

RCS : VERSAILLES

Code greffe : 7803

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 04201

Numéro SIREN : 751 930 264

Nom ou dénomination : BLUELINEA SERVICES

Ce dépôt a été enregistré le 04/07/2023 sous le numéro de dépôt 8843

*Carlye confondu
à Louis*
Benoit SHANTREAU
Avocat à la Cour
9 avenue Daniel Lesueur - 75007 PARIS
Tél. 01 85 73 23 23 - Fax 01 42 71 47 28
Boîte E 841

BLUELINEA SERVICES
Société par actions simplifiée au capital de 100 000 €
Siège social : 145 rue Yves-le-Coz – 78000 Versailles
RCS Versailles 751 930 264

8843

n° de
dépôt



n° de
gestion

PROJET DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE

DU 29 JUIN 2023

04 JUL. 2023

n° de
facture

Quitus.

n° de
chrono

23061723

PREMIERE RESOLUTION

Approbation des comptes

L'associé unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion et du rapport du Commissaire aux comptes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 approuve les comptes annuels arrêtés à cette date, tels qu'ils lui ont été présentés, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, faisant apparaître une perte 278 578 €, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes.

DEUXIEME RESOLUTION

Affectation du résultat

En conséquence, l'associé unique, décide d'affecter cette perte

- soit : - 278 578 €
- au compte Report à nouveau : 36 820 €
- qui s'établit ainsi à : -241 758 €

Les capitaux propres ressortant à : -141 758 €

Par ailleurs, l'associé unique prend acte qu'aucun dividende n'a été mis en distribution au cours des trois précédents exercices.

TROISIEME RESOLUTION

Quitus à la présidence

L'associé unique donne quitus entier et définitif au Président pour l'accomplissement de sa mission concernant l'exercice clos le 31 décembre 2022.

[Signature]

QUATRIEME RESOLUTION

Conventions règlementées

L'associé unique, après avoir pris connaissance de l'annexe consacrée spécialement aux conventions et engagements réglementés qui lui a été présenté, approuve les conventions qui y sont énoncées.

CINQUIEME RESOLUTION

Capitaux propres négatifs – Rejet dissolution

L'associé unique, après avoir constaté que du fait des pertes constatées dans les documents comptables au 31 décembre 2022, les capitaux propres de la société deviennent inférieurs à la moitié du capital social, et conformément aux dispositions de l'articles L. 225-248 du Code de commerce, n'entend pas prononcer la dissolution anticipée de la société et décide de la poursuite de l'activité de la société.

SIXIEME RESOLUTION

Nomination des Commissaires aux comptes

L'associé unique décide de nommer à compter de ce jour Madame Virginie CONIAU, 65 rue de la Boétie - 75008 Paris en qualité de Commissaire aux Comptes titulaire en remplacement de S&W Associés, et GROUPE CONSEIL UNION, 17B rue Joseph Maistre - 75018 Paris en qualité de Commissaire aux Comptes suppléant en remplacement de Madame Maryse LE GOFF, pour une période de six exercices, soit jusqu'à l'issue de la réunion de l'assemblée générale ordinaire appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2028.

SEPTIEME RESOLUTION

Pouvoirs en vue des formalités

L'associé unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal certifié pour effectuer les dépôts et publications prévues par la loi.



BLUELINEA SA
Laurent LEVASSEUR



*Certifiés conformé
à l'original*

*Laurent Lhuissier
29/06/2023*

BLUELINEA SERVICES

145 rue YVES LE COZ
78000 VERSAILLES
Siret : 75193026400047

COMPTES ANNUELS 2022

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Sommaire

1. Comptes annuels	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (suite)	5
Annexe	7
<i>Règles et méthodes comptables</i>	8
<i>Notes complémentaires</i>	11
<i>Notes sur le bilan</i>	12
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	20
<i>Autres informations</i>	22
2. Détail des comptes	23
Bilan détaillé	25
Compte de résultat détaillé	29
3. Liasse fiscale	33

Comptes annuels

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	679 889	633 253	46 636	67 339
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	58 943	49 440	9 504	14 677
Fonds commercial (1)	1 460 151		1 460 151	1 028 642
Autres immobilisations incorporelles	41 758	41 758		16 843
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 287 393	2 431 360	856 033	45 236
Autres immobilisations corporelles	62 633	50 078	12 554	8 329
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				25 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	27 018		27 018	27 018
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 617 785	3 205 888	2 411 896	1 233 085
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 483		3 483	12 704
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	582 402	35 094	547 308	159 168
Autres créances	234 684		234 684	1 141 566
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	294 208		294 208	20 872
Charges constatées d'avance (3)	3 362		3 362	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 118 138	35 094	1 083 044	1 334 310
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 735 923	3 240 982	3 494 941	2 567 395
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	36 820	238 861
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-278 578	-202 041
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-141 758	136 820
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	405 166	28 000
Provisions pour charges	28 245	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	433 411	28 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	515 333	663 846
Emprunts et dettes financières diverses (3)	646 692	338 860
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 069 469	548 579
Dettes fiscales et sociales	967 469	851 047
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 324	242
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 203 288	2 402 575
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 494 941	2 567 395
(1) Dont à plus d'un an (a)	700 592	854 193
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 502 696	1 548 382
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	47 541		47 541	61 632
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	5 380 938		5 380 938	3 773 606
Chiffre d'affaires net	5 428 479		5 428 479	3 835 238
Production stockée				
Production immobilisée				16 843
Subventions d'exploitation			16 029	11 000
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			57 532	223 990
Autres produits			207	36
Total produits d'exploitation (I)			5 502 248	4 087 107
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			94 994	151 007
Variations de stock			9 222	3 353
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			2 595 062	1 872 879
Impôts, taxes et versements assimilés			62 150	56 226
Salaires et traitements			1 477 335	1 254 719
Charges sociales			581 832	523 022
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			429 002	82 774
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			35 094	52 349
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			60 861	198 541
Total charges d'exploitation (II)			5 345 552	4 194 868
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			156 696	-107 762
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			169	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			169	
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			21 078	7 177
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			21 078	7 177
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-20 909	-7 177
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			135 787	-114 939

Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 000	23 732
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	28 000	
Total produits exceptionnels (VII)	36 000	23 732
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	45 199	110 834
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	405 166	
Total charges exceptionnelles (VIII)	450 365	110 834
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-414 365	-87 102
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	5 538 417	4 110 839
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 816 994	4 312 880
BENEFICE OU PERTE	-278 578	-202 041
<p>(a) Y compris :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier <p>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant les entités liées (4) Dont intérêts concernant les entités liées</p>		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU BLUELINEA SERVICES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 3 494 941 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 278 578 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-07 du 10/12/2018 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 2 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

A la date de clôture, est appréciée, en considérant les informations internes et externes à disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une 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 prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisions.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,77 %
- Taux de croissance des salaires : 1,33 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans

Règles et méthodes comptables

- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : 2011-2013

Notes complémentaires

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

FINANCEMENTS ET EXPOSITION AUX RISQUES DE LIQUIDITE :

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 jusqu'au 31 décembre 2023.

TRANSFERT UNIVERSEL DE PATRIMOINE DE LA SOCIETE SECURITAS TELEASSISTANCE A LA SOCIETE BLUELINEA SERVICES :

Le 31 décembre 2021, le groupe BLUELINEA a acquis 100% des titres de la société SECURITAS Téléassistance dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES.

Le 18 mars 2022, la société SECURITAS Téléassistance, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société BLUELINEA SERVICES.

DETAIL DES FRAIS DE DEVELOPPEMENT :

<i>Frais de développement</i>	Valeur Brute 31/12/2022	Amort. 31/12/2022	VNC 31/12/2022	VNC 31/12/2021
BLUEGARD V1	103 760	103 760		
BLUEGARD V2	32 983	32 983		
EHPAD A DOMICILE	171 309	171 309		
PACK DOMOTIQUE	136 499	136 499		
ENABLER	77 870	77 870		7 723
BH2C V1	140 625	109 134	31 491	59 616
VISIO	7 813	787	7 026	
HP DEPORTE	9 030	910	8 120	
Total	679 889	633 253	46 636	67 339

INTEGRATION FISCALE :

La société BLUELINEA SERVICES fait partie depuis le 1^{er} janvier 2020 du groupe constitué par la société BLUELINEA en application des articles 223 A et suivants du CGI.

Conformément à la convention d'intégration fiscale, l'ensemble des charges d'impôt est conservé par la société BLUELINEA, la société BLUELINEA SERVICES ne supporte aucune charge d'impôt.

IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE :

SA BLUELINEA
SIRET : 487 974 826 000041
Adresse : 145 rue Yves LE COZ – 78000 VERSAILLES

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	663 046	16 843		679 889
- Fonds commercial	1 028 642	431 509		1 460 151
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	74 736	42 808	16 843	100 701
Immobilisations incorporelles	1 766 424	491 160	16 843	2 240 741
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	64 012	3 223 381		3 287 393
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 680			3 680
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 736	39 216		58 953
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	87 429	3 262 597		3 350 026
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	25 000		25 000	
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	27 018			27 018
Immobilisations financières	52 018		25 000	27 018
ACTIF IMMOBILISE	1 905 871	3 753 756	41 843	5 617 785

Immobilisations incorporelles

Frais de recherche et 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.

Notes sur le bilan

	Montant Brut	Durée
Frais de développement	679 889	5
Frais de recherche	679 889	

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	1 028 641
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	431 509
Total	1 460 151

En date du 12 juin 2012, la société EQUINOXE, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a acquis une partie du fonds de commerce de l'association de téléassistance Equinoxe. Cette acquisition s'est portée sur l'activité de gestion des abonnés. Montant du fonds de commerce : 18 642 euros

En date du 30 juin 2015, la société EQUINOXE, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a acquis une partie complémentaire du fonds de commerce de l'association de téléassistance Equinoxe. Montant du fonds de commerce : 720 000 euros

En date du 1er juin 2017, la société EQUINOXE, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a acquis le fonds de commerce de l'association SANTE SERVICE, dont le montant s'élève à 250 000 euros.

En date du 23 octobre 2020, la société EQUINOXE, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a acquis les contrats de téléassistance de la société BDH Connect, dont le montant s'élève à 40 000 euros.

En date du 18 mars 2022, la société SECURITAS TELEASSISTANCE, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société EQUINOXE, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, conduisant à la constatation d'un mali technique d'un montant de 431 509 euros.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	595 707	37 546		633 253
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	43 216	47 981		91 197
Immobilisations incorporelles	638 923	85 527		724 450
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 776	2 412 583		2 431 360
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 797	376		3 173
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 290	34 615		46 905
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	33 863	2 447 574		2 481 438
ACTIF IMMOBILISE	672 786	2 533 102		3 205 888

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 847 465 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	27 018		27 018
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	582 402	582 402	
Autres	234 684	234 684	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 362	3 362	
Total	847 465	820 447	27 018
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR	144
Total	144

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 100 000,00 euros décomposé en 10 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 22/06/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	238 861
Résultat de l'exercice précédent	-202 041
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	36 820
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	36 820
Total des affectations	36 820

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2022
Capital	100 000				100 000
Report à Nouveau	238 861			202 041	36 820
Résultat de l'exercice	-202 041	202 041	-278 578	-202 041	-278 578
Total Capitaux Propres	136 820	202 041	-278 578		-141 758

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		28 244			28 245
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	28 000	405 166	28 000		405 166
Total	28 000	433 410	28 000		433 411
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		405 166	28 000		

Notes sur le bilan

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Nature	Montant	Echéance	Commentaire
Provision Litiges Clients	330 000		Litiges Clients
Provision risques prud'homaux	75 166		Risques prud'homaux

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 203 288 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	515 333	149 556	365 777	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	334 815			334 815
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 069 469	1 069 469		
Dettes fiscales et sociales	967 469	967 469		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	316 201	316 201		
Produits constatés d'avance				
Total	3 203 288	2 502 696	365 777	334 815
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	148 513			
(**) Dont envers les associés	311 877			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	600 303
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	123 187
PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER	6 000
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	50 125
PROV 1% FORM/CDD	446
CHARGES SOCIALES - CHARGES À PAYER	2 441
ORG.SOCIAUX TAXE APPRENTISSAGE	956
ORG.SOCIAUX FORMATION A PAYER	644
PROV.TAXES CONNEXES	9 612
ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	104 184
Total	897 899

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	3 362		
Total	3 362		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2022
Télé assistance	5 380 938
Ventes de matériel	47 541
TOTAL	5 428 479

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 11 000 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Parties liées

Liste des transactions significatives

Transactions effectuées avec des parties liées qui ne sont pas conclues aux conditions normales de marché.

- Dépôt et cautionnement avec BLUELINEA pour un montant de 3 050 euros
- Compte courant avec BLUELINEA pour un montant de 311 877 euros
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés avec BLUELINEA pour un montant de 407 223 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	27 357	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 842	
Provisions pour risques et charges	405 166	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 000
Provisions pour risques et charges		28 000
TOTAL	450 365	36 000

Les charges exceptionnelles sont liées notamment à la constitution de provisions sur des litiges :

- clients : 330 000 euros
- sociaux : 75 166 euros

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 27,5 %	
Taux Normal - 26,5 %	
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 10 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Autres imputations	

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	135 787		135 787
+ Résultat exceptionnel	-414 365		-414 365
- Participations des salariés			
Résultat comptable	-278 578		-278 578
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Depuis fin février 2022, suite au conflit ouvert entre la Russie et l'Ukraine, le prix de certaines des matières premières subit une inflation encore plus forte qu'auparavant. L'exposition économique directe du groupe BLUELINEA est limitée, les ventes avec ces pays étant nulles. Les autres impacts possibles sur la chaîne d'approvisionnement sont en cours d'évaluation sans qu'aucune conclusion ne soit pour l'instant envisageable.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 45 personnes dont 2 apprentis.

	Personnel salié	Personnel mis à disposition
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	38	
Ouvriers		
Total	45	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 87 345 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 28 245 euros

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
203000 - FRAIS DE RECHERCHE ET DÉVELO	679 889		679 889	663 046
280300 - AMORTIS. FRAIS RECHERCHE & D		633 253	-633 253	-595 707
	679 889	633 253	46 636	67 339
Concessions, brevets et droits assimilés				
205100 - LOGICIELS	58 943		58 943	57 893
280510 - AMORTISSEMENTS LOGICIELS		49 440	-49 440	-43 216
	58 943	49 440	9 504	14 677
Fonds commercial				
207000 - FONDS COMMERCIAL	1 028 642		1 028 642	1 028 642
207100 - MALI TECHNIQUE SECURITAS	431 509		431 509	
	1 460 151		1 460 151	1 028 642
Autres immobilisations incorporelles				
208900 - IMMOBILISATIONS INCORP IS/IT	41 758		41 758	
232000 - IMMOBILISAT. INCORPORELLES EN				16 843
280890 - AMORTIS. AUTRES IMMOBIL. INCO		41 758	-41 758	
	41 758	41 758		16 843
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215400 - MATÉRIEL T.A	492 489		492 489	64 012
215460 - MATERIEL SUR SITE	2 794 904		2 794 904	
281540 - AMORT.MATERIEL TA		106 230	-106 230	-18 776
281546 - AMORTIS. MATÉRIEL ET OUTILLAG		2 325 130	-2 325 130	
	3 287 393	2 431 360	856 033	45 236
Autres immobilisations corporelles				
218100 - INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAG	3 680		3 680	3 680
218300 - MATÉRIEL DE BUREAU	20 082		20 082	9 232
218400 - MOBILIER	18 543		18 543	10 505
218500 - MATERIEL INFORMATIQUE IS/IT	20 328		20 328	
281810 - AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENC		3 173	-3 173	-2 797
281830 - AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INF		11 772	-11 772	-6 103
281840 - AMORTIS. MOBILIER		14 805	-14 805	-6 187
281850 - MATERIEL INFORMATIQUE		20 328	-20 328	
	62 633	50 078	12 554	8 329
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
261300 - TITRES BLUELINEA SERVICES				25 000
				25 000
Autres immobilisations financières				
275000 - DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS	27 018		27 018	27 018
	27 018		27 018	27 018
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 617 785	3 205 888	2 411 896	1 233 085
Stocks				
Marchandises				
371000 - STOCK MARCHANDISES	3 483		3 483	12 704
	3 483		3 483	12 704
Créances				
Clients et comptes rattachés				
411000 - CLIENTS	540 290		540 290	149 936
416000 - CLIENTS DOUTEUX	42 113		42 113	55 391

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
491000 - PROVIS. DÉPRÉC. COMPTES CLIE		35 094	-35 094	-46 159
	582 402	35 094	547 308	159 168
Fournisseurs débiteurs				
409800 - FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR	144		144	
	144		144	
Personnel				
421100 - PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS D	250		250	
427000 - PERSONNEL - OPPOSITIONS				65
	250		250	65
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
445620 - TVA DÉDUCTIBLE S/IMMOBILISATI				460
445660 - TVA DÉDUCTIBLE S/AUT.BIENS ET	83 622		83 622	41 424
445683 - TVA DED EXTRACOMM 20%	1 350		1 350	
445782 - TVA COLLECTEE INTRACOM	2 600		2 600	
445860 - TVA SUR FACTURES NON PARVEN	104 079		104 079	47 997
	191 651		191 651	89 881
Autres créances				
455300 - COMPTE COURANT BLUELINEA				1 050 870
467021 - FOND DE GARANTIE FACTO	19 942		19 942	
467022 - FOND DE RESERVE FACTO	21 294		21 294	
467100 - AVANCES SUR FRAIS	750		750	750
467130 - COLLECTIF NOTES DE FRAIS	652		652	
	42 639		42 639	1 051 620
Divers				
Disponibilités				
512000 - BANQUE CIC	83 692		83 692	10 728
512100 - BANQUE BNP	67 872		67 872	3 273
512200 - BANQUE SG	140 645		140 645	6 681
512400 - BNP PARIBAS FACTO	1 893		1 893	
530000 - CAISSE	107		107	189
	294 208		294 208	20 872
Charges constatées d'avance				
486000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANC	3 362		3 362	
	3 362		3 362	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 118 138	35 094	1 083 044	1 334 310
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	6 735 923	3 240 982	3 494 941	2 567 395

Bilan détaillé

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
PASSIF		
Capital social ou individuel		
101300 - CAPITAL SOUSCRIT-APPELÉ, VERSÉ	100 000	100 000
	100 000	100 000
Report à nouveau		
110000 - REPORT À NOUVEAU (SOLDE CRÉDITEUR)	36 820	238 861
	36 820	238 861
Résultat de l'exercice	-278 578	-202 041
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-141 758	136 820
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
151800 - PROVISION POUR RISQUES	405 166	28 000
	405 166	28 000
Provisions pour charges		
153000 - PROV PR PENSION OBLIG.SIMILAIR	28 245	
	28 245	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	433 411	28 000
Emprunts		
164230 - PGE 2020 - CIC 750 K€	515 333	663 846
	515 333	663 846
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	515 333	663 846
Emprunts et dettes financières diverses		
165100 - DÉPÔTS REÇUS	334 815	338 860
	334 815	338 860
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
455300 - COMPTE COURANT BLUELINEA	311 877	
	311 877	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - FOURNISSEURS	469 166	283 728
408100 - FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	600 303	264 852
	1 069 469	548 579
Personnel		
428200 - DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	123 187	104 443
428600 - PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER	6 000	4 342
	129 187	108 785
Organismes sociaux		
431000 - URSSAF	435 657	430 089
437100 - MALAKOFF HUMANIS	12 639	53 964
437200 - APICIL	36 367	37 229
437300 - GENERALI	11 353	
438200 - CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	50 125	42 310
438260 - PROV 1% FORM/CDD	446	
438600 - CHARGES SOCIALES - CHARGES À PAYER	2 441	4 768
438621 - ORG.SOCIAUX TAXE APPRENTISSAGE	956	
438623 - ORG.SOCIAUX FORMATION A PAYER	644	
438625 - PROV.TAXES CONNEXES	9 612	
438700 - IJSS A RECEVOIR	659	824
	560 900	569 184
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires		
445300 - TVA DUE EXTRACOMM 20%	1 350	
445510 - TVA À DÉCAISSER	59 580	43 963
445682 - TVA DEDUC INTRACOM	2 600	
445712 - TVA COLLECTÉE 20%	105 736	37 462

Bilan détaillé

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
445713 - TVA COLLECTÉE 10%	443	450
445715 - TVA COLLECTEE 8.5%		
	169 709	81 875
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>		
442100 - ETAT - PAS - DGFIP	3 489	3 480
448600 - ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	104 184	87 723
	107 673	91 203
Dettes fiscales et sociales	967 469	851 047
Autres dettes		
467130 - COLLECTIF NOTES DE FRAIS		242
467300 - AUTRES COMPTES DEBITEURS CREDITEURS	4 324	
	4 324	242
TOTAL DETTES	3 203 288	2 402 575
TOTAL PASSIF	3 494 941	2 567 395

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS						
Ventes de marchandises						
707101 - VENTES MATÉRIEL 20%	47 541	0,88	61 632	1,61	-14 092	-22,86
	47 541	0,88	61 632	1,61	-14 092	-22,86
Production vendue						
706100 - PRESTATIONS DE SERVICES 10%	2 796	0,05	7 229	0,19	-4 434	-61,33
706101 - PRESTATIONS SERVICES 20%	37 554	0,69	26 485	0,69	11 069	41,79
706102 - PRESTATIONS POMPIERS À 20%	17 826	0,33	4 197	0,11	13 629	324,76
706103 - PRESTA 10%	23 667	0,44	5 688	0,15	17 980	316,12
706106 - PRESTA SERVICES HORS UE			1 000	0,03	-1 000	-100,00
706400 - CONTRAT MAINTENANCE ANNUEL			3 053	0,08	-3 053	-100,00
706401 - LOC&MAINTENANCE A 20%	721	0,01	26 873	0,70	-26 152	-97,32
706510 - Presta UE	8 000	0,15			8 000	
706511 - ABONN.DOMICILE INSTITUTIONNEL			58		-58	-100,00
706512 - ABONN.DOMICILE PARTICULIERS 2	5 243 355	96,59	3 625 481	94,53	1 617 873	44,63
706513 - ABONN.DOMICILE PARTICULIERS 1	13 267	0,24	54 622	1,42	-41 355	-75,71
706516 - ABONN.TÉLÉ ASSIST.PARTICULIER	5 241	0,10			5 241	
708501 - FRAIS DE LIVRAISON	28 512	0,53	18 075	0,47	10 437	57,74
708503 - PORTS ET FRAIS FACTURÉS 10%			846	0,02	-846	-100,00
	5 380 938	99,12	3 773 606	98,39	1 607 332	42,59
Production stockée						
Subventions d'exploitation						
741110 - SUBVENTION	16 029	0,30	11 000	0,29	5 029	45,72
	16 029	0,30	11 000	0,29	5 029	45,72
Autres produits						
721000 - PRODUCTION IMMOBILISÉE INCOR			16 843	0,44	-16 843	-100,00
758000 - PRODUITS DIVERS GESTION COUR	207		36		171	480,95
781740 - REPRISES S/CREANCES CLT	46 159	0,85	204 598	5,33	-158 439	-77,44
791000 - TRANSFERT DE CHARGES D'EXPL	11 373	0,21	19 392	0,51	-8 019	-41,35
	57 739	1,06	240 868	6,28	-183 129	-76,03
Total	5 502 248	101,36	4 087 107	106,57	1 415 141	34,62
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de marchandises						
607000 - ACHATS DE MARCHANDISES	94 994	1,75	151 007	3,94	-56 013	-37,09
	94 994	1,75	151 007	3,94	-56 013	-37,09
Variation de stock (m/ses)						
603700 - VARIAT. STOCKS MARCHANDISES	9 222	0,17	3 353	0,09	5 869	175,04
	9 222	0,17	3 353	0,09	5 869	175,04
Achats de m.p & aut.approv.						
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges externes						
604000 - PRESTATIONS TELE ASSISTANCE	261 046	4,81	92 340	2,41	168 706	182,70
604200 - COTISATIONS VERKLIZAN	101 143	1,86	97 535	2,54	3 608	3,70
604210 - TELE ASSISTANCE	325 028	5,99	261 858	6,83	63 170	24,12
604220 - TÉLÉCOMMUNICATIONS	53 754	0,99			53 754	
604280 - TELE ASSISTANCE INTERCO	709 884	13,08	632 453	16,49	77 431	12,24
604400 - FLEURS	429	0,01	586	0,02	-157	-26,86
604500 - PRESTATIONS SERVICES DE SECO	5 410	0,10	13 632	0,36	-8 222	-60,31
604600 - SURVEILLANCE PLATEFORME	432	0,01	432	0,01		
604700 - SURVEILLANCE EXTERNALISÉE			11 889	0,31	-11 889	-100,00
606100 - ACHATS FOURNITURES NON STOC	3 248	0,06			3 248	

BLUELINEA SERVICES

COMPTES ANNUELS

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
606110 - FOURNITURES ÉLECTRICITÉ	143		1 232	0,03	-1 089	-88,36
606140 - FOURNITURES CARBURANT	25 214	0,46	21 978	0,57	3 236	14,73
606300 - ACHATS DE PETIT ÉQUIPEMENT	4 649	0,09	3 409	0,09	1 240	36,37
606400 - ACHATS FOURNITURES ADMINIST			690	0,02	-690	-100,00
611000 - SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	150 616	2,77	121 880	3,18	28 736	23,58
611010 - Prestations sous traitées	9 900	0,18			9 900	
611100 - MANAGEMENT FEES BLUELINEA	339 353	6,25	163 852	4,27	175 501	107,11
611530 - Interventions	624	0,01			624	
613000 - LOCATIONS	12 154	0,22	5 786	0,15	6 368	110,07
613200 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	101 020	1,86	83 327	2,17	17 693	21,23
613213 - LOYER LOCAL LILLE			7 920	0,21	-7 920	-100,00
613216 - LOC IMMOBILIERES LYON	4 800	0,09	8 250	0,22	-3 450	-41,82
613520 - LOCATIONS DE MATÉRIEL DE TRA	32 980	0,61	39 810	1,04	-6 830	-17,16
614000 - CHARGES LOCATIVES & COPROPR	3 426	0,06	880	0,02	2 546	289,35
615200 - ENTRETIEN IMMOBILIER	16 050	0,30			16 050	
615510 - ENTRETIEN DU MATÉRIEL TECHNI	193		78		116	149,58
615520 - ENTRETIEN DU MATÉRIEL DE TRA	4 420	0,08	9 210	0,24	-4 790	-52,01
615600 - MAINTENANCE	3 133	0,06	272	0,01	2 861	NS
616100 - ASSURANCES MULTIRISQUES			3 399	0,09	-3 399	-100,00
616200 - ASSURANCE PRÊT	3 968	0,07	2 304	0,06	1 664	72,25
616300 - ASSURANCE MATÉRIEL DE TRANS	1 214	0,02	278	0,01	936	336,04
618100 - DOCUMENTATION	4 066	0,07	561	0,01	3 504	624,41
622280 - COM. ET COURTAGES S/VENTES R	4 374	0,08			4 374	
622500 - RÉMUNÉRATION D'AFFACTURAGE	7 374	0,14			7 374	
622600 - HONORAIRES	39 400	0,73	23 400	0,61	16 000	68,38
622610 - HONORAIRES COM.AUX COMPTES	11 352	0,21	9 765	0,25	1 587	16,25
622620 - HONORAIRES JURIDIQUES	1 300	0,02	4 662	0,12	-3 362	-72,12
622800 - RÉMUN. & HONORAIRES DIVERS	12 721	0,23			12 721	
623000 - PUBLICITÉ	2 510	0,05	24 432	0,64	-21 922	-89,73
623100 - ANNONCES ET INSERTIONS	5 458	0,10	250	0,01	5 208	NS
623400 - CADEAUX À LA CLIENTÈLE	678	0,01	4 436	0,12	-3 758	-84,71
623600 - CATALOGUES ET IMPRIMÉS	2 250	0,04	1 578	0,04	672	42,56
623800 - DIVERS (POURBOIRES, DONS COU			550	0,01	-550	-100,00
624100 - TRANSPORTS MATERIELS	69 077	1,27	61		69 016	NS
624700 - TRANSPORT COLLECTIF DU PERS	2 348	0,04	2 221	0,06	127	5,73
625100 - VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	40 566	0,75	37 580	0,98	2 987	7,95
625700 - RÉCEPTIONS	3 616	0,07	4 139	0,11	-524	-12,65
626000 - FRAIS POSTAUX	45 680	0,84	90 449	2,36	-44 769	-49,50
626100 - FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATION	106 819	1,97	12 346	0,32	94 473	765,18
627500 - SERVICES BANCAIRES	46 116	0,85	37 872	0,99	8 244	21,77
628110 - COTISATIONS PROFESSIONNELLE	15 125	0,28	33 297	0,87	-18 172	-54,58
Total	2 595 062	47,80	1 872 879	48,83	722 184	38,56
MARGE SUR M/SES & MAT	2 802 970	51,63	2 059 868	53,71	743 102	36,08
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.						
633300 - FORMATION CONTINUE (ORGANIS	14 601	0,27	12 590	0,33	2 011	15,97
633500 - TAXE D'APPRENTISSAGE (VERST L	9 672	0,18	8 353	0,22	1 320	15,80
633600 - AGEFIPH	8 565	0,16	15 855	0,41	-7 290	-45,98
635110 - CFE	4 491	0,08	4 527	0,12	-36	-0,80

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
635111 - C.V.A.E	21 167	0,39	11 245	0,29	9 922	88,23
635140 - TAXES SUR LES VÉHICULES SOCIÉ	3 653	0,07	3 656	0,10	-3	-0,08
	62 150	1,14	56 226	1,47	5 924	10,54
Salaires et Traitements						
641100 - SALAIRES APPOINTEMENTS	1 422 428	26,20	1 228 314	32,03	194 113	15,80
641200 - CONGÉS PAYÉS	-29 551	-0,54	4 450	0,12	-34 001	-764,07
641300 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	-12 201	-0,22	-6 934	-0,18	-5 267	75,96
641400 - INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVE	9 954	0,18	25 656	0,67	-15 701	-61,20
641420 - INDÉMNITÉ DE LICENCIEMENT	86 706	1,60	3 233	0,08	83 473	NS
	1 477 335	27,21	1 254 719	32,72	222 617	17,74
Charges sociales						
645100 - COTISATIONS À L'URSSAF	376 453	6,93	344 072	8,97	32 381	9,41
645200 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	72 211	1,33	51 714	1,35	20 497	39,63
645300 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RE	84 672	1,56	80 831	2,11	3 841	4,75
645800 - CHARGES SUR CONGES PAYES	-8 122	-0,15	3 313	0,09	-11 435	-345,16
645860 - PROV CHARGES SOCIALES	-2 327	-0,04	1 163	0,03	-3 490	-300,09
647400 - DOTATIONS OEUVRES SOCIALES	30 523	0,56	3 400	0,09	27 123	797,73
647500 - MÉDECINE DU TRAVAIL ET PHARM	6 988	0,13	4 005	0,10	2 983	74,46
647600 - TRANSPORT	11 010	0,20	3 827	0,10	7 183	187,66
647700 - TICKETS RESTAURANTS	9 140	0,17	30 019	0,78	-20 878	-69,55
648000 - AUTRES CHARGES DE PERSONNE	1 284	0,02	677	0,02	607	89,54
	581 832	10,72	523 022	13,64	58 810	11,24
Amortissements et provisions						
681110 - DOT. AMORT. S/IMMOBIL. INCORP	43 770	0,81	60 468	1,58	-16 698	-27,62
681120 - DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPOR	385 232	7,10	22 306	0,58	362 926	NS
681740 - DOT. PROV. DÉPRÉC. CRÉANCES	35 094	0,65	52 349	1,36	-17 255	-32,96
	464 096	8,55	135 123	3,52	328 973	243,46
Autres charges						
654400 - PERTES SUR CRÉANCES ANTÉRIE	56 550	1,04	198 492	5,18	-141 942	-71,51
656000 - Perte change / Cré. & Det. Ciales	627	0,01			627	
658000 - CHARGES DIVERSES GESTION CO	3 684	0,07	49		3 635	NS
	60 861	1,12	198 541	5,18	-137 680	-69,35
Total	2 646 274	48,75	2 167 630	56,52	478 644	22,08
RESULTAT D'EXPLOITATION	156 696	2,89	-107 762	-2,81	264 458	-245,41
Produits financiers						
768000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	169				169	
	169				169	
Charges financières						
661100 - INTERETS EMPRUNTS ET DETTES	13 226	0,24	4 721	0,12	8 505	180,18
661600 - INTÉRÊTS BANCAIRES	2 375	0,04	2 457	0,06	-81	-3,30
668700 - COM FINANCIÈRE D'AFFECTURAG	5 476	0,10			5 476	
	21 078	0,39	7 177	0,19	13 901	193,68
Résultat financier	-20 909	-0,39	-7 177	-0,19	-13 732	191,32
Opérations en commun						
RESULTAT COURANT	135 787	2,50	-114 939	-3,00	250 727	-218,14
Produits exceptionnels						
771800 - AUTRES PRODUITS EXCEPT. DE G	8 000	0,15	23 732	0,62	-15 732	-66,29

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
787500 - REPRIS.S/PROV.RISQUES CHARGE	28 000	0,52			28 000	
	36 000	0,66	23 732	0,62	12 268	51,69
Charges exceptionnelles						
671200 - PÉNALITÉS ET AMENDES	27 357	0,50			27 357	
671800 - AUTRES CHARGES EXCEPT. DE G	17 842	0,33	110 834	2,89	-92 992	-83,90
687500 - DOT. PROV. RISQUES ET CHARGE	405 166	7,46			405 166	
	450 365	8,30	110 834	2,89	339 531	306,34
Résultat exceptionnel	-414 365	-7,63	-87 102	-2,27	-327 263	375,72
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	-278 578	-5,13	-202 041	-5,27	-76 537	37,88

BLUELINEA Services

Société par actions simplifiée à associé unique
Siège social : 145 rue Yves le Coz 78000 – Versailles
Capital social de 100 000 euros - Siren N° 751 930 264 Versailles

RAPPORT DE GESTION – Exercice 2022

« Prendre soin de personnes âgées, à domicile, jour et nuit, grâce aux solutions et Services HELP » est la mission principale d'Bluelinea Services, en France. C'est grâce à sa Plateforme de Téléassistance s'appuyant sur BlueHomeCare que l'équipe Bluelinea Services peut accompagner plus de 50.000 abonnés et soignants autant à domicile que dans certains types d'établissements, notamment, équipes de la Serenea® du groupe Bluelinea SA.

Fort de cette expertise complémentaire de solutions et de services dédiés au parcours du « bien vieillir », Bluelinea Services se positionne comme un nouveau type d'opérateur du domicile et certains autres types d'établissements accueillant un public en perte d'autonomie, la société fait du parcours de vie de nos aînés son fil rouge, pour leur apporter confort et sécurité au quotidien, avec une approche complète et transversale.

Cette dynamique a permis à Bluelinea Services d'accroître son chiffre d'affaires pour l'année 2022 avec une progression de 53% sur un an, pour atteindre 5.832 k€ au 31 décembre 2022 et d'obtenir un EBITDA de 1.036K€ (incluant Securitas Téléassistance avant TUP).

Organigramme juridique au 31 décembre 2022

Bluelinea Services SASU

(filiale à 100% de Bluelinea SA)

Activités, Résultats et Bilan

○ **Activité de Bluelinea Services SASU :**

L'activité de Téléassistance représente la quasi-totalité du chiffre d'affaire généré en 3 secteurs d'activité :

- **Activité B2C** : Ventes et diffusion d'abonnements auprès de particuliers
- **Activité B2B2C** : Ventes en « marque blanche »
- **Activité B2CT** : Ventes au travers d'appels d'offres principalement pour des communes.

○ **Compte de résultat de Bluelinea Services SASU :**

	France	Exportations et livraisons Intracom.	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	47 541		47 541	61 632
Production vendue (biens)			5 380 938	3 773 606
Production vendue (services)	5 380 938		5 380 938	3 773 606
Chiffre d'affaires net	5 428 479		5 428 479	3 836 238
Production stockée				16 843
Production immobilisée				11 000
Subventions d'exploitation			16 029	223 990
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			57 532	207
Autres produits			207	36
Total produits d'exploitation (I)			5 502 248	4 087 107
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			94 994	151 007
Variations de stock			9 222	3 353
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			2 595 062	1 872 879
Impôts, taxes et versements assimilés			82 150	56 226
Salaires et traitements			1 477 335	1 254 719
Charges sociales			581 832	523 022
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			429 002	62 774
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			35 094	52 349
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			60 861	196 541
Total charges d'exploitation (II)			5 345 552	4 194 868
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			156 696	-107 762
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			169	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			169	
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)			21 078	7 177
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			21 078	7 177
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-20 909	-7 177
RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV+V-VI)			135 787	-114 939

○ **Bilan d'Équinoxe SASU :**

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	679 889	633 253	46 636	67 339
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val similaires	58 943	49 440	9 504	14 677
Fonds commercial (1)	1 460 151		1 460 151	1 028 642
Autres immobilisations incorporelles	41 758	41 758		16 843
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 287 393	2 431 360	856 033	45 236
Autres immobilisations corporelles	62 633	50 078	12 554	8 329
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				25 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	27 018		27 018	27 018
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	5 617 785	3 205 888	2 411 896	1 233 085
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 483		3 483	12 704
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	582 402	35 094	547 308	159 168
Autres créances	234 684		234 684	1 141 566
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	294 208		294 208	20 872
Charges constatées d'avance (3)	3 362		3 362	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 118 138	35 094	1 083 044	1 334 310
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 735 923	3 240 982	3 494 941	2 567 395
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 000	23 732
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	28 000	
Total produits exceptionnels (VII)	36 000	23 732
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	45 199	110 834
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	405 186	
Total charges exceptionnelles (VIII)	450 365	110 834
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-414 365	-87 102
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	5 638 417	4 110 839
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 816 994	4 312 880
BENEFICE OU PERTE	-278 578	-202 041
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	36 820	238 861
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-278 578	-202 041
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-141 758	136 820
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	405 186	28 000
Provisions pour charges	28 245	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	433 431	28 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	515 333	663 846
Emprunts et dettes financières diverses (3)	646 892	338 860
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 069 468	548 579
Dettes fiscales et sociales	967 469	851 047
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 324	242
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 203 288	2 402 575
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 494 941	2 567 395
(1) Dont à plus d'un an (a)	700 582	854 193
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 502 696	1 548 382
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Investissements

Au cours de l'exercice, l'entreprise a procédé à des investissements pour un montant de 3 754 K€.

Effectifs

Au 31 décembre 2022, les effectifs comprenaient 45 collaborateurs.

	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	38	
Ouvriers		
Total	45	

Faits caractéristiques de l'exercice :

○ *Financements et exposition aux risques de liquidité :*

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 jusqu'au 31 décembre 2023.

○ *Acquisition et transfert universel de patrimoine de la société Securitas Teleassistance à la société Bluelinea Services*

Le 31 décembre 2021, le groupe BLUELINEA a acquis 100% des titres de la société SECURITAS Téléassistance. Compte tenu de la date d'acquisition au 31/12/2021, le résultat de SECURITAS Téléassistance n'a pas contribué à celui du groupe BLUELINEA. La société SECURITAS Téléassistance a réalisé en 2021 un chiffre d'affaires de 2 013 K€ et employait 22 salariés.

Le 18 mars 2022, la société SECURITAS Téléassistance, dont la dénomination sociale est devenue BLUELINEA SERVICES, a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine au profit de la société BLUELINEA SERVICES, anciennement dénommée EQUINOXE, filiale à 100% de BLUELINEA.

Intégration fiscale

La société Bluelinea Services fait partie depuis le 1er janvier 2020 du groupe constitué par la société Bluelinea en application des articles 223A et suivants du CGI.

Conformément à la convention d'intégration fiscale, l'ensemble des charges d'impôt est conservé par la société Bluelinea, la société Bluelinea Services ne supporte aucune charge d'impôt.

Affectation du résultat et autres informations

Le Président décide de proposer à l'Assemblée d'affecter le résultat de l'exercice comme suit :

- Soit < 278 578 > euros
- Au report à nouveau < 278 578 > euros
- Qui se trouve ainsi porté à < 241 758 > euros

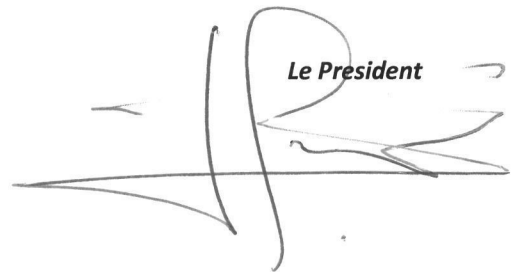
Conformément aux dispositions de l'art. 243 bis du Code Général des Impôts, le Conseil rappelle qu'aucun dividende n'a été distribué au cours des trois derniers exercices.

Les fonds propres de la société Bluelinea Services sont de (142) K€ au 31 décembre 2022 contre 137 K€ au 31 décembre 2021.

« Événements post-clôture »

- **Chaîne d'approvisionnement / Composants électroniques**

Depuis fin février 2022, pour donner suite au conflit ouvert entre la Russie et l'Ukraine, le prix de certaines des matières premières subit une inflation encore plus forte qu'auparavant. L'exposition économique directe du groupe BLUELINEA est limitée, les ventes avec ces pays étant nulles. Les autres impacts possibles sur la chaîne d'approvisionnement sont en cours d'évaluation sans qu'aucune conclusion ne soit pour l'instant envisageable.



Le Président

BLUELINEA SERVICES

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Associé unique
BLUELINEA SERVICES
Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 100 000 €
145, rue Yves Le COZ
78000 Versailles

Madame, Monsieur,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **BLUELINEA SERVICES** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

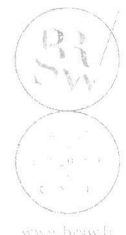
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

S&W Associés
65, rue la Boétie, 75008 Paris
Tel : +33(0)1 45 01 20 24

Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes au capital de 500 000 euros. RCS Paris 414 818 930
Numéro de TVA intracommunautaire FR 55 414 818 930 - Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la région Parisienne -
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris.



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 annuels de l'exercice :

- L'évaluation des fonds de commerce et des frais de développement est effectuée selon les notes en pages 9, et 14 de l'annexe aux comptes annuels. Nous avons examiné les approches retenues par la société et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondages, l'application de ces méthodes. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons apprécié le caractère raisonnable de ces estimations.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la 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 annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.


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

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

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

Fait à Paris, le 3 avril 2023

Le commissaire aux comptes
S & W Associés



Virginie Coniau