

|                                    |
|------------------------------------|
| RCS : VIENNE<br>Code greffe : 3802 |
|------------------------------------|

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

|                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro de gestion : 2010 B 00235<br>Numéro SIREN : 520 650 870<br>Nom ou dénomination : BLUE-INVESTISSEMENT |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Ce dépôt a été enregistré le 27/09/2023 sous le numéro de dépôt B2023/009931

9981



BLANCHARD  
BOULON  
COGEPARC  
EFFINANCE

# GROUPE BLUE INVESTISSEMENT

ZI de Tharabie I, 100 Rue de Luzais  
38 070 SAINT QUENTIN FALLAVIER

COMPTES CONSOLIDES AU 31 AOUT 2022

CERTIFIÉ  
CONFORME

## BLANCHARD

Société d'Expertise Comptable  
& de Commissariat aux Comptes  
Inscrite à l'Ordre des  
Experts-comptables et à la  
Compagnie Régionale de Lyon

Le Thiermes - CP 202  
15, quai du Commerce  
69336 Lyon Cedex 09  
Tél. +33 (0)4 72 23 25 00  
Fax. +33 (0)4 72 23 25 01

cabinet@cabinetblanchard.fr  
www.cogeparc.com

SA au capital de 101 556 €  
RCS Lyon B 410 441 818  
TVA N° FR16410951818

## Table des matières

|                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Bilan .....</b>                                                         | <b>4</b>  |
| <b>2. Compte de Résultat.....</b>                                             | <b>6</b>  |
| <b>3. Tableau de Flux .....</b>                                               | <b>7</b>  |
| <b>4. Faits caractéristiques de l'exercice .....</b>                          | <b>8</b>  |
| <b>5. Principes et méthodes de consolidation .....</b>                        | <b>8</b>  |
| 5.1. Référentiel comptable.....                                               | 8         |
| 5.2. Règles de présentation.....                                              | 8         |
| 5.3. Changements de méthode .....                                             | 8         |
| 5.4. Date de Clôture .....                                                    | 8         |
| <b>6. Périmètre de consolidation.....</b>                                     | <b>9</b>  |
| 6.1. Organigramme .....                                                       | 9         |
| 6.2. Liste des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation ..... | 9         |
| 6.3. Variations de périmètre et des pourcentages d'intérêts .....             | 10        |
| 6.4. Liste des entreprises non consolidées.....                               | 10        |
| <b>7. Méthodes et règles d'évaluation.....</b>                                | <b>11</b> |
| 7.1. Écarts d'acquisition .....                                               | 11        |
| 7.2. Immobilisations incorporelles .....                                      | 11        |
| 7.3. Frais de recherche et de développement .....                             | 11        |
| 7.4. Immobilisations corporelles .....                                        | 11        |
| 7.5. Contrats de location financement.....                                    | 12        |
| 7.6. Participations non consolidées .....                                     | 12        |
| 7.7. Stock et travaux en cours .....                                          | 12        |
| 7.8. Créances .....                                                           | 13        |
| 7.9. Valeurs mobilières de placement.....                                     | 13        |
| 7.10. Primes de remboursement des obligations .....                           | 13        |
| 7.11. Provisions .....                                                        | 13        |
| 7.12. Les engagements de retraite.....                                        | 13        |
| 7.13. Impôts différés .....                                                   | 13        |
| 7.14. Résultat par action .....                                               | 14        |
| 7.15. Rémunération des dirigeants .....                                       | 14        |
| 7.16. Honoraires commissaires aux comptes.....                                | 14        |
| <b>8. Immobilisations brutes.....</b>                                         | <b>14</b> |
| <b>9. Amortissements .....</b>                                                | <b>15</b> |
| <b>10. Dettes et Créances par échéance .....</b>                              | <b>15</b> |
| <b>11. Stocks .....</b>                                                       | <b>16</b> |
| <b>12. Variation des capitaux propres .....</b>                               | <b>16</b> |
| <b>13. Provision pour risques .....</b>                                       | <b>17</b> |
| <b>14. Impôt différé.....</b>                                                 | <b>17</b> |
| <b>15. Crédit-bail .....</b>                                                  | <b>18</b> |
| <b>16. Dettes garanties par des suretés réelles .....</b>                     | <b>18</b> |
| <b>17. Passage du résultat social au résultat consolidé .....</b>             | <b>19</b> |

|            |                                                |           |
|------------|------------------------------------------------|-----------|
| <b>18.</b> | <b>Effectif .....</b>                          | <b>19</b> |
| <b>19.</b> | <b>Preuve d'impôt .....</b>                    | <b>20</b> |
| <b>20.</b> | <b>Charges d'exploitation.....</b>             | <b>21</b> |
| <b>21.</b> | <b>Charges et produits exceptionnels .....</b> | <b>22</b> |

## 1. Bilan

| ACTIF en €                                                   | Valeurs brutes    | Dépréciations         | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         | <b>13 357 106</b> | <b>( 5 988 668 )</b>  | <b>7 368 438</b>  | <b>7 364 580</b>  |
| Ecart d'acquisition                                          | 12 849 227        | ( 5 629 662 )         | 7 219 565         | 7 219 565         |
| Fonds commercial                                             | 71 660            | -                     | 71 660            | 71 660            |
| Frais d'établissement                                        | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Frais de recherche et développement                          | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences | 157 474           | ( 133 371 )           | 24 104            | 12 548            |
| Droit au bail                                                | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 278 745           | ( 225 636 )           | 53 110            | 60 807            |
| Immobilisations incorporelles en cours                       | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Avances et acomptes s/imm. incorp.                           | -                 | -                     | -                 | -                 |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           | <b>13 777 714</b> | <b>( 9 308 163 )</b>  | <b>4 469 552</b>  | <b>4 686 609</b>  |
| Terrains                                                     | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Constructions                                                | 1 324 506         | ( 493 090 )           | 831 417           | 858 259           |
| Installations techniques, matériel & outillage               | 8 886 930         | ( 7 211 115 )         | 1 675 815         | 3 020 265         |
| Autres immobilisations corporelles                           | 3 493 174         | ( 1 603 958 )         | 1 889 216         | 504 621           |
| Immobilisations corporelles en cours                         | 73 104            | -                     | 73 104            | 303 464           |
| Avances et acomptes s/imm. corp.                             | -                 | -                     | -                 | -                 |
| <b>Immobilisations financières</b>                           | <b>900 104</b>    | <b>-</b>              | <b>900 104</b>    | <b>802 904</b>    |
| Titres de participations                                     | 6 250             | -                     | 6 250             | 6 100             |
| Titres mis en équivalence                                    | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Créances rattachées à des titres de participations           | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Actions propres                                              | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Autres titres immobilisés                                    | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Prêts                                                        | 1 500             | -                     | 1 500             | -                 |
| Autres immobilisations financières                           | 892 354           | -                     | 892 354           | 796 804           |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      | <b>28 034 925</b> | <b>( 15 296 831 )</b> | <b>12 738 094</b> | <b>12 854 093</b> |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                    | <b>1 139 445</b>  | <b>-</b>              | <b>1 139 445</b>  | <b>984 197</b>    |
| Stocks matières, fournitures et autres appro.                | 1 032 987         | -                     | 1 032 987         | 887 760           |
| Stocks de marchandises                                       | 106 459           | -                     | 106 459           | 96 437            |
| <b>Clients et comptes rattachés</b>                          | <b>13 875 440</b> | <b>( 650 031 )</b>    | <b>13 225 409</b> | <b>15 481 587</b> |
| <b>Autres créances et comptes de régularisation</b>          | <b>6 961 640</b>  | <b>-</b>              | <b>6 961 640</b>  | <b>5 453 759</b>  |
| Capital souscrit non appelé                                  | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Créances sociales                                            | 35 994            | -                     | 35 994            | 46 403            |
| Créances fiscales                                            | 3 363 704         | -                     | 3 363 704         | 2 000 472         |
| Impôts différés - actif                                      | 969 484           | -                     | 969 484           | 1 418 079         |
| Autres créances                                              | 2 354 785         | -                     | 2 354 785         | 1 890 422         |
| Charges constatées d'avance                                  | 237 672           | -                     | 237 672           | 98 383            |
| Charges à répartir                                           | -                 | -                     | -                 | -                 |
| <b>Trésorerie et équivalents</b>                             | <b>6 120 779</b>  | <b>-</b>              | <b>6 120 779</b>  | <b>6 230 487</b>  |
| Valeurs mobilières de placement                              | 1 682 159         | -                     | 1 682 159         | 1 723 298         |
| Actions propres                                              | -                 | -                     | -                 | -                 |
| Disponibilités                                               | 4 438 620         | -                     | 4 438 620         | 4 507 189         |
| <b>Actif circulant</b>                                       | <b>28 097 304</b> | <b>( 650 031 )</b>    | <b>27 447 274</b> | <b>28 150 030</b> |
| <b>Total Actif</b>                                           | <b>56 132 229</b> | <b>( 15 946 862 )</b> | <b>40 185 367</b> | <b>41 004 123</b> |

| PASSIF en €                                                 | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Capitaux propres part du groupe</b>                      | <b>4 630 126</b>  | <b>3 705 589</b>  |
| Capital                                                     | 2 667 727         | 2 667 727         |
| Primes liées au capital                                     | -                 | -                 |
| Ecart de réévaluation                                       | -                 | -                 |
| Réserves                                                    | 1 037 253         | 1 065 426         |
| Résultat net (Part du groupe)                               | 925 146           | ( 27 564 )        |
| <b>Capitaux propres hors groupe (intérêts minoritaires)</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Intérêts minoritaires - Réserves                            | -                 | -                 |
| Intérêts minoritaires - Ecart de conversion                 | -                 | -                 |
| Intérêts minoritaires - Résultat                            | -                 | -                 |
| <b>Autres fonds propres</b>                                 | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Subventions d'investissements                               | -                 | -                 |
| Provisions réglementées                                     | -                 | -                 |
| Amortissements dérogatoires                                 | -                 | -                 |
| <b>Total des capitaux propres</b>                           | <b>4 630 126</b>  | <b>3 705 589</b>  |
| <b>Ecart d'acquisition passif</b>                           | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                   | <b>620 641</b>    | <b>1 559 279</b>  |
| Provisions pour risques                                     | 425 491           | 1 389 478         |
| Provisions pour pensions et retraites                       | 195 150           | -                 |
| Provisions pour charges                                     | -                 | 169 801           |
| <b>Provisions</b>                                           | <b>620 641</b>    | <b>1 559 279</b>  |
| <b>Dettes financières</b>                                   | <b>12 077 977</b> | <b>12 786 772</b> |
| Emprunts obligataires convertibles                          | -                 | -                 |
| Emprunts auprès des établissements de crédit                | 10 388 395        | 12 226 546        |
| Concours bancaires courants                                 | 1 398 730         | 70 136            |
| Emprunts en crédit bail                                     | 253 993           | 483 410           |
| Emprunts et dettes financières diverses                     | 36 860            | 6 680             |
| <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>                    | <b>10 563 974</b> | <b>10 632 682</b> |
| <b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>           | <b>12 292 649</b> | <b>12 319 801</b> |
| Avances, acomptes reçus sur commandes                       | 159 061           | 183 127           |
| Dettes sociales                                             | 6 875 927         | 7 670 918         |
| Dettes fiscales                                             | 2 300 554         | 1 005 864         |
| Impôts différés - passif                                    | 207 998           | 371 288           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés             | 851 415           | 1 261 845         |
| Autres dettes                                               | 1 897 695         | 1 826 759         |
| Produits constatés d'avance                                 | -                 | -                 |
| <b>Dettes</b>                                               | <b>34 934 600</b> | <b>35 739 255</b> |
| <b>Total Passif</b>                                         | <b>40 185 367</b> | <b>41 004 123</b> |

## 2. Compte de Résultat

| COMPTE DE RESULTAT en €                                                                       | 31/08/2022            | %             | 31/08/2021            | %             | Variation en valeur  | Var. en %      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------------|
| <b>Ventes de marchandises</b>                                                                 | <b>53 333 035</b>     | <b>97,5%</b>  | <b>36 067 421</b>     | <b>96,3%</b>  | <b>17 265 614</b>    | <b>47,9%</b>   |
| <b>Rabais, remises, ristournes autres pds</b>                                                 | <b>1 344 989</b>      | <b>2,5%</b>   | <b>1 373 888</b>      | <b>3,7%</b>   | <b>( 28 899 )</b>    | <b>-2,1%</b>   |
| <b>Ventes totales</b>                                                                         | <b>54 678 024</b>     | <b>100,0%</b> | <b>37 441 309</b>     | <b>100,0%</b> | <b>17 236 715</b>    | <b>46,0%</b>   |
| <b>Achats de marchandises</b>                                                                 | <b>( 23 925 129 )</b> | <b>-43,8%</b> | <b>( 16 929 550 )</b> | <b>-45,2%</b> | <b>( 6 995 579 )</b> | <b>-41,3%</b>  |
| <b>Prix achat marchandises vendues</b>                                                        | <b>( 23 925 129 )</b> | <b>-43,8%</b> | <b>( 16 929 550 )</b> | <b>-45,2%</b> | <b>( 6 995 579 )</b> | <b>-41,3%</b>  |
| <b>Marge sur achats</b>                                                                       | <b>30 752 895</b>     | <b>56,2%</b>  | <b>20 511 759</b>     | <b>54,8%</b>  | <b>10 241 136</b>    | <b>49,9%</b>   |
| <b>Emballages</b>                                                                             |                       | <b>0,0%</b>   |                       | <b>0,0%</b>   | -                    |                |
| <b>Variation des stocks d'emballages</b>                                                      |                       | <b>0,0%</b>   |                       | <b>0,0%</b>   | -                    |                |
| <b>Marge brute</b>                                                                            | <b>30 752 895</b>     | <b>56,2%</b>  | <b>20 511 759</b>     | <b>54,8%</b>  | <b>10 241 136</b>    | <b>49,9%</b>   |
| <b>Charges externes et autres charges externes</b>                                            | <b>( 10 064 631 )</b> | <b>-18,4%</b> | <b>( 5 503 481 )</b>  | <b>-14,7%</b> | <b>( 4 561 150 )</b> | <b>-82,9%</b>  |
| <b>Salaires et appointements</b>                                                              | <b>( 17 163 730 )</b> | <b>-31,4%</b> | <b>( 12 986 612 )</b> | <b>-34,7%</b> | <b>( 4 177 118 )</b> | <b>-32,2%</b>  |
| <b>Autres impôts et taxes</b>                                                                 | <b>( 784 354 )</b>    | <b>-1,4%</b>  | <b>( 638 103 )</b>    | <b>-1,7%</b>  | <b>( 146 251 )</b>   | <b>-22,9%</b>  |
| <b>Dotations aux amortissements et provisions</b>                                             | <b>( 1 409 581 )</b>  | <b>-2,6%</b>  | <b>( 1 489 436 )</b>  | <b>-4,0%</b>  | <b>79 855</b>        | <b>5,4%</b>    |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                                 | <b>( 29 422 296 )</b> | <b>-53,8%</b> | <b>( 20 617 632 )</b> | <b>-55,1%</b> | <b>( 8 804 664 )</b> | <b>-42,7%</b>  |
| <b>Autres produits</b>                                                                        |                       | <b>0,0%</b>   |                       | <b>0,0%</b>   |                      |                |
| <b>Autres produits</b>                                                                        | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>( 2 691 )</b>     |                |
| <b>Résultat d'exploitation avant amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>1 330 599</b>      | <b>2,4%</b>   | <b>( 105 873 )</b>    | <b>-0,3%</b>  | <b>1 436 472</b>     | <b>1356,8%</b> |
| <b>Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition</b>                                  | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>             |                |
| <b>Résultat d'exploitation après amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>1 330 599</b>      | <b>2,4%</b>   | <b>( 105 873 )</b>    | <b>-0,3%</b>  | <b>1 436 472</b>     | <b>1356,8%</b> |
| <b>Produits financiers</b>                                                                    | <b>106 762</b>        | <b>0,2%</b>   | <b>30 382</b>         | <b>0,1%</b>   | <b>76 380</b>        | <b>251,4%</b>  |
| <b>Charges financières sur emprunts</b>                                                       | <b>( 124 755 )</b>    | <b>-0,2%</b>  | <b>( 133 957 )</b>    | <b>-0,4%</b>  | <b>9 202</b>         | <b>6,9%</b>    |
| <b>Autres charges financières</b>                                                             | <b>0</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>( 33 )</b>         | <b>0,0%</b>   | <b>33</b>            | <b>100,1%</b>  |
| <b>Résultat financier</b>                                                                     | <b>( 17 993 )</b>     | <b>0,0%</b>   | <b>( 103 608 )</b>    | <b>-0,3%</b>  | <b>85 615</b>        | <b>82,6%</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>                                                          | <b>1 312 606</b>      | <b>2,4%</b>   | <b>( 209 481 )</b>    | <b>-0,6%</b>  | <b>1 522 087</b>     | <b>726,6%</b>  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                                 | <b>995 849</b>        | <b>1,8%</b>   | <b>1 036 394</b>      | <b>2,8%</b>   | <b>( 40 545 )</b>    | <b>-3,9%</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                                                | <b>( 1 175 391 )</b>  | <b>-2,1%</b>  | <b>( 756 525 )</b>    | <b>-2,0%</b>  | <b>( 418 866 )</b>   | <b>-55,4%</b>  |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                                                  | <b>( 179 542 )</b>    | <b>-0,3%</b>  | <b>279 869</b>        | <b>0,7%</b>   | <b>( 459 411 )</b>   | <b>-164,2%</b> |
| <b>Impôts dus sur les bénéfices</b>                                                           | <b>76 777</b>         | <b>0,1%</b>   | <b>( 97 952 )</b>     | <b>-0,3%</b>  | <b>174 729</b>       | <b>178,4%</b>  |
| <b>Impôts différés</b>                                                                        | <b>( 284 695 )</b>    | <b>-0,5%</b>  |                       | <b>0,0%</b>   | <b>( 284 695 )</b>   |                |
| <b>Résultat des sociétés intégrées</b>                                                        | <b>925 146</b>        | <b>1,7%</b>   | <b>( 27 564 )</b>     | <b>-0,1%</b>  | <b>952 710</b>       | <b>3456,4%</b> |
| <b>Quote part résultat des sociétés mises en équivalence</b>                                  | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>             |                |
| <b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>                                                   | <b>925 146</b>        | <b>1,7%</b>   | <b>( 27 564 )</b>     | <b>-0,1%</b>  | <b>952 710</b>       | <b>3456,4%</b> |
| <b>Résultat net hors groupe (intérêts minoritaires)</b>                                       | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   | <b>-</b>              | <b>0,0%</b>   |                      |                |
| <b>Résultat net part du Groupe</b>                                                            | <b>925 146</b>        | <b>1,7%</b>   | <b>( 27 564 )</b>     | <b>-0,1%</b>  | <b>952 710</b>       | <b>3456,4%</b> |
| <b>Résultat par action</b>                                                                    | <b>0,35</b>           |               | <b>( 0,01 )</b>       |               |                      |                |
| <b>Résultat dilué par action</b>                                                              | <b>0,35</b>           |               | <b>( 0,01 )</b>       |               |                      |                |

### 3. Tableau de Flux

| (Montants exprimés en euros)                                              | 31/08/2022           | 31/08/2021           |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>                               | <b>925 146</b>       | <b>( 27 564 )</b>    |
| Amortissements et provisions (hors provisions sur actif circulant)        | 129 828              | 1 861 023            |
| Variation de l'impôt différé                                              | 284 695              | ( 27 510 )           |
| Eléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur           | 89 516               | -                    |
| Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs                 | -                    | -                    |
| Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE                 | -                    | -                    |
| Autres éléments sans incidence sur la trésorerie                          | 2 329                | ( 10 779 )           |
| <b>Marge brute d'autofinancement</b>                                      | <b>1 431 513</b>     | <b>1 795 170</b>     |
| Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence                        | -                    | -                    |
| Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)                   | -                    | -                    |
| <b>Variation du besoin en fonds de roulement</b>                          | <b>622 900</b>       | <b>767 960</b>       |
| <b>Flux net de trésorerie généré par l'exploitation</b>                   | <b>2 054 413</b>     | <b>2 563 130</b>     |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles               | ( 944 783 )          | ( 1 822 729 )        |
| Cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles                   | -                    | -                    |
| Variations des immobilisations financières                                | ( 97 198 )           | -                    |
| Variations des dettes sur immobilisations                                 | ( 410 430 )          | -                    |
| Incidence des variations de périmètre                                     | -                    | ( 3 281 169 )        |
| <b>Flux net de trésorerie généré par l'investissement</b>                 | <b>( 1 452 412 )</b> | <b>( 5 103 898 )</b> |
| Augmentations / réductions de capital                                     | -                    | -                    |
| Actionnaires : capital appelé non versé                                   | -                    | -                    |
| Cessions (acq.) nettes d'actions propres                                  | -                    | -                    |
| Souscriptions d'emprunts                                                  | -                    | 3 350 000            |
| Remboursements d'emprunts                                                 | ( 2 049 163 )        | ( 1 878 674 )        |
| Dividendes versés au hors groupe (intérêts monétaires)                    | -                    | -                    |
| Dividendes versés par la société mère                                     | -                    | -                    |
| Variation des autres dettes financières                                   | 8 859                | -                    |
| Variation nette des placements à court terme                              | -                    | -                    |
| <b>Flux net de trésorerie généré par les opérations de financement</b>    | <b>( 2 040 304 )</b> | <b>1 471 326</b>     |
| Autres variations                                                         | -                    | 430 528              |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                            | <b>( 1 438 301 )</b> | <b>( 638 914 )</b>   |
| Trésorerie : ouverture                                                    | 6 160 351            | -                    |
| Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode / Juste valeur         | -                    | ( 236 )              |
| <b>Trésorerie en début d'exercice</b>                                     | <b>6 160 351</b>     | <b>6 799 265</b>     |
| Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode / Juste valeur         | -                    | ( 236 )              |
| <b>Trésorerie en fin d'exercice</b>                                       | <b>4 722 049</b>     | <b>6 160 351</b>     |
| <b>Détail de la Trésorerie</b>                                            | <b>31/08/2022</b>    | <b>31/08/2021</b>    |
| Valeurs mobilière de placement                                            | 1 682 159            | 1 723 298            |
| Disponibilités                                                            | 4 438 620            | 4 507 189            |
| - Valeurs mobilières de placement et comptes à terme à plus de trois mois | -                    | -                    |
| - Concours bancaires (trésorerie passive)                                 | - 1 398 730          | - 70 136             |
| <b>Total Trésorerie</b>                                                   | <b>4 722 049</b>     | <b>6 160 351</b>     |

## **4. Faits caractéristiques de l'exercice**

---

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

### **Filiale**

Au cours de l'exercice 08 2022, la société Traiteurs des Fines Agapes a fait l'objet d'une Transmission Universelle du Patrimoine avec la société SOGEHO.

## **5. Principes et méthodes de consolidation**

---

### **5.1. Référentiel comptable**

---

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur en France. Il a été fait application du règlement ANC 2020-01 du 06/03/2020 relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales.

### **5.2. Règles de présentation**

---

Les états financiers consolidés sont présentés en euros. Les comptes consolidés du groupe ont été établis selon le principe du coût historique.

### **5.3. Changements de méthode**

---

Les méthodes comptables appliquées par le Groupe dans les états financiers consolidés sont identiques à celles utilisées dans les états financiers consolidés de l'exercice clos le 31 Aout 2021.

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2020-01 relatif aux comptes consolidés applicable à compter des exercices ouverts le 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement s'applique de manière prospective aux transactions survenant après la date de première application ainsi qu'aux contrats conclus après cette date. La première application du règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés clos au 31/08/2022.

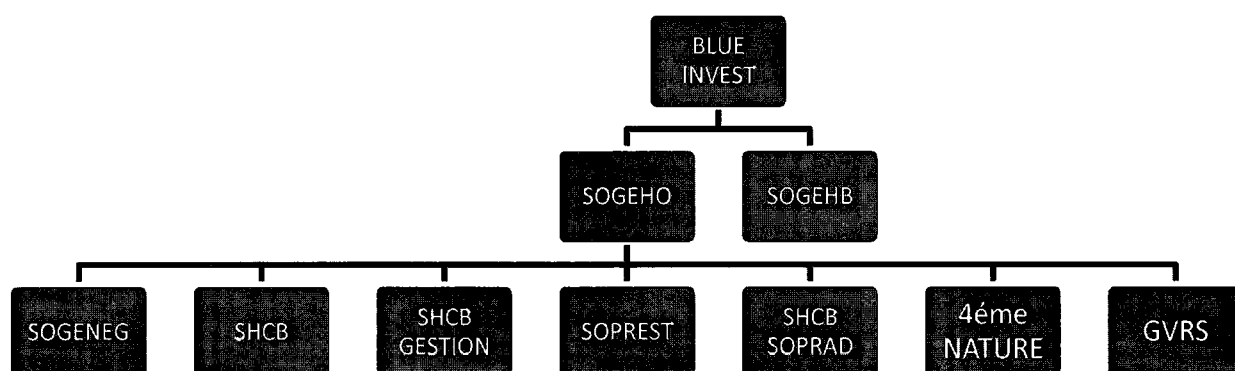
### **5.4. Date de Clôture**

---

Toutes les sociétés consolidées ont établi des comptes sociaux d'une durée de 12 mois arrêtés au 31 Aout 2022.

## 6. Périmètre de consolidation

### 6.1. Organigramme



### 6.2. Liste des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

La consolidation du groupe BLUE INVESTISSEMENT comprend les comptes des sociétés suivantes :

| Sociétés            | Siège social                                        | SIRET          | % de contrôle | % d'intérêt | Méthode de consolidation |
|---------------------|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|--------------------------|
| BLUE INVESTISSEMENT | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 52065087000014 | 100           | 100         | I.G                      |
| SOG EHO             | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 49960354600015 | 100           | 100         | I.G                      |
| SHCB                | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 39051326500020 | 100           | 100         | I.G                      |

|                         |                                                                 |                |     |     |     |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|-----|-----|-----|
| SHCB GESTION            | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 39936947900031 | 100 | 100 | I.G |
| SOPRAD                  | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 47871891900010 | 100 | 100 | I.G |
| SOGENEG                 | 171 bis Avenue Charles<br>de Gaulle<br>92 220 Neuilly           | 45248447000029 | 100 | 100 | I.G |
| SOPREST                 | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 53789990800017 | 100 | 100 | I.G |
| SOGEHB                  | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 79493041200018 | 100 | 100 | I.G |
| 4 <sup>ème</sup> NATURE | 325, Avenue de Milan<br>66 000 Perpignan                        | 52304022800018 | 100 | 100 | I.G |
| GVRS                    | 5 Avenue Georges<br>Bataille<br>60 330 LE PLESSIS<br>BELLEVILLE | 40271959500074 | 100 | 100 | I.G |

### 6.3. Variations de périmètre et des pourcentages d'intérêts

La société Traiteur des Fines Agapes a fait l'objet d'une TUP au cours de l'exercice 08 2022 avec la société SOGEHO.

### 6.4. Liste des entreprises non consolidées

| Sociétés           | Siège social                      | % de contrôle |
|--------------------|-----------------------------------|---------------|
| HUDSON RENDEMENT 2 | 15 rue des Archers<br>69 009 LYON | 4.16 %        |

## 7. Méthodes et règles d'évaluation

### 7.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition correspondent à la différence, lors de l'entrée dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part acquise dans les justes valeurs des actifs et passifs à la date d'acquisition.

A compter du 1er janvier 2016 est applicable la nouvelle Directive 2013/34 UE du 26 juin 2013 sur les actifs, conduisant à les amortir ou pratiquer des tests de dépréciation.

Les écarts d'acquisition figurant à l'actif n'ont pas de durée d'utilisation limitée déterminable.

Par conséquent et conformément aux nouvelles règles, les écarts d'acquisition constatés à compter des exercices ouverts en 2016 ne sont pas amortis et un test de dépréciation est réalisé annuellement.

Les écarts d'acquisition historiques amortis linéairement sur 15 ans jusqu'au 31 août 2016, ne font plus l'objet d'un amortissement à compter du 1er septembre 2016.

Les tests de dépréciation effectués ne font pas ressortir de perte de valeur.

L'acquisition au cours de l'exercice 08 2018 de la société 4<sup>ème</sup> Nature a généré un écart d'acquisition de 75 456 €, cet écart d'acquisition a été inscrit à l'actif du bilan.

Ce montant avait initialement été imputé de 150 K€ affecté en écart de 1<sup>er</sup> consolidation et qui concernait une plus-value latente sur le parc machine.

L'acquisition au cours de l'exercice 07 2021 de 100 % des actions de la société GVSR a généré un écart d'acquisition de 3 281 K€, cet écart d'acquisition a été inscrit à l'actif du bilan.

### 7.2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties selon leur durée d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| • Concessions, Brevets, Marques                      | 1 an        |
| • Fonds commerciaux acquis et protégés juridiquement | Non amortis |
| • Autres immobilisations incorporelles               | 1 à 5 ans   |

### 7.3. Frais de recherche et de développement

Néant.

### 7.4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition ainsi que les coûts d'emprunts sont comptabilisés en charges.

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur durée d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| • Terrains                                                 | Non amortis |
| • Constructions<br>(en fonction des différents composants) | 10 à 30 ans |
| • Installations techniques, matériel et outillage          | 5 à 7 ans   |
| • Autres immobilisations corporelles                       | 2 à 10 ans  |

*Dépréciation des immobilisations corporelles :*

Conformément aux principes comptables en vigueur, la société réalise des tests de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Lorsque la valeur nette comptable de l'actif excède sa valeur recouvrable, une dépréciation est comptabilisée en charges.

## 7.5. Contrats de location financement

Les contrats de location qui ont pour effet de transférer substantiellement les risques et avantages inhérents à la propriété d'un bien au preneur (qualifiés de location-financement) sont retraités de la façon suivante :

- les actifs sont immobilisés à leur valeur d'origine ;
- la dette correspondante est identifiée sur une ligne séparée du bilan ;
- les paiements minimaux au titre de la location sont ventilés entre la charge financière et l'amortissement du solde de la dette ;
- la charge financière est répartie sur les différentes périodes couvertes par le contrat de location de manière à obtenir un taux d'intérêt périodique constant sur le solde restant dû au passif au titre de chaque exercice.

## 7.6. Participations non consolidées

Les titres de participation des entreprises non consolidées sont évalués à leur coût d'acquisition, sous déduction éventuelle de provisions pour dépréciation. Ces dernières tiennent compte de la quote-part des capitaux propres.

## 7.7. Stock et travaux en cours

Dans l'activité de distribution, les stocks sont valorisés au prix d'achat net de toutes conditions négociées avec les fournisseurs et appliquées sur factures.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée quand la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute des stocks.

## **7.8. Créances**

---

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de dépréciation pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## **7.9. Valeurs mobilières de placement**

---

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Pour les titres cotés, la valeur d'inventaire est comparée au cours de bourse à la clôture.

## **7.10. Primes de remboursement des obligations**

---

En l'absence de contrat obligataire, il n'existe aucun retraitement lié aux primes de remboursement des obligations.

## **7.11. Provisions**

---

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, le groupe a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

## **7.12. Les engagements de retraite**

---

Le groupe évalue une provision au titre de l'engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite. Cet engagement de retraite est estimé selon la méthode rétrospective avec prorata-temporis qui s'appuie sur des statistiques d'espérance de vie, des probabilités de turn-over et sur des hypothèses actuarielles. Le passif net déterminé est comptabilisé.

### *Paramètres utilisés :*

- |                                                |                                            |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| • Age de la retraite :                         | 65 ans                                     |
| • Taux de revalorisation annuel des salaires : | 1 %                                        |
| • Taux d'actualisation :                       | 0.95 %                                     |
| • Table de mortalité :                         | TG 05                                      |
| • Convention collective appliquée :            | Autres Services de restauration collective |

## **7.13. Impôts différés**

---

Le montant des impôts effectivement dus à la clôture de l'exercice est corrigé des impôts différés, calculés selon la méthode du report variable sur les retraitements pratiqués en consolidation ainsi que sur les différences temporaires existant entre le résultat comptable et le résultat fiscal. L'excédent des impôts différés actifs, y compris ceux se rapportant aux déficits reportables, sur les impôts différés passifs, déterminé par entité fiscale, est constaté dès lors que la probabilité de sa réalisation est établie.

Le taux d'impôt retenu pour l'exercice clos au 31 Aout 2022 est de 25 %.

#### 7.14. Résultat par action

Le résultat par action est déterminé conformément à l'avis 27 de l'OEC. En l'absence d'instruments dilutifs, il représente la quote-part du Résultat net part Groupe pour une action.

#### 7.15. Rémunération des dirigeants

La rémunération des dirigeants n'est pas communiquée car elle conduirait à fournir une rémunération individuelle.

#### 7.16. Honoraires commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes pour l'exercice clos au 31 08 2022 s'élève à 52 K€ HT.

### 8. Immobilisations brutes

| Montants en €                                      | 31/08/2021        | Augmentation<br>(Inv, Emp) | Diminution<br>(Cess, Remb.) | Ecart de<br>conversion | Variations de<br>périmètre | Autres<br>variations | 31/08/2022        |
|----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Ecart d'acquisition</b>                         | <b>12 849 227</b> | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | <b>12 849 227</b> |
| Frais d'établissement                              | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Frais de développement                             | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Concessions, brevets et droits similaires          | 139 702           | 17 772                     | -                           | -                      | -                          | -                    | 157 474           |
| Droit au bail                                      | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Fonds commercial                                   | 71 660            | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | 71 660            |
| Autres immobilisations incorporelles               | 257 521           | 1 320                      | -                           | -                      | -                          | 19 905               | 278 745           |
| Immobilisations incorporelles en cours             | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Avances et acomptes s/immo. incorp.                | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>               | <b>13 318 110</b> | <b>19 092</b>              | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>19 905</b>        | <b>13 357 106</b> |
| <b>Terrains</b>                                    | <b>-</b>          | <b>-</b>                   | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>-</b>             | <b>-</b>          |
| Constructions                                      | 1 270 485         | 30 314                     | -                           | -                      | -                          | 23 707               | 1 324 506         |
| Inst. techniques, matériel & outillage             | 8 345 649         | 539 481                    | -                           | -                      | -                          | 1 800                | 8 886 930         |
| Autres immobilisations corporelles                 | 2 952 330         | 249 075                    | -                           | -                      | -                          | 291 769              | 3 493 174         |
| Immobilisations corporelles en cours               | 303 464           | 106 821                    | -                           | -                      | -                          | ( 337 181 )          | 73 104            |
| Avances et acomptes s/immo. corp.                  | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                 | <b>12 871 928</b> | <b>1 241 167</b>           | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>( 335 381 )</b>   | <b>13 777 714</b> |
| <b>Titres de participation</b>                     | <b>6 100</b>      | <b>150</b>                 | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>0</b>             | <b>6 250</b>      |
| Titres mis en équivalence                          | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Créances rattachées à des titres de participations | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Autres titres immobilisés                          | -                 | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Prêts                                              | -                 | 2 700                      | ( 1 200 )                   | -                      | -                          | -                    | 1 500             |
| <b>Autres immobilisations financières</b>          | <b>796 804</b>    | <b>108 248</b>             | <b>( 12 700 )</b>           | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>-</b>             | <b>892 354</b>    |
| <b>Immobilisations financières</b>                 | <b>802 904</b>    | <b>113 798</b>             | <b>( 15 100 )</b>           | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>( 1 499 )</b>     | <b>900 104</b>    |
| <b>Total</b>                                       | <b>26 992 942</b> | <b>1 374 058</b>           | <b>( 15 100 )</b>           | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>( 316 975 )</b>   | <b>28 034 925</b> |

## 9. Amortissements

| Montants en €                                | 31/08/2021     | Augmentation<br>(Inv, Emp) | Diminution<br>(Cess, Remb.) | Ecart de<br>conversion | Variations de<br>périmètre | Autres<br>variations | 31/08/2022     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|----------------|
| Amortissements des écarts d'acquisition      | ( 5 629 662 )  | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 5 629 662 )  |
| Frais d'établissement                        | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Frais de développement                       | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Concessions, brevets et droits similaires    | ( 127 154 )    | ( 6 216 )                  | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 133 371 )    |
| Droit au bail                                | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Fonds commercial                             | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Autres immobilisations incorporelles         | ( 196 714 )    | ( 28 922 )                 | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 225 636 )    |
| Amortissements immobilisations incorporelles | ( 5 953 530 )  | ( 35 139 )                 | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 5 988 668 )  |
| Agencements et aménagements de terrains      | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Constructions                                | ( 412 226 )    | ( 75 969 )                 | -                           | -                      | -                          | ( 4 894 )            | ( 493 090 )    |
| Inst. techniques, matériel & outillage       | ( 5 325 384 )  | ( 883 695 )                | -                           | -                      | -                          | ( 1 002 036 )        | ( 7 211 115 )  |
| Autres immobilisations corporelles           | ( 2 447 709 )  | ( 163 180 )                | -                           | -                      | -                          | 1 006 930            | ( 1 603 958 )  |
| Amortissements immobilisations corporelles   | ( 8 185 319 )  | ( 1 122 844 )              | -                           | -                      | -                          | ( 0 )                | ( 9 308 163 )  |
| Amortissements sur actif immobilisé          | ( 14 138 849 ) | ( 1 157 982 )              | -                           | -                      | -                          | ( 0 )                | ( 15 296 831 ) |

## 10. Dettes et Créances par échéance

| Etat des créances en €                             | Montant brut      | 1 an au plus      | plus d'1 an,<br>moins de 5 ans | plus de 5 ans  |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|----------------|
| Créances rattachées à des titres de participations | -                 | -                 | -                              | -              |
| Prêts                                              | 1 500             | 1 500             | -                              | -              |
| Autres immobilisations financières                 | 892 354           | -                 | -                              | 892 354        |
| Clients et comptes rattachés                       | 13 875 440        | 13 875 440        | -                              | -              |
| Avances et acomptes versés sur commandes           | -                 | -                 | -                              | -              |
| Créances sociales                                  | 35 994            | 35 994            | -                              | -              |
| Créances fiscales                                  | 3 363 704         | 3 363 704         | -                              | -              |
| Autres créances                                    | 2 354 785         | 2 354 785         | -                              | -              |
| Charges constatées d'avance                        | 237 672           | 237 672           | -                              | -              |
| Charges à répartir                                 | -                 | -                 | -                              | -              |
| <b>Total</b>                                       | <b>20 761 450</b> | <b>19 869 095</b> | <b>-</b>                       | <b>892 354</b> |

| Etat des dettes en €                            | Montant brut      | 1 an au plus      | plus d'1 an,<br>moins de 5 ans | plus de 5 ans    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles              | -                 | -                 | -                              | -                |
| Emprunts auprès des établissements de crédit    | 10 382 613        | 507 765           | 3 464 848                      | 6 410 000        |
| Intérêts courus sur emprunts                    | 5 782             | 5 782             | -                              | -                |
| Concours bancaires courants                     | 1 398 730         | 1 398 730         | -                              | -                |
| Emprunts en crédit bail                         | 253 993           | 157 973           | 96 020                         | -                |
| Emprunts et dettes financières diverses         | 36 860            | 9 443             | 27 417                         | -                |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 10 563 974        | 10 563 974        | -                              | -                |
| Avances, acomptes reçus sur commandes           | 159 061           | 159 061           | -                              | -                |
| Dettes sociales                                 | 6 875 927         | 3 026 880         | 3 172 023                      | 677 024          |
| Dettes fiscales                                 | 2 300 554         | 2 300 554         | -                              | -                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 851 415           | 851 415           | -                              | -                |
| Autres dettes                                   | 1 897 695         | 1 897 695         | -                              | -                |
| Produits constatés d'avance                     | -                 | -                 | -                              | -                |
|                                                 | <b>34 726 602</b> | <b>20 879 271</b> | <b>6 760 308</b>               | <b>7 087 024</b> |

## 11. Stocks

| Montants en €                               | 31/08/2022 |              |           | 31/08/2021 |              |         |
|---------------------------------------------|------------|--------------|-----------|------------|--------------|---------|
|                                             | Brut       | Dépréciation | Net       | Brut       | Dépréciation | Net     |
| Stocks matières, fournitures et aut. appro. | 1 032 987  | -            | 1 032 987 | 887 760    | -            | 887 760 |
| En-cours de biens                           | -          | -            | -         | -          | -            | -       |
| En-cours de services                        | -          | -            | -         | -          | -            | -       |
| Produits intermédiaires finis               | -          | -            | -         | -          | -            | -       |
| Stocks de marchandises                      | 106 459    | -            | 106 459   | 96 437     | -            | 96 437  |
| Stocks et en-cours                          | 1 139 445  | -            | 1 139 445 | 984 197    | -            | 984 197 |

## 12. Variation des capitaux propres

| Montants en €                                          | Part du groupe   | Intérêts minoritaires | Total            |
|--------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Capitaux propres au 31/08/2020</b>                  | <b>3 726 084</b> | <b>-</b>              | <b>3 726 084</b> |
| Résultat de l'exercice                                 | ( 27 566 )       | -                     | ( 27 566 )       |
| Dividendes versés                                      | -                | -                     | -                |
| Variation de capital en numéraire et souscription      | -                | -                     | -                |
| Autres augmentations, diminutions                      | -                | -                     | -                |
| Reclassement, restructuration et changement de méthode | -                | -                     | -                |
| Ecart de conversion, effet de change                   | -                | -                     | -                |
| Variations de périmètre                                | 7 069            | -                     | 7 069            |
| Autres                                                 | 2                | -                     | 2                |
| Arrondis                                               | -                | -                     | -                |
| <b>Capitaux propres au 31/08/2021</b>                  | <b>3 705 589</b> | <b>-</b>              | <b>3 705 589</b> |
| Résultat de l'exercice                                 | 925 146          | -                     | 925 146          |
| Dividendes versés                                      | -                | -                     | -                |
| Variation de capital en numéraire et souscription      | -                | -                     | -                |
| Autres augmentations, diminutions                      | -                | -                     | -                |
| Reclassement, restructuration et changement de méthode | ( 608 )          | -                     | ( 608 )          |
| Ecart de conversion, effet de change                   | -                | -                     | -                |
| Variations de périmètre                                | -                | -                     | -                |
| Autres                                                 | -                | -                     | -                |
| Arrondis                                               | ( 1 )            | -                     | ( 1 )            |
| <b>Capitaux propres au 31/08/2022</b>                  | <b>4 630 126</b> | <b>-</b>              | <b>4 630 126</b> |

### 13. Provision pour risques

| Montants en €                         | 31/08/2021 | Dotation | Reprise     | Variations de périmètre | Autres variations | 31/08/2022 |
|---------------------------------------|------------|----------|-------------|-------------------------|-------------------|------------|
| Provisions pour risques               | 1 389 478  | 4 593    | ( 968 580 ) | -                       | ( 1 )             | 425 491    |
| Provisions pour pensions et retraites | -          | 32 580   | ( 4 430 )   | -                       | 167 000           | 195 150    |
| Provisions pour charges               | 169 801    | -        | ( 2 801 )   | -                       | ( 167 000 )       | -          |
| Total général                         | 1 559 279  | 37 173   | ( 975 811 ) | -                       | ( 1 )             | 620 641    |

### 14. Impôt différé

| Valeurs brutes en EUR                  | Ouverture   | Variation du bas de bilan | Effets de taux | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture     |
|----------------------------------------|-------------|---------------------------|----------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| Actifs d'impôt différé                 | 1 418 077   | ( 155 254 )               | ( 73 295 )     |                         | ( 220 044 )       | 969 484     |
| Provisions pour passif d'impôt différé | ( 371 289 ) | ( 56 146 )                |                |                         | 219 437           | ( 207 998 ) |
| Total                                  | 1 046 788   |                           |                |                         | ( 607 )           | 761 486     |

|                               | Bilan       | Compte de résultat |
|-------------------------------|-------------|--------------------|
| <b>RETRAITEMENTS</b>          |             |                    |
| Frais d'établissements        |             | -                  |
| Subvention                    | 1           |                    |
| Amortissement dérogatoire     | ( 12 725 )  | ( 5 475 )          |
| Engagement de retraite        | 41 254      | 7 037              |
| Crédit bail                   | ( 107 639 ) | 145 271            |
| Impôts différés sur décalages | 846 458     | ( 431 528 )        |
| Autres                        | ( 5 863 )   | ( 607 )            |
| <b>TOTAL RETRAITEMENTS</b>    | 761 486     | ( 285 302 )        |
| <b>ELIMINATIONS</b>           |             |                    |
| Reclassement                  |             |                    |
| <b>TOTAL ELIMINATIONS</b>     |             |                    |
| Variation de périmètre        |             |                    |
| Impôt différé                 | 761 486     | 285 302            |
| Total                         | -           |                    |

## 15. Crédit-bail

| CREDIT BAIL                      |               |                         |                                          |               |
|----------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------|
| Montants en €                    | Constructions | Matériels et outillages | Autres immobilisations corporelles       | TOTAL         |
| Valeur brutes                    |               | 4 858 198               | 614 666                                  | 5 472 864     |
| Amortissements pratiqués         |               | ( 3 739 035 )           | ( 614 666 )                              | ( 4 353 701 ) |
|                                  |               |                         | -                                        | 1 119 163     |
| Valeurs nettes                   |               |                         | -                                        | 1 119 163     |
|                                  |               |                         |                                          |               |
| Montants en €                    |               |                         | Montant des engagements sur crédits baux | TOTAL         |
| Capital restant du au 31 08 2021 |               |                         | 483 410                                  | 483 410       |
| Nouveaux emprunts                |               |                         |                                          |               |
| Remboursements d'emprunts        |               |                         | ( 229 417 )                              | ( 229 417 )   |
| Régularisation CBI               |               |                         |                                          |               |
| Capital restant du au 31 08 2022 |               |                         | 253 993                                  | 253 993       |

## 16. Dettes garanties par des suretés réelles

| DETTES GARANTIES PAR LES SURETES REELLES |                                   |                                         |       |           |
|------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-------|-----------|
| Société                                  | Nature de la dette                | Nature de la garantie                   |       | Montant   |
| SOGEHO                                   | Emprunt                           | Nantissement actions SOGENEG            |       |           |
| SOGEHO                                   | Emprunt                           | Nantissement actions SHCB,SHCB GESTION, |       | -         |
| SOGEHO                                   | Emprunt                           | Cautiion soldaie BLUE INVESTISSEMENT    |       | 361 100   |
| SOGEHO                                   | Emprunt                           | Nantissement des titres                 |       | 684 179   |
|                                          |                                   |                                         | -     | -         |
| Montant des dettes garanties             |                                   |                                         | -     | 1 045 280 |
|                                          |                                   |                                         |       |           |
| Société                                  | Nature de l'engagement financiers |                                         | Avals | Cautions  |
|                                          |                                   |                                         |       |           |
|                                          |                                   |                                         |       |           |
| Montant des dettes garanties             |                                   |                                         | -     | -         |

## 17. Passage du résultat social au résultat consolidé

| Catégorie                                        | Montant au 31 08 2022 |
|--------------------------------------------------|-----------------------|
| Résultats sociaux                                | 1 296 837             |
| <b>RETRAITEMENTS (nets d'impôts)</b>             |                       |
| Subvention                                       |                       |
| Amortissement dérogatoire                        | 21 900                |
| Engagement de retraite                           | ( 28 150 )            |
| Crédit bail                                      | 64 146                |
| Impôts différés sur décalages temporaires        | ( 451 618 )           |
| Impôts différés sur retraitement et éliminations | ( 12 165 )            |
| <b>TOTAL RETRAITEMENTS</b>                       |                       |
| <b>ELIMINATIONS</b>                              |                       |
| Elimination cession interne immobilisation       |                       |
| Autres                                           | 33 818                |
| Elimination provision interne                    |                       |
| Dividendes                                       |                       |
| Impact TUP                                       | 378                   |
| <b>TOTAL ELIMINATIONS</b>                        |                       |
| Amortissements sur écarts d'acquisition          |                       |
| <b>Résultat consolidé</b>                        | <b>925 146</b>        |

## 18. Effectif

| Catégorie                  | Nombre 08 2022 | Nombre 08 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Cadres                     | 31             | 50             |
| Etam                       | 66             | 2              |
| Employés                   | 477            | 454            |
| <b>Nombre de personnes</b> | <b>574</b>     | <b>506</b>     |

## 19. Preuve d'impôt

| PREUVE d'IMPOTS                                           | Montant          |                                            |
|-----------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|
| Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées | 925 149          |                                            |
| Impôt exigible comptabilisé                               | ( 207 918 )      |                                            |
| Impôts sur les plus-values                                |                  |                                            |
| Impôts non assis sur le résultat                          |                  |                                            |
| Impôt différé comptabilisé                                |                  |                                            |
| <b>Résultat avant impôts sur le résultat</b>              | <b>1 133 067</b> |                                            |
| Taux d'impôt de l'entité consolidante                     | 26,5%            |                                            |
| <b>Impôt théorique au taux de l'entité consolidante</b>   | <b>300 263</b>   |                                            |
| <br>IMPOT THEORIQUE ENTITE                                |                  |                                            |
| <b>ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL</b>          | <b>92 345</b>    |                                            |
| <b>JUSTIFICATIONS</b>                                     |                  |                                            |
| Différences de base                                       | ( 438 466 )      | Dont ID sur DF antérieur imputé : (377) K€ |
| Différences de taux                                       | ( 70 524 )       |                                            |
| Disposition fiscales particulières                        | 422 245          | Dont ID sur pdt et charges IF : 380 K€     |
| Ecritures Manuelle sur impôt                              | 179 090          |                                            |
| <b>TOTAL Justifications</b>                               | <b>92 345</b>    |                                            |

## 20. Charges d'exploitation

| Montants en €                                         | 31/08/2022         | 31/08/2021         |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Achats de marchandises</b>                         | <b>2 266 197</b>   | <b>( 124 589 )</b> |
| <b>Achats de matières premières et autres appro.</b>  | <b>19 476 381</b>  | <b>15 502 508</b>  |
| <b>Variation de stocks</b>                            | <b>( 155 248 )</b> | <b>( 71 146 )</b>  |
| <b>Achats et variations de stocks</b>                 | <b>21 587 330</b>  | <b>15 306 773</b>  |
| <br>                                                  |                    |                    |
| <b>Rémunérations brutes</b>                           | <b>12 662 116</b>  | <b>9 978 646</b>   |
| <b>Charges sociales</b>                               | <b>4 501 614</b>   | <b>3 008 099</b>   |
| <b>Charges de personnel</b>                           | <b>17 163 730</b>  | <b>12 986 745</b>  |
| <br>                                                  |                    |                    |
| <b>Autres charges</b>                                 | <b>151 707</b>     | <b>35 504</b>      |
| <b>Dotations aux provisions sur actifs circulants</b> | <b>214 427</b>     | <b>178 103</b>     |
| <b>Autres provisions et charges d'exploitation</b>    | <b>366 134</b>     | <b>213 607</b>     |
| <br>                                                  |                    |                    |
| <b>Sous-traitance et prestations de services</b>      | <b>1 093 715</b>   | <b>168 416</b>     |
| <b>Achat non stockés de matières et fournitures</b>   | <b>2 337 799</b>   | <b>1 622 714</b>   |
| <b>Locations</b>                                      | <b>3 391 012</b>   | <b>1 984 355</b>   |
| <b>Charges locatives</b>                              |                    |                    |
| <b>Entretiens et réparations</b>                      | <b>1 155 323</b>   | <b>847 992</b>     |
| <b>Assurances</b>                                     | <b>224 057</b>     | <b>91 409</b>      |
| <b>Divers</b>                                         | <b>34 726</b>      | <b>16 985</b>      |
| <b>Personnel extérieur à l'entreprise</b>             | <b>1 619 561</b>   | <b>1 374 216</b>   |
| <b>Honoraires</b>                                     | <b>761 350</b>     | <b>254 065</b>     |
| <b>Publicités</b>                                     | <b>134 906</b>     | <b>74 792</b>      |
| <b>Frais de transports</b>                            | <b>182 951</b>     | <b>153 797</b>     |
| <b>Déplacements, missions et réceptions</b>           | <b>359 415</b>     | <b>289 244</b>     |
| <b>Frais postaux et de télécommunication</b>          | <b>189 817</b>     | <b>111 272</b>     |
| <b>Services bancaires</b>                             | <b>173 969</b>     | <b>94 589</b>      |
| <b>Cotisations</b>                                    | <b>592 122</b>     | <b>6 908</b>       |
| <b>Autres charges et charges externes</b>             | <b>12 250 723</b>  | <b>7 090 754</b>   |
| <br>                                                  |                    |                    |
| <b>Charges d'exploitation</b>                         | <b>51 367 917</b>  | <b>35 597 879</b>  |

## 21. Charges et produits exceptionnels

| PRODUITS et CHARGES EXCEPTIONNELS              | 31/08/2022         | 31/08/2021       |
|------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Produits sur exercices antérieures             | 8 343              | 96 721           |
| Produits sur opérations de gestion             | 478 686            | 854 006          |
| Reprise sur provisions et transfert de charge  | 508 820            | 85 667           |
| Profit sur report d'impôt                      |                    |                  |
| Produits de cession                            |                    |                  |
| <b>Total produits exceptionnels</b>            | <b>995 849</b>     | <b>1 036 394</b> |
| Charges sur exercices antérieures              | 647 941            | 60 105           |
| Autres charges exceptionnelles                 | 89 621             |                  |
| Pénalités                                      |                    | 14 625           |
| Valeur nette comptable                         |                    |                  |
| Charges sur opérations de gestion              | 437 829            | 157 485          |
| Dotation pour risques et charges exceptionnels |                    | 524 310          |
| <b>Total charges exceptionnelles</b>           | <b>1 175 391</b>   | <b>756 525</b>   |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                   | <b>( 179 542 )</b> | <b>279 869</b>   |

**In Extenso Auvergne Rhône Alpes**

24 chemin des Verrières - BP 33  
69751 CHARBONNIERES Cedex

**Commissariat Finances Révision**

**ALIANTIS**

840 rue Pasteur  
38670 CHASSE-SUR-RHÔNE Cedex

## **BLUE-INVESTISSEMENT**

*Société par Actions Simplifiée au capital de 2 667 727 €*

Siège Social : 100 rue de Luzais  
38070 SAINT-QUENTIN FALLAVIER

---

### **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 août 2022

## SOMMAIRE

|                                                                                   | <i>Pages</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ➤ <b>RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES<br/>SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS.....</b> | <b>3</b>     |
| ➤ <b>COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 AOÛT 2022 .....</b>                                 | <b>6</b>     |

\* \* \*

# **BLUE-INVESTISSEMENT**

*Société par Actions Simplifiée au capital de 2 667 727 €*

Siège Social : 100 rue de Luzais  
38070 SAINT-QUENTIN FALLAVIER

520 650 870 RCS VIENNE

---

## **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 août 2022

---

A l'assemblée générale de la société BLUE INVESTISSEMENT,

### **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société BLUE INVESTISSEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **2. Fondement de l'opinion**

#### *2.1 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés*" du présent rapport.

#### *2.2 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<sup>er</sup> septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **2.3 Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice :

- la valorisation des écarts d'acquisition est réalisée selon la méthode décrite dans la note 4.1 de l'annexe. Nous avons apprécié le bien-fondé de la méthodologie mise en œuvre et utilisée par le groupe pour réaliser cette évaluation. Nous avons procédé, sur ces bases, à l'appréciation du caractère raisonnable de cette estimation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

### **3. Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Nous vous informons que le rapport de gestion n'était pas disponible le jour de la convocation des associés.

### **4. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés**

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

### **5. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes

Chasse-sur-Rhône et Charbonnières, le 27 février 2023

Les commissaires aux comptes

**In Extenso Auvergne Rhône Alpes**

Jacques BOURBON

**Commissariat Finances Révision**

ALIANTIS  
Pierre-Philippe DEBARD

**COMPTES CONSOLIDÉS  
AU 31 AOÛT 2022**

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 1. Bilan

| ACTIF en €                                          | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ecart d'acquisition</b>                          | <b>7 219 565</b>  | <b>7 219 565</b>  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                | <b>148 873</b>    | <b>145 015</b>    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  | <b>4 469 552</b>  | <b>4 686 609</b>  |
| <b>Immobilisations financières</b>                  | <b>900 104</b>    | <b>802 904</b>    |
| <b>Actif immobilisé</b>                             | <b>12 738 094</b> | <b>12 854 093</b> |
| <b>Stocks et en-cours</b>                           | <b>1 139 445</b>  | <b>984 197</b>    |
| <b>Clients et comptes rattachés</b>                 | <b>11 543 385</b> | <b>15 481 587</b> |
| <b>Impôts différés - actif</b>                      | <b>1 054 517</b>  | <b>1 418 079</b>  |
| <b>Autres créances et comptes de régularisation</b> | <b>5 992 155</b>  | <b>4 035 680</b>  |
| <b>Trésorerie et équivalents</b>                    | <b>6 120 779</b>  | <b>6 230 487</b>  |
| <b>Actif circulant</b>                              | <b>25 850 282</b> | <b>28 150 030</b> |
| <b>Total Actif</b>                                  | <b>38 588 375</b> | <b>41 004 123</b> |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

| PASSIF en €                                     | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Capitaux propres part du groupe</b>          | <b>4 365 159</b>  | <b>3 705 589</b>  |
| Capital                                         | 2 667 727         | 2 667 727         |
| Primes liées au capital                         | -                 | -                 |
| Ecart de réévaluation                           | -                 | -                 |
| Réserves                                        | 1 037 253         | 1 065 426         |
| Résultat net (Part du groupe)                   | 660 179           | ( 27 564 )        |
| <b>Autres fonds propres</b>                     | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Subventions d'investissements                   | -                 | -                 |
| Provisions réglementées                         | -                 | -                 |
| Amortissements dérogatoires                     | -                 | -                 |
| <b>Total des capitaux propres</b>               | <b>4 365 159</b>  | <b>3 705 589</b>  |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>       | <b>970 641</b>    | <b>1 559 279</b>  |
| Impôts différés - passif                        | 207 998           | 371 288           |
| <b>Provisions</b>                               | <b>1 178 638</b>  | <b>1 930 567</b>  |
| <b>Dettes financières</b>                       | <b>10 679 247</b> | <b>12 716 636</b> |
| Concours bancaires courants                     | 1 398 730         | 70 136            |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 10 723 035        | 10 815 809        |
| Dettes fiscales et sociales                     | 9 176 481         | 8 676 782         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 851 415           | 1 261 845         |
| Autres dettes                                   | 215 671           | 1 826 759         |
|                                                 | -                 | -                 |
| <b>Dettes</b>                                   | <b>33 044 578</b> | <b>35 367 967</b> |
| <b>Total Passif</b>                             | <b>38 588 375</b> | <b>41 004 123</b> |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31/08/2022

## 2. Compte de Résultat

| En EUR                                                         | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Chiffres d'affaires                                            | 54 500 109        | 36 067 421        |
| Autres produits d'exploitation                                 | 1 203 252         | 1 373 888         |
| <b>Produits d'exploitation</b>                                 | <b>55 703 361</b> | <b>37 441 309</b> |
| Achats consommés                                               | 22 598 665        | 15 306 773        |
| Consommations exercice en provenance de tiers                  | 12 264 723        | 7 090 754         |
| Impôts et taxes                                                | 784 356           | 638 107           |
| Charges de personnel                                           | 17 163 730        | 12 986 745        |
| Dotations aux amortissements des immobilisations et provisions | 1 195 154         | 1 311 333         |
| Autres provisions et charges d'exploitation                    | 366 134           | 213 607           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                  | <b>54 372 762</b> | <b>37 547 319</b> |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                                 | <b>1 330 599</b>  | <b>(106 010)</b>  |
| Produits financiers                                            | 106 762           | 30 350            |
| Charges financières                                            | 474 755           | 133 959           |
| <b>Résultat financier</b>                                      | <b>-367 993</b>   | <b>-103 609</b>   |
| <b>Résultat courant avant impôt</b>                            | <b>962 606</b>    | <b>(209 619)</b>  |
| Produits exceptionnels                                         | 995 849           | 1 036 394         |
| Charges exceptionnelles                                        | 1 175 391         | 756 525           |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                   | <b>-179 542</b>   | <b>279 869</b>    |
| <b>Impôt sur le résultat</b>                                   | <b>122 885</b>    | <b>97 820</b>     |
| <b>Résultat des sociétés intégrées</b>                         | <b>660 179</b>    | <b>(27 570)</b>   |
| Résultat des sociétés mises en équivalence                     |                   |                   |
| Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions         |                   |                   |
| <b>Résultat d'ensemble consolidé</b>                           | <b>660 179</b>    | <b>(27 570)</b>   |
| <b>Résultat groupe</b>                                         | <b>660 179</b>    | <b>-27 570</b>    |
| <b>Résultat hors-groupe</b>                                    |                   |                   |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

### 3. Soldes intermédiaires de gestion

| En EUR                                                       | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ventes de marchandises                                       |                   | -103 630          |
| Coût d'achat des marchandises vendues                        | 0                 | -123 720          |
| <b>Marge Commerciale</b>                                     | <b>0</b>          | <b>20 090</b>     |
| Production vendue et immobilisé                              | 54 500 108        | 36 171 051        |
| <b>Production de l'exercice</b>                              | <b>54 500 108</b> | <b>36 171 051</b> |
| <b>Production + ventes</b>                                   | <b>54 500 108</b> | <b>36 067 421</b> |
| Coût d'achat des marchandises vendues                        |                   | -123 720          |
| Consommations exercice en provenance de tiers                | 34 863 387        | 22 521 247        |
| <b>Valeur ajoutée</b>                                        | <b>19 636 721</b> | <b>13 669 894</b> |
| Subventions d'exploitation                                   | 8 000             | 4 667             |
| Impôts et taxes                                              | 784 356           | 638 107           |
| Charges de personnel                                         | 17 163 730        | 12 986 745        |
| <b>Excedent Brut d'Exploitation</b>                          | <b>1 696 635</b>  | <b>49 709</b>     |
| Reprises sur provisions                                      | 1 193 918         | 1 361 863         |
| Autres produits                                              | 1 334             | 7 358             |
| Dotations aux amortissements des immobilisations et provisi- | 1 409 581         | 1 489 436         |
| Autres provisions et charges d'exploitation                  | 151 707           | 35 504            |
| <b>Produits et Charges d'exploitation</b>                    | <b>-366 036</b>   | <b>-155 719</b>   |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                               | <b>1 330 599</b>  | <b>(106 010)</b>  |
| Produits financiers                                          | 106 762           | 30 350            |
| Charges financières                                          | 474 755           | 133 959           |
| <b>Résultat financier</b>                                    | <b>-367 993</b>   | <b>-103 609</b>   |
| <b>Résultat courant avant impôt</b>                          | <b>962 606</b>    | <b>(209 619)</b>  |
| Produits exceptionnels                                       | 995 849           | 1 036 394         |
| Charges exceptionnelles                                      | 1 175 391         | 756 525           |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                 | <b>-179 542</b>   | <b>279 869</b>    |
| <b>Impôt sur le résultat</b>                                 | <b>122 885</b>    | <b>97 820</b>     |
| <b>Résultat des sociétés intégrées</b>                       | <b>660 179</b>    | <b>(27 570)</b>   |
| Résultat des sociétés mises en équivalence                   |                   |                   |
| Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions       |                   |                   |
| <b>Résultat d'ensemble consolidé</b>                         | <b>660 179</b>    | <b>(27 570)</b>   |
| <b>Résultat groupe</b>                                       | <b>660 179</b>    | <b>-27 570</b>    |
| <b>Résultat hors-groupe</b>                                  |                   |                   |

Groupe BLUE – Comptes Consolidés 31 08 2022

#### 4. Tableau de Flux

| TABLEAU DE FLUX<br>(Montants exprimés en euros)                           |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                           | 31/08/2022    | 31/08/2021    |
| Résultat net de l'ensemble consolidé                                      | 660 179       | ( 27 564 )    |
| Amortissements et provisions (hors provisions sur actif circulant)        | 479 828       | 1 861 023     |
| Variation de l'impôt différé                                              | 199 662       | ( 27 510 )    |
| Eléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur           | 89 516        | -             |
| Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs                 | -             | -             |
| Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE                 | -             | -             |
| Autres éléments sans incidence sur la trésorerie                          | 2 329         | ( 10 779 )    |
| Marge brute d'autofinancement                                             | 1 431 514     | 1 795 170     |
| Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence                        | -             | -             |
| Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)                   | -             | -             |
| Variation du besoin en fonds de roulement                                 | 622 900       | 767 960       |
| Flux net de trésorerie généré par l'exploitation                          | 2 054 414     | 2 563 130     |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles               | ( 944 783 )   | ( 1 822 729 ) |
| Cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles                   | -             | -             |
| Variations des immobilisations financières                                | ( 97 198 )    | -             |
| Variations des dettes sur immobilisations                                 | ( 410 430 )   | -             |
| Incidence des variations de périmètre                                     | -             | ( 3 281 169 ) |
| Flux net de trésorerie généré par l'investissement                        | ( 1 452 412 ) | ( 5 103 898 ) |
| Augmentations / réductions de capital                                     | -             | -             |
| Actionnaires : capital appelé non versé                                   | -             | -             |
| Cessions (acq.) nettes d'actions propres                                  | -             | -             |
| Souscriptions d'emprunts                                                  | -             | 3 350 000     |
| Remboursements d'emprunts                                                 | ( 2 049 163 ) | ( 1 878 674 ) |
| Dividendes versés au hors groupe (intérêts monétaires)                    | -             | -             |
| Dividendes versés par la société mère                                     | -             | -             |
| Variation des autres dettes financières                                   | 8 859         | -             |
| Variation nette des placements à court terme                              | -             | -             |
| Flux net de trésorerie généré par les opérations de financement           | ( 2 040 304 ) | 1 471 326     |
| Autres variations                                                         | -             | 430 528       |
| Variation de trésorerie                                                   | ( 1 438 302 ) | ( 638 914 )   |
| Trésorerie : ouverture                                                    | 6 160 351     | -             |
| Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur          | -             | ( 236 )       |
| Trésorerie en début d'exercice                                            | 6 160 351     | 6 799 265     |
| Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur          | -             | ( 236 )       |
| Trésorerie en fin d'exercice                                              | 4 722 049     | 6 160 351     |
| Détail de la Trésorerie                                                   |               |               |
|                                                                           | 31/08/2022    | 31/08/2021    |
| Valeurs mobilière de placement                                            | 1 682 159     | 1 723 298     |
| Disponibilités                                                            | 4 438 620     | 4 507 189     |
| - Valeurs mobilières de placement et comptes à terme à plus de trois mois | -             | -             |
| - Concours bancaires (trésorerie passive)                                 | - 1 398 730   | - 70 136      |
| Total Trésorerie                                                          | 4 722 049     | 6 160 351     |

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

---

## **5. Faits caractéristiques de l'exercice**

---

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

### **Filiale**

Au cours de l'exercice 08 2022, la société Traiteurs des Fines Agapes a fait l'objet d'une Transmission Universelle du Patrimoine avec la société SOGEHO.

## **6. Principes et méthodes de consolidation**

---

### **6.1. Référentiel comptable**

---

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur en France. Il a été fait application du règlement ANC 2020-01 du 06/03/2020 relatif aux comptes consolidés des sociétés commerciales.

### **6.2. Règles de présentation**

---

Les états financiers consolidés sont présentés en euros. Les comptes consolidés du groupe ont été établis selon le principe du coût historique.

### **6.3. Changements de méthode**

---

Les méthodes comptables appliquées par le Groupe dans les états financiers consolidés sont identiques à celles utilisées dans les états financiers consolidés de l'exercice clos le 31 Aout 2021.

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2020-01 relatif aux comptes consolidés applicable à compter des exercices ouverts le 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement s'applique de manière prospective aux transactions survenant après la date de première application ainsi qu'aux contrats conclus après cette date. La première application du règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés clos au 31/08/2022.

### **6.4. Date de Clôture**

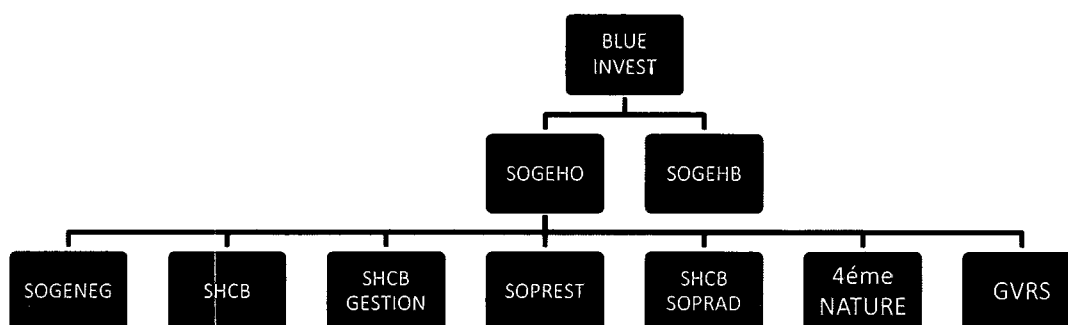
---

Toutes les sociétés consolidées ont établi des comptes sociaux d'une durée de 12 mois arrêtés au 31 Aout 2022.

Groupe BLUE – Comptes Consolidés 31 08 2022

## 7. Périmètre de consolidation

### 7.1. Organigramme



### 7.2. Liste des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

La consolidation du groupe BLUE INVESTISSEMENT comprend les comptes des sociétés suivantes :

| Sociétés            | Siège social                                        | SIRET          | % de contrôle | % d'intérêt | Méthode de consolidation |
|---------------------|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|--------------------------|
| BLUE INVESTISSEMENT | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 52065087000014 | 100           | 100         | I.G                      |
| SOGEHO              | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 49960354600015 | 100           | 100         | I.G                      |
| SHCB                | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 39051326500020 | 100           | 100         | I.G                      |
| SHCB GESTION        | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin Fallavier | 39936947900031 | 100           | 100         | I.G                      |

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

|                         |                                                                 |                |     |     |     |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|-----|-----|-----|
| SOPRAD                  | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 47871891900010 | 100 | 100 | I.G |
| SOGENEG                 | 171 bis Avenue Charles<br>de Gaulle<br>92 220 Neuilly           | 45248447000029 | 100 | 100 | I.G |
| SOPREST                 | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 53789990800017 | 100 | 100 | I.G |
| SOGEHB                  | 100 Rue de Luzais<br>38 070 Saint Quentin<br>Fallavier          | 79493041200018 | 100 | 100 | I.G |
| 4 <sup>ème</sup> NATURE | 325, Avenue de Milan<br>66 000 Perpignan                        | 52304022800018 | 100 | 100 | I.G |
| GVRs                    | 5 Avenue Georges<br>Bataille<br>60 330 LE PLESSIS<br>BELLEVILLE | 40271959500074 | 100 | 100 | I.G |

### 7.3. Variations de périmètre et des pourcentages d'intérêts

La société Traiteur des Fines Agapes a fait l'objet d'une TUP au cours de l'exercice 08 2022 avec la société SOGEHO.

### 7.4. Liste des entreprises non consolidées

| Sociétés           | Siège social                      | % de contrôle |
|--------------------|-----------------------------------|---------------|
| HUDSON RENDEMENT 2 | 15 rue des Archers<br>69 009 LYON | 4.16 %        |

## 8. Méthodes et règles d'évaluation

### 8.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition correspondent à la différence, lors de l'entrée dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part acquise dans les justes valeurs des actifs et passifs à la date d'acquisition.

A compter du 1er janvier 2016 est applicable la nouvelle Directive 2013/34 UE du 26 juin 2013 sur les actifs, conduisant à les amortir ou pratiquer des tests de dépréciation.

Les écarts d'acquisition figurant à l'actif n'ont pas de durée d'utilisation limitée déterminable.

Par conséquent et conformément aux nouvelles règles, les écarts d'acquisition constatés à compter des exercices ouverts en 2016 ne sont pas amortis et un test de dépréciation est réalisé annuellement.

Les écarts d'acquisition historiques amortis linéairement sur 15 ans jusqu'au 31 août 2016, ne font plus l'objet d'un amortissement à compter du 1er septembre 2016.

Les tests de dépréciation effectués ne font pas ressortir de perte de valeur.

L'acquisition au cours de l'exercice 08 2018 de la société 4<sup>ème</sup> Nature a généré un écart d'acquisition de 75 456 €, cet écart d'acquisition a été inscrit à l'actif du bilan.

Ce montant avait initialement été imputé de 150 K€ affecté en écart de 1<sup>er</sup> consolidation et qui concernait une plus-value latente sur le parc machine.

L'acquisition au cours de l'exercice 07 2021 de 100 % des actions de la société GVSR a généré un écart d'acquisition de 3 281 K€, cet écart d'acquisition a été inscrit à l'actif du bilan.

### 8.2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties selon leur durée d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| • Concessions, Brevets, Marques                      | 1 an        |
| • Fonds commerciaux acquis et protégés juridiquement | Non amortis |
| • Autres immobilisations incorporelles               | 1 à 5 ans   |

### 8.3. Frais de recherche et de développement

Néant.

### 8.4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition ainsi que les coûts d'emprunts sont comptabilisés en charges.

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur durée d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| • Terrains                                                 | Non amortis |
| • Constructions<br>(en fonction des différents composants) | 10 à 30 ans |
| • Installations techniques, matériel et outillage          | 5 à 7 ans   |
| • Autres immobilisations corporelles                       | 2 à 10 ans  |

**Dépréciation des immobilisations corporelles :**

Conformément aux principes comptables en vigueur, la société réalise des tests de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Lorsque la valeur nette comptable de l'actif excède sa valeur recouvrable, une dépréciation est comptabilisée en charges.

### 8.5. Contrats de location financement

Les contrats de location qui ont pour effet de transférer substantiellement les risques et avantages inhérents à la propriété d'un bien au preneur (qualifiés de location-financement) sont retraités de la façon suivante :

- les actifs sont immobilisés à leur valeur d'origine ;
- la dette correspondante est identifiée sur une ligne séparée du bilan ;
- les paiements minimaux au titre de la location sont ventilés entre la charge financière et l'amortissement du solde de la dette ;
- la charge financière est répartie sur les différentes périodes couvertes par le contrat de location de manière à obtenir un taux d'intérêt périodique constant sur le solde restant dû au passif au titre de chaque exercice.

### 8.6. Participations non consolidées

Les titres de participation des entreprises non consolidées sont évalués à leur coût d'acquisition, sous déduction éventuelle de provisions pour dépréciation. Ces dernières tiennent compte de la quote-part des capitaux propres.

### 8.7. Stock et travaux en cours

Dans l'activité de distribution, les stocks sont valorisés au prix d'achat net de toutes conditions négociées avec les fournisseurs et appliquées sur factures.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée quand la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute des stocks.

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 8.8. Créances

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de dépréciation pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## 8.9. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Pour les titres cotés, la valeur d'inventaire est comparée au cours de bourse à la clôture.

## 8.10. Primes de remboursement des obligations

En l'absence de contrat obligataire, il n'existe aucun retraitement lié aux primes de remboursement des obligations.

## 8.11. Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, le groupe a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

## 8.12. Les engagements de retraite

Le groupe évalue une provision au titre de l'engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite. Cet engagement de retraite est estimé selon la méthode rétrospective avec prorata-temporis qui s'appuie sur des statistiques d'espérance de vie, des probabilités de turn-over et sur des hypothèses actuarielles. Le passif net déterminé est comptabilisé.

Paramètres utilisés :

- |                                                |                                            |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| • Age de la retraite :                         | 65 ans                                     |
| • Taux de revalorisation annuel des salaires : | 1 %                                        |
| • Taux d'actualisation :                       | 0.95 %                                     |
| • Table de mortalité :                         | TG 05                                      |
| • Convention collective appliquée :            | Autres Services de restauration collective |

## 8.13. Impôts différés

Le montant des impôts effectivement dus à la clôture de l'exercice est corrigé des impôts différés, calculés selon la méthode du report variable sur les retraitements pratiqués en consolidation ainsi que sur les différences temporaires existant entre le résultat comptable et le résultat fiscal. L'excédent des impôts différés actifs, y compris ceux se rapportant aux déficits reportables, sur les impôts différés passifs, déterminé par entité fiscale, est constaté dès lors que la probabilité de sa réalisation est établie.

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

Le taux d'impôt retenu pour l'exercice clos au 31 Aout 2022 est de 25 %.

#### 8.14. Résultat par action

Le résultat par action est déterminé conformément à l'avis 27 de l'OEC. En l'absence d'instruments dilutifs, il représente la quote-part du Résultat net part Groupe pour une action.

#### 8.15. Rémunération des dirigeants

La rémunération des dirigeants n'est pas communiquée car elle conduirait à fournir une rémunération individuelle.

#### 8.16. Honoraires commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes pour l'exercice clos au 31 08 2022 s'élève à 52 K€ HT.

### 9. Immobilisations brutes

| Montants en €                                      | 31/08/2021        | Augmentation<br>(Inv,Emp) | Diminution<br>(Cess, Remb.) | Ecart de<br>conversion | Variations de<br>périmètre | Autres<br>variations | 31/08/2022        |
|----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
| Ecart d'acquisition                                | 12 849 227        | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | 12 849 227        |
| Frais d'établissement                              | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Frais de développement                             | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Concessions, brevets et droits similaires          | 139 702           | 17 772                    | -                           | -                      | -                          | -                    | 157 474           |
| Droit au bail                                      | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Fonds commercial                                   | 71 660            | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | 71 660            |
| Autres immobilisations incorporelles               | 257 521           | 1 320                     | -                           | -                      | -                          | 19 905               | 278 745           |
| Immobilisations incorporelles en cours             | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Avances et acomptes s/imm. incorp.                 | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>               | <b>13 318 110</b> | <b>19 092</b>             | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>19 905</b>        | <b>13 357 106</b> |
| Terrains                                           | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Constructions                                      | 1 270 485         | 30 314                    | -                           | -                      | -                          | 23 707               | 1 324 506         |
| Inst. techniques, matériel & outillage             | 8 345 649         | 539 481                   | -                           | -                      | -                          | 1 800                | 8 886 930         |
| Autres immobilisations corporelles                 | 2 952 330         | 249 075                   | -                           | -                      | -                          | 291 769              | 3 493 174         |
| Immobilisations corporelles en cours               | 303 464           | 106 821                   | -                           | -                      | -                          | ( 337 181 )          | 73 104            |
| Avances et acomptes s/imm. corp.                   | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                 | <b>12 871 928</b> | <b>1 241 167</b>          | <b>-</b>                    | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>( 335 381 )</b>   | <b>13 777 714</b> |
| Titres de participation                            | 6 100             | 150                       | -                           | -                      | -                          | 0                    | 6 250             |
| Titres mis en équivalence                          | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Créances rattachées à des titres de participations | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Autres titres immobilisés                          | -                 | -                         | -                           | -                      | -                          | -                    | -                 |
| Prêts                                              | -                 | 2 700                     | ( 1 200 )                   | -                      | -                          | -                    | 1 500             |
| Autres immobilisations financières                 | 796 804           | 108 248                   | ( 12 700 )                  | -                      | -                          | -                    | 892 354           |
| <b>Immobilisations financières</b>                 | <b>802 904</b>    | <b>113 798</b>            | <b>( 15 100 )</b>           | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>( 1 499 )</b>     | <b>900 104</b>    |
| <b>Total</b>                                       | <b>26 992 942</b> | <b>1 374 058</b>          | <b>( 15 100 )</b>           | <b>-</b>               | <b>-</b>                   | <b>( 316 975 )</b>   | <b>28 034 925</b> |

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 10. Amortissements

| Montants en €                                       | 31/08/2021     | Augmentation<br>(Inv, Emp) | Diminution<br>(Cess, Remb.) | Ecart de<br>conversion | Variations de<br>périmètre | Autres<br>variations | 31/08/2022     |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|----------------|
| <b>Amortissements des écarts d'acquisition</b>      | ( 5 629 662 )  | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 5 629 662 )  |
| Frais d'établissement                               | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Frais de développement                              | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Concessions, brevets et droits similaires           | ( 127 154 )    | ( 6 216 )                  | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 133 371 )    |
| Droit au bail                                       | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Fonds commercial                                    | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| <b>Autres immobilisations incorporelles</b>         | ( 196 714 )    | ( 28 922 )                 | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 225 636 )    |
| <b>Amortissements immobilisations incorporelles</b> | ( 5 953 530 )  | ( 35 139 )                 | -                           | -                      | -                          | -                    | ( 5 988 668 )  |
| <b>Agencements et aménagements de terrains</b>      | -              | -                          | -                           | -                      | -                          | -                    | -              |
| Constructions                                       | ( 412 226 )    | ( 75 969 )                 | -                           | -                      | -                          | ( 4 894 )            | ( 493 090 )    |
| Inst. techniques, matériel & outillage              | ( 5 325 384 )  | ( 883 695 )                | -                           | -                      | -                          | ( 1 002 036 )        | ( 7 211 115 )  |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>           | ( 2 447 709 )  | ( 163 180 )                | -                           | -                      | -                          | 1 006 930            | ( 1 603 958 )  |
| <b>Amortissements immobilisations corporelles</b>   | ( 8 185 319 )  | ( 1 122 844 )              | -                           | -                      | -                          | ( 0 )                | ( 9 308 163 )  |
| <b>Amortissements sur actif immobilisé</b>          | ( 14 138 849 ) | ( 1 157 982 )              | -                           | -                      | -                          | ( 0 )                | ( 15 296 831 ) |

## 11. Dettes et Créances par échéance

| Etat des créances en €                                    | Montant brut      | 1 an au plus      | plus d'1 an,<br>moins de 5 ans | plus de 5 ans  |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Créances rattachées à des titres de participations</b> | -                 | -                 | -                              | -              |
| Prêts                                                     | 1 500             | 1 500             | -                              | -              |
| Autres immobilisations financières                        | 892 354           | -                 | -                              | 892 354        |
| Clients et comptes rattachés                              | 11 543 385        | 11 543 385        | -                              | -              |
| Avances et acomptes versés sur commandes                  | -                 | -                 | -                              | -              |
| Actif d'impôt différé                                     | 1 054 517         | 1 054 517         | -                              | -              |
| Autres créances                                           | 5 754 483         | 5 754 483         | -                              | -              |
| Charges constatées d'avance                               | 237 672           | 237 672           | -                              | -              |
| <b>Total</b>                                              | <b>19 483 911</b> | <b>18 591 557</b> | <b>-</b>                       | <b>892 354</b> |

| Etat des dettes en €                            | Montant brut      | 1 an au plus      | plus d'1 an,<br>moins de 5 ans | plus de 5 ans    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>       | -                 | -                 | -                              | -                |
| Emprunts auprès des établissements de crédit    | 10 382 613        | 507 765           | 3 464 848                      | 6 410 000        |
| Intérêts courus sur emprunts                    | 5 782             | 5 782             | -                              | -                |
| Concours bancaires courants                     | 1 398 730         | 1 398 730         | -                              | -                |
| Emprunts en crédit bail                         | 253 993           | 157 973           | 96 020                         | -                |
| Emprunts et dettes financières diverses         | 36 860            | 9 443             | 27 417                         | -                |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 10 563 974        | 10 563 974        | -                              | -                |
| Avances, acomptes reçus sur commandes           | 159 061           | 159 061           | -                              | -                |
| Dettes fiscales et sociales                     | 9 176 481         | 5 327 434         | 3 172 023                      | 677 024          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 851 415           | 851 415           | -                              | -                |
| Autres dettes                                   | 215 671           | 215 671           | -                              | -                |
| Produits constatés d'avance                     | -                 | -                 | -                              | -                |
| <b>Total</b>                                    | <b>33 044 578</b> | <b>19 197 247</b> | <b>6 760 308</b>               | <b>7 087 024</b> |

Le Groupe a obtenu un échéancier sur les dettes sociales de 4 ans et 3 mois, soit jusqu'au 1<sup>er</sup> décembre 2026.

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 12. Stocks

| Montants en €                               | 31/08/2022 |              |           | 31/08/2021 |              |         |
|---------------------------------------------|------------|--------------|-----------|------------|--------------|---------|
|                                             | Brut       | Dépréciation | Net       | Brut       | Dépréciation | Net     |
| Stocks matières, fournitures et aut. appro. | 1 032 987  | -            | 1 032 987 | 887 760    | -            | 887 760 |
| En-cours de biens                           | -          | -            | -         | -          | -            | -       |
| En-cours de services                        | -          | -            | -         | -          | -            | -       |
| Produits intermédiaires finis               | -          | -            | -         | -          | -            | -       |
| Stocks de marchandises                      | 106 459    | -            | 106 459   | 96 437     | -            | 96 437  |
| Stocks et en-cours                          | 1 139 445  | -            | 1 139 445 | 984 197    | -            | 984 197 |

## 13. Variation des capitaux propres

| Montants en €                                          | Part du groupe | Intérêts minoritaires | Total      |
|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|------------|
| Capitaux propres au 31/08/2020                         | 3 726 084      | -                     | 3 726 084  |
| Résultat de l'exercice                                 | ( 27 566 )     | -                     | ( 27 566 ) |
| Dividendes versés                                      | -              | -                     | -          |
| Variation de capital en numéraire et souscription      | -              | -                     | -          |
| Autres augmentations, diminutions                      | -              | -                     | -          |
| Reclassement, restructuration et changement de méthode | -              | -                     | -          |
| Ecart de conversion, effet de change                   | -              | -                     | -          |
| Variations de périmètre                                | 7 069          | -                     | 7 069      |
| Autres                                                 | 2              | -                     | 2          |
| Arrondis                                               | -              | -                     | -          |
| Capitaux propres au 31/08/2021                         | 3 705 589      | -                     | 3 705 589  |
| Résultat de l'exercice                                 | 660 179        | -                     | 660 179    |
| Dividendes versés                                      | -              | -                     | -          |
| Variation de capital en numéraire et souscription      | -              | -                     | -          |
| Autres augmentations, diminutions                      | -              | -                     | -          |
| Reclassement, restructuration et changement de méthode | ( 608 )        | -                     | ( 608 )    |
| Ecart de conversion, effet de change                   | -              | -                     | -          |
| Variations de périmètre                                | -              | -                     | -          |
| Autres                                                 | -              | -                     | -          |
| Arrondis                                               | ( 1 )          | -                     | ( 1 )      |
| Capitaux propres au 31/08/2022                         | 4 365 159      | -                     | 4 365 159  |

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 14. Provision pour risques

| Montants en €                         | 31/08/2021 | Dotation | Reprise     | Variations de périmètre | Autres variations | 31/08/2022 |
|---------------------------------------|------------|----------|-------------|-------------------------|-------------------|------------|
| Provisions pour risques               | 1 389 478  | 354 593  | ( 968 580 ) | -                       | ( 1 )             | 775 491    |
| Provisions pour pensions et retraites | -          | 32 580   | ( 4 430 )   | -                       | 167 000           | 195 150    |
| Provisions pour charges               | 169 801    | -        | ( 2 801 )   | -                       | ( 167 000 )       | -          |
| Total général                         | 1 559 279  | 387 173  | ( 975 811 ) | -                       | ( 1 )             | 970 641    |

## 15. Impôt différé

| Valeurs brutes en EUR                  | Ouverture   | Variation du bas de bilan | Effets de taux | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture     |
|----------------------------------------|-------------|---------------------------|----------------|-------------------------|-------------------|-------------|
| Actifs d'impôt différé                 | 1 418 077   | ( 70 221 )                | ( 73 295 )     | -                       | ( 220 044 )       | 1 054 517   |
| Provisions pour passif d'impôt différé | ( 371 289 ) | ( 56 146 )                | -              | -                       | 219 437           | ( 207 998 ) |
| Total                                  | 1 046 788   | -                         | -              | -                       | ( 607 )           | 846 519     |

|                               | Bilan       | Compte de résultat |
|-------------------------------|-------------|--------------------|
| <b>RETRAITEMENTS</b>          |             |                    |
| Frais d'établissements        |             |                    |
| Subvention                    | 1           | -                  |
| Amortissement dérogatoire     | ( 12 725 )  | ( 5 475 )          |
| Engagement de retraite        | 41 254      | 7 037              |
| Crédit bail                   | ( 107 639 ) | 145 271            |
| Impôts différés sur décalages | 931 491     | ( 346 495 )        |
| Autres                        | ( 5 863 )   | ( 607 )            |
| <b>TOTAL RETRAITEMENTS</b>    | 846 519     | ( 200 269 )        |
| <b>ELIMINATIONS</b>           |             |                    |
| Reclassement                  |             |                    |
| <b>TOTAL ELIMINATIONS</b>     |             |                    |
| Variation de périmètre        |             |                    |
| Impôt différé                 | 846 519     | 200 269            |
| Total                         | -           | -                  |

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 16. Crédit-bail

| CREDIT BAIL                      |               |                         |                                          |               |
|----------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------|
| Montants en €                    | Constructions | Matériels et outillages | Autres immobilisations corporelles       | TOTAL         |
| Valeur brutes                    |               | 4 858 198               | 614 666                                  | 5 472 864     |
| Amortissements pratiqués         |               | ( 3 739 035 )           | ( 614 666 )                              | ( 4 353 701 ) |
|                                  |               |                         | -                                        | 1 119 163     |
| Valeurs nettes                   |               |                         | -                                        | 1 119 163     |
| Montants en €                    |               |                         | Montant des engagements sur crédits baux | TOTAL         |
| Capital restant du au 31 08 2021 |               |                         | 483 410                                  | 483 410       |
| Nouveaux emprunts                |               |                         |                                          |               |
| Remboursements d'emprunts        |               |                         | ( 229 417 )                              | ( 229 417 )   |
| Régularisation CBI               |               |                         |                                          |               |
| Capital restant du au 31 08 2022 |               |                         | 253 993                                  | 253 993       |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 17. Dettes garanties par des sûretés réelles

| DETTE GARANTIES PAR LES SURETES REELLES |                                   |                                         |       |           |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-------|-----------|
| Société                                 | Nature de la dette                | Nature de la garantie                   |       | Montant   |
| SOGEHO                                  | Emprunt                           | Nantissement actions SOGENEG            |       |           |
| SOGEHO                                  | Emprunt                           | Nantissement actions SHCB,SHCB GESTION, |       | -         |
| SOGEHO                                  | Emprunt                           | Caution solidaire BLUE INVESTISSEMENT   |       | 361 100   |
| SOGEHO                                  | Emprunt                           | Nantissement des titres                 |       | 684 179   |
|                                         |                                   |                                         | -     | -         |
| Montant des dettes garanties            |                                   |                                         | -     | 1 045 280 |
| Société                                 | Nature de l'engagement financiers |                                         | Avals | Cautions  |
|                                         |                                   |                                         |       |           |
|                                         |                                   |                                         |       |           |
| Montant des dettes garanties            |                                   |                                         | -     | -         |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 18. Passage du résultat social au résultat consolidé

| PASSAGE RESULTAT SOCIAUX AU RESULTAT CONSOLIDE   |                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------|
| Catégorie                                        | Montant au 31 08 2022 |
| <b>Résultats sociaux</b>                         | <b>946 837</b>        |
| <b>RETRAITEMENTS (nets d'impôts)</b>             |                       |
| Subvention                                       |                       |
| Amortissement dérogatoire                        | 21 900                |
| Engagement de retraite                           | ( 28 150 )            |
| Crédit bail                                      | 64 146                |
| Impôts différés sur décalages temporaires        | ( 366 585 )           |
| Impôts différés sur retraitement et éliminations | ( 12 165 )            |
| <b>TOTAL RETRAITEMENTS</b>                       |                       |
| <b>ELIMINATIONS</b>                              |                       |
| Elimination cession interne immobilisation       |                       |
| Autres                                           | 33 818                |
| Elimination provision interne                    |                       |
| Dividendes                                       |                       |
| Impact TUP                                       | 378                   |
| <b>TOTAL ELIMINATIONS</b>                        |                       |
| Amortissements sur écarts d'acquisition          |                       |
| <b>Résultat consolidé</b>                        | <b>660 179</b>        |

## 19. Effectif

| Catégorie                  | Nombre 08 2022 | Nombre 08 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Cadres                     | 31             | 50             |
| Etam                       | 66             | 2              |
| Employés                   | 477            | 454            |
| <b>Nombre de personnes</b> | <b>574</b>     | <b>506</b>     |

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 20. Preuve d'impôt

| PREUVE D'IMPOTS                                           | Montant     |                                            |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|
| Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées | 660 179     |                                            |
| Impôt exigible comptabilisé                               | ( 122 885 ) |                                            |
| Impôts sur les plus-values                                |             |                                            |
| Impôts non assis sur le résultat                          |             |                                            |
| Impôt différé comptabilisé                                |             |                                            |
| Résultat avant impôts sur le résultat                     | 783 064     |                                            |
| Taux d'impôt de l'entité consolidante                     | 26,5%       |                                            |
| Impôt théorique au taux de l'entité consolidante          | 207 512     |                                            |
| IMPOT THEORIQUE ENTITE                                    |             |                                            |
| ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL                 | 84 627      |                                            |
| JUSTIFICATIONS                                            |             |                                            |
| Différences de base                                       | ( 354 638 ) | Dont ID sur DF antérieur imputé : (293) K€ |
| Différences de taux                                       | ( 75 774 )  |                                            |
| Disposition fiscales particulières                        | 335 949     | Dont ID sur pôt et charges IF : 380 K€     |
| Ecritures Manuelle sur impôt                              | 179 090     |                                            |
| TOTAL Justifications                                      | 84 627      |                                            |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 21. Charges d'exploitation

| Montants en €                                      | 31/08/2022        | 31/08/2021        |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Achats de marchandises                             | 4 020 068         | ( 124 589 )       |
| Achats de matières premières et autres appro.      | 18 733 846        | 15 502 508        |
| Variation de stocks                                | ( 155 248 )       | ( 71 146 )        |
| <b>Achats et variations de stocks</b>              | <b>22 598 666</b> | <b>15 306 773</b> |
| Rémunérations brutes                               | 12 662 116        | 9 978 646         |
| Charges sociales                                   | 4 501 614         | 3 008 099         |
| <b>Charges de personnel</b>                        | <b>17 163 730</b> | <b>12 986 745</b> |
| Autres charges                                     | 151 707           | 35 504            |
| Dotations aux provisions sur actifs circulants     | 214 427           | 178 103           |
| <b>Autres provisions et charges d'exploitation</b> | <b>366 134</b>    | <b>213 607</b>    |
| Sous-traitance et prestations de services          | 1 093 715         | 168 416           |
| Achat non stockés de matières et fournitures       | 2 337 799         | 1 622 714         |
| Locations                                          | 3 391 012         | 1 984 355         |
| Charges locatives                                  |                   |                   |
| Entretiens et réparations                          | 1 155 323         | 847 992           |
| Assurances                                         | 224 057           | 91 409            |
| Divers                                             | 34 726            | 16 985            |
| Personnel extérieur à l'entreprise                 | 1 619 561         | 1 374 216         |
| Honoraires                                         | 775 350           | 254 065           |
| Publicités                                         | 134 906           | 74 792            |
| Frais de transports                                | 182 951           | 153 797           |
| Déplacements, missions et réceptions               | 359 415           | 289 244           |
| Frais postaux et de télécommunication              | 189 817           | 111 272           |
| Services bancaires                                 | 173 969           | 94 589            |
| Cotisations                                        | 592 122           | 6 908             |
| <b>Autres charges et charges externes</b>          | <b>12 264 723</b> | <b>7 090 754</b>  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                      | <b>52 393 253</b> | <b>35 597 879</b> |

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

Groupe BLUE –Comptes Consolidés 31 08 2022

## 22. Charges et produits exceptionnels

| PRODUITS et CHARGES EXCEPTIONNELS              | 31/08/2022         | 31/08/2021       |
|------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Produits sur exercices antérieurs              | 8 343              | 96 721           |
| Produits sur opérations de gestion             | 478 686            | 854 006          |
| Reprise sur provisions et transfert de charge  | 508 820            | 85 657           |
| Profit sur report d'impôt                      |                    |                  |
| Produits de cession                            |                    |                  |
| <b>Total produits exceptionnels</b>            | <b>995 849</b>     | <b>1 036 394</b> |
| Charges sur exercices antérieurs               | 647 941            | 60 105           |
| Autres charges exceptionnelles                 | 89 621             |                  |
| Pénalités                                      |                    | 14 625           |
| Valeur nette comptable                         |                    |                  |
| Charges sur opérations de gestion              | 437 829            | 157 485          |
| Dotation pour risques et charges exceptionnels |                    | 524 310          |
| <b>Total charges exceptionnelles</b>           | <b>1 175 391</b>   | <b>756 525</b>   |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                   | <b>( 179 542 )</b> | <b>279 869</b>   |

Le Groupe a comptabilisé en résultat exceptionnel les subventions suivantes :

- 250 k€ concernant SHCB
- 228 k€ concernant 4<sup>ème</sup> NATURE

Commissariat Finances Révision  
Commissaire aux Comptes

**BLUE-INVESTISSEMENT**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 2 667 727 euros**  
**Siège social : 100 rue de Luzais**  
**38070 ST QUENTIN FALLAVIER**  
**520 650 870 RCS VIENNE**

**RAPPORT DE GESTION DU GROUPE**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022**

La société BLUE-INVESTISSEMENT est une société à la tête du groupe BLUE-INVESTISSEMENT dont le périmètre d'intégration ou de consolidation comprend les sociétés SO.GE.HO, SHCB, SHCB GESTION, SOPRAD, SOGENEG, SOPREST, SOGEHB, 4<sup>ème</sup> NATURE, et GV RESTAURATION SERVICE.

Monsieur Maxime BOBBIA, associé unique et Président de la société BLUE-INVESTISSEMENT, a, conformément aux dispositions de l'article L. 227-9 du Code de commerce, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité du Groupe durant l'exercice écoulé.

**ACTIVITE DU GROUPE**

**Situation et évolution de l'activité du Groupe au cours de l'exercice**

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2022, le chiffre d'affaires consolidé s'est élevé à 53 333 035 euros contre 36 067 421 euros lors de l'exercice précédent.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 1 344 989 euros contre 1 373 888 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 23 925 129 euros contre 15 306 773 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 10 064 631 euros contre 7 090 754 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 784 354 euros contre 638 107 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des charges de personnel s'élève à 17 163 730 euros contre 12 986 745 euros lors de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 1 409 581 euros contre 1 311 333 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des autres charges s'élève à 0 euro contre 213 607 euros pour l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 29 422 296 euros contre 37 547 319 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 1 330 599 euros contre -106 010 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de – 17 993 euros (-103 609 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 1 312 606 euros contre - 209 619 euros pour l'exercice précédent.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de - 179 542 euros contre 279 869 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 207 918 euros contre 97 820 euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice des sociétés intégrées se solde par un résultat net comptable bénéficiaire de 925 146 euros contre un résultat net comptable déficitaire de - 27 570 euros au titre de l'exercice précédent.

Au 31 août 2022, le total du bilan du Groupe s'élevait à 40 185 367 euros contre 41 004 124 euros pour l'exercice précédent.

#### Eléments significatifs survenus au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2022, il est à signaler la survenance de l'évènement significatif suivant.

La société LE TRAITEUR DES FINES AGAPES, filiale consolidée détenue à 100%, a fait l'objet d'une dissolution sans liquidation par transmission universelle de patrimoine à son associée unique, la société SO.GE.HO, suivant décisions du 12 octobre 2021 avec réalisation de la transmission universelle de patrimoine le 14 mars 2022.

#### Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 31 août 2022, date de clôture de l'exercice, il est à signaler que la société SOPRAD, filiale consolidée détenue à 100%, a fait l'objet d'une fusion simplifiée par absorption par la société SOPREST, filiale consolidée détenue à 100%, à effet au 30 novembre 2022.

#### Evolution prévisible et perspectives d'avenir

En ce qui concerne l'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> septembre 2022, nous poursuivons nos efforts pour améliorer les résultats du Groupe.

## **COMPTES CONSOLIDES**

Au 31 août 2022, le périmètre de consolidation du groupe comprenait les sociétés suivantes :

| <b>SOCIETES</b>               | <b>SIEGE SOCIAL</b>                                         | <b>SIRET</b>         | <b>%<br/>DE CONTROLE</b> | <b>METHODE DE<br/>CONSOLIDATION</b> |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| BLUE<br>INVESTISSEMENT        | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 520 650 870<br>00014 | 100                      | I.G                                 |
| SO.GE.HO                      | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 499 603 546<br>00015 | 100                      | I.G                                 |
| SHCB                          | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 390 513 265<br>00020 | 100                      | I.G                                 |
| SHCB GESTION                  | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 399 369 479<br>00031 | 100                      | I.G                                 |
| SOPRAD                        | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 478 718 919<br>00010 | 100                      | I.G                                 |
| SOGENEG                       | 5 Avenue George Bataille<br>60330 LE PLESSIS-<br>BELLEVILLE | 452 484 470<br>00037 | 100                      | I.G                                 |
| SOPREST                       | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 537 899 908<br>00017 | 100                      | I.G                                 |
| SOGEBH                        | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 794 930 412<br>00018 | 100                      | I.G                                 |
| 4 <sup>ème</sup> NATURE       | 100 rue de Luzais<br>38070 ST-QUENTIN-<br>FALLAVIER         | 523 040 228<br>00026 | 100                      | I.G                                 |
| GV<br>RESTAURATION<br>SERVICE | 5 Avenue George Bataille<br>60330 LE PLESSIS-<br>BELLEVILLE | 402 719 595<br>00074 | 100                      | I.G                                 |

Nous complétons ces informations par les données suivantes qui ressortent à la clôture de l'exercice le 31 août 2022 :

| <b>SOCIETES</b>            | <b>CHIFFRES<br/>D'AFFAIRES<br/>H.T.</b> | <b>RESULTATS NETS<br/>COMPTABLES</b> | <b>CAPITAUX<br/>PROPRES</b> |
|----------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| BLUE-<br>INVESTISSEMENT    | 316 000<br>euros                        | 398 173 euros                        | 5 787 018 euros             |
| SO.GE.HO                   | 1 479 829 euros                         | -126 835 euros                       | 7 635 268 euros             |
| SHCB                       | 35 649 213 euros                        | 209 011 euros                        | -1 833 907 euros            |
| SHCB GESTION               | 4 021 689 euros                         | 133 558 euros                        | 226 065 euros               |
| SOPRAD                     | 556 881 euros                           | 240 euros                            | 55 253 euros                |
| SOGENEG                    | 250 909 euros                           | 141 567 euros                        | 588 012 euros               |
| SOPREST                    | 982 966 euros                           | 10 881 euros                         | -85 678 euros               |
| SOGEBH                     | 0 euros                                 | -1 081 euros                         | -6 693 euros                |
| 4 <sup>ème</sup> NATURE    | 1 853 599 euros                         | -167 825 euros                       | - 67 991 euros              |
| GV RESTAURATION<br>SERVICE | 11 962 515 euros                        | 692 687 euros                        | 2 590 849 euros             |

La SAS HUDSON RENDEMENT 2 fait partie du groupe de sociétés attachées à la société BLUE-INVESTISSEMENT. Cependant elle n'est pas consolidée au sein du Groupe.

### **EXAMEN DES COMPTES ET RESULTATS**

Les comptes annuels soumis à approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

**Le Président**  
**Maxime BOBBIA**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, fluid loop followed by a horizontal stroke.