembre 2023, la société AD CONFECTION, filiale de la société BLEU OCEANE, sera inclu dans le périmètre de l'intégration fiscale.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	8 228 740		100			8 228 840
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 228 740		100			8 228 840
TOTAL		8 228 740		100			8 228 840

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL					

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 autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	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	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	116 924	68 332		185 256
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES		116 924	68 332		185 256
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	74 743	47 465		122 208
	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		74 743	47 465		122 208
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		191 667	115 798		307 464
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			47 465 68 332		
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

		31/08/2023	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	11 404	11 404	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	114 876	114 876	
	Taxes sur la valeur ajoutée	13 419	13 419	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	8 138	8 138	
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		147 836	147 836	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	1 000 000			1 000 000
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	4 005 169	827 132	3 178 037	
	Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	300 000	300 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	39 571	39 571		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	109 101	109 101		
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 544	4 544		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	755	755		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	8 138	8 138		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		5 467 278	1 289 241	3 178 037	1 000 000
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	973 973			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Charges à payer

31/08/2023

Total des Charges à payer		81 794
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		47 354
Emprunts - intérêts courus	19 021	
Emprunts obligataires - intérêts courus	28 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		25 547
Fournisseurs - FNP	25 547	
Dettes fiscales et sociales		755
Etat - charges à payer	755	
Autres dettes		8 138
Clients - avoirs à établir	8 138	



Capital social

		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 700 000,00	1,0000	1 700 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 700 000,00	1,0000	1 700 000,00



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/08/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2023
Capital social	1 700 000				1 700 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale		19 862			19 862
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves		377 369			377 369
Report à nouveau	(143 094)	143 094			
Résultat de l'exercice	540 324	(540 324)		711 865	711 865
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	116 924			68 332	185 256
TOTAL	2 214 155			780 197	2 994 352

Date de l'assemblée générale 16/02/2023

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 214 155

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 214 155

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 780 197



Engagements financiers

	31/08/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		3 957 815	
		3 957 815	
Total des engagements financiers (1)		3 957 815	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			



Commentaires engagements financiers

CREDIT MOYEN TERME CIC ET CREDIT AGRICOLE: 5 500 000 €

- Nantissement de 100% des titres BLEU OCEANE
- Délégation d'une assurance DC-PTIA souscrite sur la tête de M. Bled Rodolphe, le capital assuré s'élève à 750 000 €.
- Délégation d'une assurance DC-PTIA souscrite sur la tête de M. Vassort Emmanuel, le capital assuré s'élève à 750 000 €

EMPRUNT OBLIGATAIRE CONVERTIBLE EN ACTIONS : 1 000 000 €

Emprunt émis le 15 décembre 2020, pour une durée de 9 ans, courant jusqu'au 15 décembre 2029 inclus, date de l'échéance de l'emprunt.

Emprunt composé de 1 000 000 OC de 1 euros de nominal chacune.

Souscripteurs:

- OCEAN PARTICIPATIONS 500 000 €
- SODERO PARTICIPATIONS 500 000 €

Conformément à la doctrine comptable, pour les obligations convertibles en actions, il a été opté pour une approche dite de "l'opération unique".

La prime de non conversion a été provisionnée prorata-temporis.

31/08/2023

LBA WALTER France