

# GRUPE BLUELINEA

Comptes consolidés semestriels  
Période du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin 2023

(en euros)

## BILAN CONSOLIDE – ACTIF

	Brut 30/06/23	Amort. Dépréciation	Net 30/06/23	Net 31/12/22	Variation 30/06/23- 31/12/22
Immobilisations incorporelles	10 603 334	5 682 171	4 921 163	4 621 943	299 220
<i>Ecart d'acquisition</i>	752 863	48 771	704 092	704 092	
<i>Frais de recherche et de développement</i>	7 244 882	5 332 886	1 911 996	1 512 125	399 871
<i>Concessions, brevets et droits assimilés</i>	354 992	240 325	114 667	20 419	94 248
<i>Fonds commercial</i>	1 346 573	18 431	1 328 142	1 328 142	
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	904 024	41 758	862 266	1 057 165	-194 899
Immobilisations corporelles	8 086 669	6 651 224	1 435 445	1 062 467	372 978
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>	7 510 468	6 192 362	1 318 106	996 946	321 160
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	576 201	458 862	117 339	65 521	51 818
<i>Immob. en cours / Avances &amp; acomptes</i>					
Immobilisations financières	75 146		75 146	86 813	-11 667
<i>Autres participations</i>					
<i>Autres immobilisations financières</i>	75 146		75 146	86 813	-11 667
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>18 765 149</b>	<b>12 333 395</b>	<b>6 431 754</b>	<b>5 771 223</b>	<b>660 531</b>
Stocks Marchandises	415 187	59 135	356 052	236 087	119 965
Créances					
Clients et comptes rattachés	1 510 569	160 087	1 350 482	1 393 872	-43 390
Fournisseurs débiteurs	144		144	144	
Personnel	2 406		2 406	2 289	117
Etat, Impôts sur les bénéfices (1)	275 033		275 033	458 472	-183 439
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	505 842		505 842	352 147	153 695
Autres créances	235 160		235 160	221 816	13 344
Divers					
Valeurs mobilières de placement	335 260	239 884	95 376	83 518	11 858
Disponibilités	2 124 847		2 124 847	4 490 275	-2 365 428
Charges constatées d'avance	344 234		344 234	154 887	189 347
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 748 682</b>	<b>459 106</b>	<b>5 289 576</b>	<b>7 393 507</b>	<b>-2 103 931</b>
COMPTES DE REGULARISATION					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>24 513 831</b>	<b>12 792 501</b>	<b>11 721 330</b>	<b>13 164 730</b>	<b>-1 443 400</b>

(1) Dont impôts différés actifs pour 65 K€ au 30/06/2023 et pour 65 K€ au 31/12/2022

## BILAN CONSOLIDE - PASSIF

	30/06/23	31/12/22	Variation 30/06/23- 31/12/22
Capital social ou individuel	2 456 052	2 456 052	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	24 699 573	24 697 290	2 283
Report à nouveau	-22 776 318	-21 165 218	-1 611 100
Réserves consolidées	-76 994	-144 244	67 250
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-1 157 427</b>	<b>-1 543 851</b>	<b>386 424</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3 144 886</b>	<b>4 300 029</b>	<b>-1 155 143</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Provisions pour risques	65 173	452 166	-386 993
Provisions pour charges	259 615	259 615	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>324 788</b>	<b>711 781</b>	<b>-386 993</b>
Emprunts	2 902 450	3 226 723	-324 273
Découverts et concours bancaires	215		215
Emprunts et dettes auprès des etab. de crédits	2 902 665	3 226 723	-324 058
Emprunts et dettes financières divers	723 594	395 640	327 954
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 032 389	1 397 029	635 360
Personnel	370 636	503 903	-133 267
Organismes sociaux	1 480 372	1 784 248	-303 876
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	286 426	379 343	-92 917
Autres dettes fiscales et sociales	138 610	156 669	-18 059
Dettes fiscales et sociales	2 276 044	2 824 163	-548 119
Autres dettes	11 970	5 982	5 988
Produits constatés d'avance	304 994	303 383	1 611
<b>DETTES</b>	<b>8 251 656</b>	<b>8 152 920</b>	<b>98 736</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>11 721 330</b>	<b>13 164 730</b>	<b>-1 443 400</b>

## COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

	30/06/23	30/06/22	Variation 30/06/2023- 30/06/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises	1 220 503	1 767 479	-546 976
Production vendue	3 654 096	3 443 892	210 204
Production immobilisée	584 753	225 408	359 345
Subventions d'exploitation		10 667	-10 667
Reprises sur prov. (& amort), transferts charges	8 738	13 097	-4 359
Autres produits	789	41	748
<b>Total</b>	<b>5 468 879</b>	<b>5 460 584</b>	<b>8 295</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>			
Achats de marchandises	940 661	623 128	317 533
Variation de stock (m/ses)	-119 965	-12 832	-107 133
Achats de m.p & aut.approv.	4 550		4 550
Variation de stock (m.p)			
Autres achats & charges externes	2 021 221	1 534 446	486 775
<b>Total</b>	<b>2 846 467</b>	<b>2 144 742</b>	<b>701 725</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>2 622 412</b>	<b>3 315 842</b>	<b>-693 430</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Impôts, taxes et vers. assim.	99 517	87 961	11 556
Salaires et Traitements	2 016 504	2 079 226	-62 722
Charges sociales	803 007	863 873	-60 866
Amortissements et provisions	826 602	644 982	181 620
Autres charges	36 082	37 595	-1 513
<b>Total</b>	<b>3 781 712</b>	<b>3 713 637</b>	<b>68 075</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 159 300</b>	<b>-397 795</b>	<b>-761 505</b>
Produits financiers	391	467	-76
Charges financières	77 551	138 631	-61 080
<b>Résultat financier</b>	<b>-77 160</b>	<b>-138 164</b>	<b>61 004</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-1 236 460</b>	<b>-535 959</b>	<b>-700 501</b>
Produits exceptionnels	397 978	56 420	341 558
Charges exceptionnelles	388 945	142 120	246 825
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>9 033</b>	<b>-85 700</b>	<b>94 733</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>-70 000</b>	<b>-97 102</b>	<b>27 102</b>
<b>RESULTAT NET (Stés intégrées)</b>	<b>-1 157 427</b>	<b>-524 557</b>	<b>-632 870</b>
Dot. Amort écart d'acquisition			
<b>RESULTAT NET CONSOLIDE</b>	<b>-1 157 427</b>	<b>-524 557</b>	<b>-632 870</b>
<b>RESULTAT NET (part du groupe)</b>	<b>-1 157 427</b>	<b>-524 557</b>	<b>-632 870</b>

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES

Valeurs en EUR	Capital	Primes	Réserves et RAN	Résultat	Ecart conversion	Total capitaux propres
<b>Capitaux propres au 31.12.2021</b>	<b>856 052</b>	<b>18 599 661</b>	<b>-18 006 461</b>	<b>-3 303 000</b>		<b>-1 853 748</b>
Affectation du résultat N-1			-3 303 000	3 303 000		
Distributions de dividendes						
Variation de capital	1 600 000					1 600 000
Résultat N				-1 543 851		-1 543 851
Changement de méthode						
Variation de périmètre						
Autres variations		6 097 628				6 097 628
<b>Capitaux propres au 31.12.2022</b>	<b>2 456 052</b>	<b>24 697 289</b>	<b>-21 309 461</b>	<b>-1 543 851</b>		<b>4 300 029</b>
Affectation du résultat N-1			-1 543 851	1 543 851		
Distributions de dividendes						
Variation de capital						
Résultat N				-1 157 427		-1 157 427
Changement de méthode						
Variation de périmètre						
Autres variations		2 284				2 284
<b>Capitaux propres au 30.06.2023</b>	<b>2 456 052</b>	<b>24 699 573</b>	<b>-22 853 312</b>	<b>-1 157 427</b>		<b>3 144 886</b>

## TABLEAU CONSOLIDE DES FLUX DE TRESORERIE

	30/06/23	31/12/22
<b><u>Flux de trésorerie liés à l'activité</u></b>		
Résultat net des sociétés intégrées	-1 157 427	-1 543 851
<b>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</b>		
- Amortissements et provisions	439 609	1 591 719
- Variation des impôts différés		28 227
- Plus et moins-values de cession	-1 000	-4 257
- Autres		-50 000
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>-718 818</b>	<b>21 838</b>
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-154 811	-1 029 609
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-873 629	-1 007 771
<b><u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u></b>		
Acquisition d'immobilisations	-1 511 132	-1 683 115
Cession d'immobilisations - Remboursements	25 000	14 950
Incidence des variations de périmètre		-850 000
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-1 486 132	-2 518 165
<b><u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u></b>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société-mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentation de capital / primes de la société-mère	2 283	7 697 639
Emissions d'emprunts		26 285
Remboursements d'emprunts	-324 271	-391 323
Dettes financières diverses	327 954	-4 045
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	5 966	7 328 556
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>-2 353 795</b>	<b>3 802 620</b>
Trésorerie d'ouverture	4 573 803	771 183
Trésorerie de clôture	2 220 008	4 573 803

## ANNEXE CONSOLIDEE

### COMPTES SEMESTRIELS au 30/06/2023

#### SOMMAIRE

##### PARTIE I - Faits Caractéristiques

##### PARTIE II – Règles et Méthodes de Consolidation

Principes Généraux

Modalités propres à la Consolidation

Méthodes de Consolidation

Date d'Arrêté comptable

Ecarts d'acquisition

Opérations internes et comptes réciproques

Incidences de la législation fiscale

Méthodes préférentielles

Périmètre de consolidation

##### PARTIE III – Principes comptables et méthodes d'évaluation

Immobilisations incorporelles

Immobilisations corporelles

Autres immobilisations financières

Stocks et en-cours

Créances

Valeurs mobilières de placement

Revenus

Distinction entre résultat courant et résultat exceptionnel

Impôts

Indemnités de départ en retraite

Résultat net consolidé par action

##### PARTIE IV – Informations Chiffrées sur le Bilan et le Compte de Résultat

Ecarts d'acquisition

Immobilisations et amortissements

Stocks et en-cours

Etat des créances

Disponibilités

Capital social

Provisions pour Risques et Charges

Dettes financières

Dettes d'exploitation et diverses

Compte de Résultat

Impôts sur le résultat

EBITDA

Engagements

Effectif moyen

Autres informations

# ANNEXE CONSOLIDEE

## COMPTES SEMESTRIELS au 30/06/2023

### NOTE LIMINAIRE

Les comptes consolidés au 30 juin 2023 présentent l'activité du groupe BLUELINEA sur le premier semestre 2023, soit 6 mois d'activité, comparée à la situation au 30 juin 2022, pour le compte de résultat, soit 6 mois d'activité.

Le bilan consolidé au 30 juin 2023 est comparé au bilan consolidé au 31 décembre 2022.

Les notes annexes ci-dessous commentent les comptes consolidés semestriels 2023 dont la Société BLUELINEA est la tête de Groupe.

### I. FAITS CARACTERISTIQUES

#### FINANCEMENTS ET EXPOSITION AUX RISQUES DE LIQUIDITE :

Les comptes consolidés du premier semestre 2023 ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. En effet, en fonction du plan d'actions défini par la gouvernance de la société BLUELINEA et de sa filiale BLUELINEA SERVICES, notamment le prévisionnel de trésorerie consolidée, la trésorerie existante et celle générée par l'exploitation devrait permettre, sur la base des prévisions, de financer les besoins pour les 12 mois prochains.



## II. REGLES ET METHODES DE CONSOLIDATION

### 1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes consolidés sont établis en conformité avec les dispositions légales et réglementaires actuellement en vigueur en France, et notamment avec les règles de consolidation définies dans le règlement n° 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

### 2. MODALITES PROPRES A LA CONSOLIDATION

#### 2.1 Méthodes de consolidation

Les comptes des sociétés sur lesquelles BLUELINEA exerce, directement ou indirectement, en droit ou en fait, un contrôle exclusif sont consolidés par intégration globale.

Les sociétés contrôlées conjointement par plusieurs actionnaires sont intégrées proportionnellement au pourcentage de contrôle.

Les sociétés dans lesquelles BLUELINEA exerce une influence notable, présumée – sauf situations particulières – lorsque la détention est supérieure à 20% du capital, sont mises en équivalence.

Les produits et charges des filiales acquises en cours d'exercice sont enregistrés dans le compte de résultat consolidé à compter de la date d'acquisition. Le résultat effectué par les filiales cédées jusqu'à la date de cession, est enregistré globalement au compte de résultat, à la ligne « Quote-part dans le résultat net des entreprises cédées ».

#### 2.2 Dates d'arrêté comptable

La date de clôture des comptes consolidés est celle de la société mère du groupe, soit le 31 décembre de chaque année, et correspond à la date de clôture de chacune des entités incluses dans le périmètre de consolidation.

Au 30 juin 2023, les sociétés sont consolidées sur la base de leur situation intermédiaire mise en accord avec les principes retenus par le groupe.

#### 2.3 Ecarts d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition des titres d'une société et la quote-part d'actif net retraité revenant à ceux-ci, constitue une différence de consolidation.

La différence de consolidation positive est présentée à l'actif du bilan sous la rubrique « écart d'acquisition ».

La durée d'utilisation de l'écart d'acquisition positif est déterminée à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée.

Les écarts d'acquisition sont analysés à chaque clôture afin d'apprécier leur valeur nette et d'appliquer éventuellement une dépréciation lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, les dépréciations comptabilisées n'étant jamais reprises.

Lorsque la différence de consolidation est négative, elle est inscrite en « provisions » au passif du bilan et est rapportée au résultat selon une durée tenant compte de sa nature.

	<b>Sociétés du groupe</b>	<b>Durées d'amortissement pratiquées</b>
Ecarts d'acquisition positifs	BLUELINEA SERVICES	36 mois (1)
Ecart d'acquisition négatif	Néant	

(1) Aucune limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition de SECURITAS Téléassistance procurera des avantages économiques au groupe BLUELINEA n'étant identifiée, cet écart ne sera pas amorti et fera l'objet d'un test de dépréciation annuel.

## **2.4 Opérations internes et comptes réciproques**

Les incidences des transactions entre les sociétés consolidées sont éliminées.

## **2.5 Incidences de la législation fiscale – Impôts différés**

Les impôts différés sont déterminés selon la conception étendue et la méthode du report variable au taux d'impôt en vigueur à la clôture de l'exercice. Ils sont calculés sur les différences temporaires existant entre les valeurs comptable et fiscale des actifs et des passifs, ainsi que sur les retraitements pratiqués en consolidation, dans la mesure où ils sont significatifs.

Les impôts différés actifs liés aux déficits fiscaux reportables ne sont retenus que dans la mesure où leur récupération est probable dans un avenir raisonnable.

## **2.6 Méthodes préférentielles**

En application des méthodes préférentielles préconisées par le règlement 2020-01 de l'ANC,

- Les engagements en matière de retraite, suivis en engagements hors bilan dans les comptes sociaux des entités du groupe, sauf chez BLUELINEA SA où ils sont partiellement comptabilisés, sont provisionnés dans les comptes consolidés.
- Les opérations de crédit-bail sont retraitées et comptabilisées comme des investissements financés à crédit.

### 3. PERIMETRE DE CONSOLIDATION

L'ensemble des sociétés dans lesquelles BLUELINEA exerce, directement ou indirectement, un contrôle de droit ou une influence notable est consolidé, à l'exception, le cas échéant, des sociétés dont l'activité et les actifs ne sont pas significatifs.

La liste des sociétés consolidées, les pourcentages de contrôle et d'intérêts détenus par le groupe ainsi que la méthode de consolidation utilisée sont présentés ci-dessous.

La méthode de consolidation des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation est présentée ci-après :

<b>Sociétés</b>	<b>Siège social <i>SIRET</i></b>	<b>% de contrôle</b>	<b>% d'intérêts</b>	<b>Méthode de consolidation</b>
BLUELINEA SERVICES	75193026400021	100 %	100 %	IG *

\* Intégration Globale

### III. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

#### 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Des logiciels qui sont amortis sur des périodes n'excédant pas leur durée d'utilisation.
- Des frais de développement.
  - Méthode d'évaluation des frais de développement :
    - Les frais de développement sont immobilisés s'ils satisfont aux conditions précises d'activation.
    - Les dépenses liées aux activités de recherche sont enregistrées en charges de l'exercice au cours duquel elles sont encourues,
    - Les frais de développement sont amortis en fonction des bénéfices futurs attendus

L'amortissement des immobilisations incorporelles est constaté selon le mode linéaire, en fonction des durées de vie économique suivantes :

En années	Minimum	Maximum
Logiciels	1	3
Frais de développement	3	5

- Des fonds de commerce qui font l'objet de provisions quand les conditions d'exploitation l'exigent.

Au 31 décembre 2019, après réalisation d'un test de dépréciation, la dépréciation à 100% du fonds de commerce DENTADOM a été maintenue.

La SAS EQUINOXE a acquis, en date du 30 juin 2015, l'ensemble des contrats d'abonnement de l'Association de Téléassistance EQUINOXE pour un montant de 720 K€.

La SA BLUELINEA a acquis, en date du 11 mai 2016, l'ensemble des contrats d'abonnement PROTECTION 24 pour un montant de 262 K€.

La SAS EQUINOXE a acquis, en date du 1<sup>er</sup> juin 2017, le fonds de commerce de l'association SANTE SERVICE, dont le montant s'élève à 250 K€.

La SAS EQUINOXE a acquis, en date du 23 octobre 2020, des contrats de téléassistance de la société BDH Connect, dont le montant s'élève à 40 K€.

## 2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont inscrites au coût d'acquisition historique.

Les dépenses de réparation ou de maintenance ne conduisant pas à l'amélioration ou à l'allongement de la durée de vie des actifs concernés sont enregistrées en charges.

**L'amortissement est pratiqué sur les durées de vie économiques suivantes :**

Principales durées d'amortissement	Minimum	Maximum
Agencements des constructions	8	12
Matériels et agencements d'exploitation	3	5
Agencements Aménagements Installations	3	10
Matériel de transport	3	5
Matériel de bureau et informatique	3	5
Mobilier	5	10

## 3. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles correspondent essentiellement aux dépôts et cautionnements concernant les locaux.

## 4. STOCKS ET EN-COURS

Les stocks de matières premières et de marchandises sont évalués au prix d'achat.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## 5. CREANCES

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable ou lorsque leur possibilité de recouvrement est devenue incertaine.

## 6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur prix d'acquisition.

Les pertes et les gains réalisés lors de la cession de valeurs mobilières de placement sont inscrits au compte de résultat sur l'exercice de réalisation de la transaction.

## 7. REVENUS

Le chiffre d'affaires résultant des ventes et de prestations de services est reconnu lorsque les ventes ont été livrées et les services ont été rendus aux clients.

## 8. DISTINCTION ENTRE RESULTAT COURANT ET RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les produits et charges exceptionnelles du compte de résultat consolidé incluent les éléments exceptionnels provenant des activités ordinaires et les éléments extraordinaires.

Les éléments exceptionnels provenant de l'activité ordinaire sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise, soit parce qu'ils sont anormaux dans leur montant ou leur incidence, soit parce qu'ils surviennent rarement.

## 9. IMPOTS

Le groupe calcule ses impôts conformément à la législation en vigueur.

Les actifs d'impôts ne sont comptabilisés que si l'entité fiscale a une assurance raisonnable de les récupérer au cours des années ultérieures.

## 10. INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Selon les lois et usages, les sociétés du groupe ont des obligations en termes d'indemnités de départ en retraite. Ces obligations s'appliquent à l'ensemble des salariés des sociétés concernées.

Conformément aux méthodes préférentielles recommandées par le Conseil National de la Comptabilité, il a été procédé à la comptabilisation des provisions pour engagements de départ en retraite.

La valorisation du montant de ces engagements de départ en retraite, lorsqu'ils sont représentatifs de prestations définies, a été effectuée sur la base d'évaluations actuarielles et intègrent des hypothèses de mortalité et de rotation du personnel. Ces calculs ont été établis au 31 décembre 2022 et n'ont pas été mis à jour pour la situation intermédiaire au 30 juin 2023.

Les hypothèses retenues ont été les suivantes :

- ✓ Taux d'actualisation de 3,77%
- ✓ Taux de croissance des salaires : 1,33%
- ✓ Age de départ à la retraite : 62 ans
- ✓ Taux de rotation du personnel 2%
- ✓ Table de mortalité : 2011-2013

## 11. RESULTAT NET CONSOLIDE PAR ACTION

	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net part du groupe	-1 157 427	-524 557
Nombre d'actions	12 280 260	4 280 261
Résultat par action en €	-0,09	-0,12

**IV. INFORMATIONS CHIFFREES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT**

**1. ECARTS D'ACQUISITION**

Ecarts d'acquisition positifs :

	ECART D'ACQUISITION BRUT	AMORTISSEMENT AU 30/06/2023	ECART D'ACQUISITION NET AU 30/06/2023
SAS BLUELINEA SERVICES	752 863 €	48 771 €	704 092 €
<b>TOTAL</b>	<b>752 863 €</b>	<b>48 771 €</b>	<b>704 092 €</b>

Ecarts d'acquisition négatifs :

Néant

**2. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS**

Valeurs brutes	Valeur au 31/12/22	Acquisitions	Cessions	Autres mouvements	Valeur au 30/06/2023
----------------	-----------------------	--------------	----------	----------------------	-------------------------

<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>9 897 409</b>	<b>705 924</b>			<b>10 603 333</b>
--------------------------------------	------------------	----------------	--	--	-------------------

<i>dont écart d'acquisition</i>	<i>752 863</i>				<i>752 863</i>
---------------------------------	----------------	--	--	--	----------------

Terrains et constructions					
Installations techniques et outillages	6 794 221	716 248			7 510 469
Autres immobilisations corporelles	519 573	76 627	20 000		576 200
Immobilisations corporelles en cours					
<b>immobilisations corporelles</b>	<b>7 313 794</b>	<b>792 875</b>	<b>20 000</b>		<b>8 086 669</b>

<b>Immobilisations financières</b>	<b>86 813</b>	<b>12 333</b>	<b>24 000</b>		<b>75 146</b>
------------------------------------	---------------	---------------	---------------	--	---------------

GRUPE BLUELINEA - COMPTES CONSOLIDES SEMESTRIELS – 30/06/2023

Amortissements	Valeur au 31/12/22	Dot	Reprise	Autres mouvements	Valeur au 30/06/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 275 467</b>	<b>406 704</b>			<b>5 682 171</b>
<i>dont écart d'acquisition</i>	<i>48 771</i>				<i>48 771</i>
Terrains et constructions					
Installations techniques et outillages	5 797 273	395 089			6 192 362
Autres immobilisations corporelles	454 053	24 809	20 000		458 862
<b>immobilisations corporelles</b>	<b>6 251 326</b>	<b>419 898</b>	<b>20 000</b>		<b>6 651 224</b>
<b>Immobilisations financières</b>					

Valeurs nettes	Valeur au 31/12/22	Acquisitions-dotations	Cessions-reprises	Autres mouvements	Valeur au 30/06/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 621 941</b>	<b>299 220</b>			<b>4 921 161</b>
<i>dont écart d'acquisition</i>	<i>704 092</i>				<i>704 092</i>
Terrains et constructions					
Installations techniques et outillages	996 948	321 159			1 318 107
Autres immobilisations corporelles	65 520	51 818			117 338
Immobilisations corporelles en cours					
<b>immobilisations corporelles</b>	<b>1 062 468</b>	<b>372 977</b>			<b>1 435 445</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>86 813</b>	<b>12 333</b>	<b>24 000</b>		<b>75 146</b>



*Détail des frais de développement :*

<i>Frais de développement</i>	<b>Valeur Brute 30/06/2023</b>	<b>Amort. 30/06/2023</b>	<b>VNC 30/06/2023</b>	<b>VNC 30/06/2022</b>
DATI NEWS	65 663	65 663		
BLUEGARD V0	180 037	180 037		
BLUEGARD V1	343 720	343 720		
BLUEPEN	37 749	37 749		
BLUEGARD V2	87 347	87 347		
MEDIBOX	68 643	68 643		
EHPAD A DOMICILE	854 550	854 550		
PACK DOMOTIQUE	770 475	770 475		
ENABLER	839 252	839 252		
BLUEGARD V3	168 176	168 176		8 478
BLUEHUB V1	330 833	291 474	39 359	105 526
BH2C V1	608 613	526 903	81 710	203 433
LORA V1	415 921	350 940	64 981	148 165
BH2C V2	164 898	119 108	45 790	78 770
LORA V1	284 081	197 174	86 907	143 723
BLUEHUB V2	54 616	32 755	21 861	32 785
PORTAIL V1	313 627	125 451	188 176	250 902
BLUEHUB V2	124 910	45 720	79 190	104 172
BHC	159 221	31 844	127 377	
BLUEHUB	436 350	65 265	371 086	
LORA V2	353 756	58 428	295 328	
BHC	130 331	12 926	117 405	
PORTAIL	443 082	57 479	385 603	
DIVERS	16 843	3 369	7 224	
<b>Total</b>	<b>7 252 694</b>	<b>5 334 447</b>	<b>1 911 996</b>	<b>1 075 952</b>

<i>Frais de développement en cours</i>	<b>Valeur Brute</b>	<b>Période début Projets</b>
LORA	60 795	Janvier 2023
BHC	74 138	Janvier 2023
BLUEHUB V3	77 248	Janvier 2023
PORTAIL	175 745	Janvier 2023
SMART GAIT	244 400	Juillet 2022
SERENEA 2	229 940	Janvier 2022
<b>Total</b>	<b>862 266</b>	

### 3. STOCKS ET EN-COURS

	Brut	Provision	Net au 30/06/23	Net au 31/12/22
Matières premières				
Marchandises	415 187	59 135	356 052	236 087
<b>Total</b>	<b>415 187</b>	<b>59 135</b>	<b>356 052</b>	<b>236 087</b>

### 4. ETAT DES CREANCES

	NET	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances clients	1 265 733	1 265 733	
Clients douteux	84 749		84 749
<b>Clients et comptes rattachés (1)</b>	<b>1 350 482</b>	<b>1 265 733</b>	<b>84 749</b>
Fournisseurs débiteurs	144	144	
Personnel et comptes rattachés	2 406	2 406	
Etat impôts sur les bénéfices	275 033	275 033	
Etat taxe sur le chiffre d'affaires	505 842	505 842	
Autres créances	235 160	235 160	
<b>Créances diverses (2)</b>	<b>1 018 585</b>	<b>1 018 585</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL (1) + (2)</b>	<b>2 369 067</b>	<b>2 284 318</b>	<b>84 749</b>

Au 30 juin 2023, le montant des créances cédées au factor s'élève à 442 K€.

Le poste "Etat impôts sur les bénéfices" comprend des créances au titre du Crédit Impôt Recherche et Crédit d'Impôt Innovation pour 210 K€ au titre de l'exercice 2022 et du 1<sup>er</sup> semestre 2023, ainsi que des impôts différés pour 65 K€.

### 5. DISPONIBILITES

	30/06/2023	31/12/2022
- Valeurs mobilières de placement	95 376	83 518
- Disponibilités	2 124 847	4 490 275
<b>Trésorerie active</b>	<b>2 220 223</b>	<b>4 573 793</b>
- Comptes courants bancaires créditeurs	-215	
<b>Trésorerie nette</b>	<b>2 220 008</b>	<b>4 573 793</b>

Le compte valeurs mobilières de placement s'établit comme suit :

	Brut	Dépréciation	Net
Compte à terme			
Actions d'autocontrôle	335 260	239 884	95 376
BSA propres			
Intérêts courus			
<b>Total</b>	<b>335 260</b>	<b>239 884</b>	<b>95 376</b>

## 6. CAPITAL SOCIAL

Le capital social se décompose comme suit :

Situation au	Nbre d'actions	Valeur nominale	Capital social
31/12/2022	12 280 260	0,20	2 456 052 €
31/12/2021	4 280 261	0,20	856 052 €
31/12/2020	4 148 312	0,20	829 662 €
31/12/2019	3 838 676	0,20	767 735 €
31/12/2018	3 838 676	0,20	767 735 €
31/12/2017	3 467 191	0,20	693 438 €
31/12/2016	3 467 191	0,20	693 438 €
31/12/2015	2 773 564	0,20	554 713 €
31/12/2014	2 038 336	0,20	407 667 €

### Bons de Souscription d'Actions (BSA) :

- **BSA émis lors du conseil d'administration du 25 février 2014 :**

Le conseil d'administration du 25 février 2014 a constaté l'émission de 243.205 BSA attachés à des actions nouvelles émises, au prix unitaire de 6,99 €, permettant à leurs détenteurs d'acquérir des actions au prix d'exercice de 8 €.

Les 243 205 BSA sont divisés en 2 tranches : une tranche A de 121 603 BSA maximum («Tranche A»), et une seconde tranche de 121 602 BSA maximum («Tranche B»). Il est prévu que les titulaires des BSA, bénéficiant de la suppression du droit préférentiel des actionnaires, cèdent les BSA de la Tranche B au management.

Au 31 décembre 2022, respectivement :

- 118 700 BSA de la tranche A ont été exercés par leur titulaire
- 72 087 BSA de la tranche B ont été exercés par leur titulaire

- **BSA émis lors du directoire du 27 janvier 2020 :**

Le directoire du 27 janvier 2020 a constaté l'émission de BSA dont les caractéristiques sont les suivantes :

- **Bons de souscription « BSA J » (code ISIN : FR0013480969)**

L'exercice de 7 BSA J permet, jusqu'au 30 juillet 2021 (prorogation par le Directoire du 13 octobre 2020), de souscrire 1 action nouvelle au prix de 4,50€.

- ✓ Nombre de BSA J émis : 3 838 676
- ✓ Nombre de BSA J exercé au 30/07/2021 : 869 995

- **Bons de souscription « BSA Y » (code ISIN : FR0013480985)**

L'exercice de 1 BSA Y permettra de souscrire 1 action nouvelle au prix de 5,50 € jusqu'au 31 décembre 2022.

- ✓ Nombre de BSA Y émis : 309 636
- ✓ Nombre de BSA Y exercé au 31/12/2022 : 1 836

## 7. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Valeur au 31/12/22	Dotations	Utilisations	Reprises	Variation de périmètre	Valeur au 30/06/2023
Autres risques	452 166	9 000		395 993		65 173
Engagements de retraite	259 615					259 615
<b>Total</b>	<b>711 781</b>	<b>9 000</b>		<b>395 993</b>		<b>324 788</b>

Au 30 juin 2023, des risques en matière prud'homale sont provisionnés pour 65 K€.

## 8. DETTES FINANCIERES

La ventilation par échéance est la suivante :

	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Total
Emprunt obligataire				
Emprunts bancaires	1 150 314	1 749 223		2 899 537
Intérêts courus sur emprunts bancaires	3 128			3 128
Dettes financières diverses	723 594			723 594
Découverts bancaires				0
<b>Total</b>	<b>1 877 036</b>	<b>1 749 223</b>		<b>3 626 259</b>

Le tableau de variation des emprunts est le suivant :

	31/12/22	Emprunts souscrits	Emprunts remboursés	30/06/23
Emprunt bancaire	3 223 808		324 271	2 899 537

## 9. DETTES D'EXPLOITATION ET DIVERSES

La ventilation par échéance est la suivante :

	BRUT	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>Fournisseurs &amp; comptes rattachés (1)</b>	<b>2 032 389</b>	<b>2 032 389</b>	
Personnel & comptes rattachés	370 636	370 636	
Organismes sociaux	1 480 372	1 480 372	
Etat impôt sur les bénéfices			
Etat taxe sur le chiffre d'affaires	286 426	286 426	
Autres impôts et taxes	138 610	138 610	
Autres dettes	11 970	11 970	
Produits constatés d'avance	304 994	304 994	
<b>Dettes diverses (2)</b>	<b>2 593 008</b>	<b>2 593 008</b>	
<b>TOTAL (1) + (2)</b>	<b>4 625 397</b>	<b>4 625 397</b>	

## 10. COMPTE DE RESULTAT

### 10.1 Résultat Financier :

	30/06/23	30/06/22
- Intérêts et produits assimilés		467
- Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
- Autres produits financiers	391	
- Reprise provision financières		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>391</b>	<b>467</b>
- Intérêts des emprunts crédits baux	27 947	28 233
- Intérêts et charges assimilées	215	1 913
- Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	5 364	
- Dotations pour dépréciation des valeurs mobilières de placement		
- Dotations pour dépréciation des titres de participation	5 420	94 300
- Dotations pour dépréciation des comptes courants		
- Autres charges financières	38 605	14 185
<b>Total des charges financières</b>	<b>77 551</b>	<b>138 631</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-77 160</b>	<b>-138 164</b>

Les charges financières sont essentiellement constituées d'un complément de provision pour dépréciation des actions BLUELINEA détenues en propre.

### 10.2 Résultat exceptionnel :

	30/06/23	30/06/22
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion	985	16 419
- Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 000	12 000
- Reprises de provisions	395 993	28 000
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>397 978</b>	<b>56 419</b>
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	379 945	117 971
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital		7 743
- Dotations aux provisions	9 000	16 404
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>388 945</b>	<b>142 118</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>9 033</b>	<b>-85 699</b>

Les reprises de provisions et les charges exceptionnelles sont essentiellement constituées de dénouements de litiges clients et prud'homaux.

## 11. IMPOTS SUR RESULTAT :

### Impôts différés - Bilan

	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Créances d'impôts différés	64 904	64 904	
Provision pour impôts différés passif			
<b>Total</b>	<b>64 904</b>	<b>64 904</b>	

### Impôts - Compte de résultat

	2023	2022
Impôts exigibles	-70 000	-34 813
Impôts différés		28 227
<b>Total</b>	<b>-70 000</b>	<b>-6 586</b>

0

### Impôts différés par origine

	30/06/2023	31/12/2022	Variation
<b>Différences temporaires sociales</b> (1)	<b>21 723</b>	<b>21 723</b>	
<b>Retraitements de consolidation</b>	<b>43 181</b>	<b>43 181</b>	
- Provision réglementées			
- Provision pour départ en retraite	43 181	43 181	
- Retraitement de crédit-bail			
<b>Total</b>	<b>64 904</b>	<b>64 904</b>	

(1) : la seule 'différence temporaire sociale' retenue concerne la provision pour indemnités de fin de carrière constatée dans les comptes individuels de BLUELINEA.

Au 30/06/2023, le déficit fiscal reportable du groupe BLUELINEA (intégration fiscale) s'élève à 26 950 K€

**Preuve d'impôts :**

	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net des sociétés intégrées	-1 157 427	-524 557
Charge / (produit d'impôt)	-70 000	-97 102
Résultat avant impôt	-1 227 427	-621 659
Taux d'impôt de la société mère	25,00%	25,00%
<b>Charge / (Profit) d'impôt théorique</b>	<b>-306 857</b>	<b>-155 415</b>
<u>Rapprochement :</u>		
- Différences permanentes	17 366	2 676
- Différences de taux d'imposition		
- Crédits d'impôt	-70 000	-97 102
- Déficits non activés	289 491	152 738
- Autres		
<b>Charge / (Profit) d'impôt en résultat</b>	<b>-70 000</b>	<b>-97 103</b>

**12. EBITDA :**

	2023	2022
Produits (1)	4 875 388	5 222 079
Achats consommés	1 660 870	926 157
Autres achats et charges (2)	1 221 679	1 256 180
Charges de personnel (3)	2 234 758	2 717 691
<b>EBITDA</b>	<b>-241 919</b>	<b>322 051</b>

(1) hors production immobilisée

(2) en 2022, dont avoir exceptionnel sur prestations SECURITAS 2021 d'un montant de 232 K€

(3) sont exclues les charges de personnel correspondantes au frais de développement activés

**13. ENGAGEMENTS :**

**13.1 Engagements donnés :** Créances factorisées pour un montant de 442 K€

**13.2 Engagements reçus :** Néant



**14. EFFECTIF MOYEN :**

	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>
- Cadres	29	27
- Employés	51	50
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>77</b>

**15. AUTRES INFORMATIONS :**

**15.1 Honoraires du Commissaire aux comptes :**

Le montant comptabilisé des honoraires du commissaire aux comptes au titre de la mission légale de contrôle des comptes annuels et consolidés du groupe s'élevé à 23 K€.

**15.2 Informations sur les dirigeants :**

La rémunération des organes de direction n'est pas indiquée, car cela reviendrait à communiquer les rémunérations individuelles des personnes concernées.

**15.3 Evènements postérieurs à la clôture semestrielle :**

Néant