

GROUPE BLUELINEA

Comptes consolidés semestriels
Période du 1^{er} janvier au 30 juin 2021

(en euros)

BILAN CONSOLIDE – ACTIF

	Brut 30/06/21	Amort. Dépréciat°	Net 30/06/21	Net 31/12/20	Variation 30/06/21- 31/12/20
Immobilisations incorporelles					
Ecarts d'acquisition	48 771	48 771	0	0	0
Frais de recherche et de développement	5 274 574	3 980 418	1 294 156	1 651 119	-356 963
Concessions, brevets et droits assimilés	225 943	188 539	37 404	574	36 830
Fonds commercial	1 346 573	18 431	1 328 142	1 328 142	0
Autres immobilisations incorporelles	926 682	0	926 682	618 309	308 373
Installations techniques, matériel et outillage	3 347 074	3 173 953	173 121	202 787	-29 666
Autres immobilisations corporelles	462 949	397 465	65 484	62 388	3 096
Immob. en cours / Avances & acomptes	0	0	0	0	0
Autres participations	0	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	115 750	0	115 750	115 750	0
ACTIF IMMOBILISE	11 748 316	7 807 577	3 940 739	3 979 069	-38 330
Stocks	0	0	0	0	0
Marchandises	579 683	0	579 683	799 645	-219 962
Créances					
Clients et comptes rattachés	1 017 369	352 764	664 605	575 742	88 863
Fournisseurs débiteurs	0	0	0	273 013	-273 013
Personnel	255	0	255	4 128	-3 873
Etat, Impôts sur les bénéfices	550 065	0	550 065	399 706	150 359
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	195 919	0	195 919	270 690	-74 771
Autres créances	117 558	30 000	87 558	257 796	-170 239
Divers	0	0	0	0	0
Valeurs mobilières de placement	437 810	143 604	294 206	298 460	-4 254
Disponibilités	534 255	0	534 255	530 115	4 140
Charges constatées d'avance	115 914	0	115 914	55 711	60 203
ACTIF CIRCULANT	3 548 828	526 368	3 022 460	3 465 006	-442 546
COMPTES DE REGULARISATION	0	0	0	0	
TOTAL ACTIF	15 297 144	8 333 945	6 963 199	7 444 075	-480 876

BILAN CONSOLIDE - PASSIF

	30/06/21	31/12/20	Variation 30/06/21- 31/12/20
Capital social ou individuel	830 974	829 662	1 312
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	18 076 933	18 063 260	13 673
Report à nouveau	-18 067 410	-15 356 651	-2 710 759
Réserves consolidées	60 947	51 082	9 865
Résultat de l'exercice	-1 708 109	-2 700 892	992 783
CAPITAUX PROPRES	-806 665	886 461	-1 693 126
AUTRES FONDS PROPRES	0	0	0
Provisions pour risques	68 000	68 000	0
Provisions pour charges	328 555	328 555	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	396 555	396 555	0
Emprunts	3 311 207	2 545 997	765 210
Découverts et concours bancaires	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des etab. de crédits	3 311 207	2 545 997	765 210
Emprunts et dettes financières divers	463 603	472 689	-9 087
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	832 140	1 293 304	-461 164
Personnel	399 220	332 057	67 163
Organismes sociaux	1 967 573	1 207 202	760 371
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	184 102	198 793	-14 691
Autres dettes fiscales et sociales	113 462	85 763	27 699
Dettes fiscales et sociales	2 664 357	1 823 815	840 542
Autres dettes	19 041	4 534	14 507
Produits constatés d'avance	82 961	20 720	62 241
DETTES	7 373 309	6 161 059	1 212 250
TOTAL PASSIF	6 963 199	7 444 075	-480 876

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

	30/06/21	30/06/20	Variation 30/06/21- 30/06/20
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises	1 434 705	1 143 529	291 176
Production vendue	2 169 420	2 211 724	-42 304
Production immobilisée	308 373	150 929	157 444
Subventions d'exploitation	10 667	0	10 667
Reprises sur prov. (& amort), transferts charges	40 900	23 614	17 286
Autres produits	682	266	416
Total	3 964 748	3 530 062	434 686
CONSOMMATION M/SES & MAT			
Achats de marchandises	757 934	823 595	-65 661
Variation de stock (m/ses)	219 962	-221 040	441 002
Achats de m.p & aut.approv.	0	0	0
Variation de stock (m.p)	0	0	0
Autres achats & charges externes	1 533 740	1 467 926	65 814
Total	2 511 636	2 070 481	441 155
MARGE SUR M/SES & MAT	1 453 112	1 459 581	-6 469
CHARGES D'EXPLOITATION			
Impôts, taxes et vers. assim.	101 915	77 010	24 905
Salaires et Traitements	1 815 200	1 579 676	235 524
Charges sociales	779 964	678 597	101 367
Amortissements et provisions	511 010	620 501	-109 491
Autres charges	35 072	36 328	-1 256
Total	3 243 162	2 992 112	251 050
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 790 050	-1 532 531	-257 519
Produits financiers	21 250	66 657	-45 407
Charges financières	42 434	8 613	33 821
Résultat financier	-21 184	58 044	-79 228
RESULTAT COURANT	-1 811 234	-1 474 487	-336 747
Produits exceptionnels	2 966	3 215	-249
Charges exceptionnelles	50 200	44 565	5 635
Résultat exceptionnel	-47 234	-41 350	-5 884
Impôts sur les bénéficiaires	-150 359	-165 859	15 500
RESULTAT NET (Stés intégrées)	-1 708 109	-1 349 978	-358 131
Dot. Amort écart d'acquisition	0	0	0
RESULTAT NET CONSOLIDE	-1 708 109	-1 349 978	-358 131
RESULTAT NET (part du groupe)	-1 708 109	-1 349 978	-358 131

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES

Valeurs en EUR	Capital	Primes	Réserves et RAN	Résultat	Ecart conversion	total capitaux propres
Capitaux propres 31.12.2019	767 735	16 803 535	-12 516 793	-2 788 776		2 265 701
Affectation du résultat N-1			-2 788 776	2 788 776		
Distributions de dividendes						
Variation de capital	61 927	1 259 725				1 321 652
Résultat N				-2 700 892		-2 700 892
Changement de méthode						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres 31.12.2020	829 662	18 063 260	-15 305 569	-2 700 892		886 461
Affectation du résultat N-1			-2 700 892	2 700 892		
Distributions de dividendes						
Variation de capital	1 312	13 671				14 983
Résultat N				-1 708 109		-1 708 109
Changement de méthode						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres 30.06.2021	830 974	18 076 931	-18 006 461	-1 708 109		-806 665

TABLEAU CONSOLIDE DES FLUX DE TRESORERIE

	30/06/21	31/12/20
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net des sociétés intégrées	-1 708 109	-2 700 892
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
- Amortissements et provisions	501 566	1 338 247
- Variation des impôts différés	0	-19 855
- Plus et moins-values de cession	-5 692	0
- Autres		
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	-1 212 235	-1 382 500
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	913 194	-1 003 285
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-299 041	-2 385 785
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-466 808	-507 815
Cession d'immobilisations - Remboursements	2 122	8 000
Incidence des variations de périmètre		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-464 686	-499 815
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société-mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentation de capital / primes de la société-mère	14 985	1 321 652
Emissions d'emprunts	800 000	2 250 000
Remboursements d'emprunts	-42 286	-15 000
Dettes financières diverses	-9 086	-38 184
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	763 613	3 518 468
Variation de trésorerie	-114	632 868
Trésorerie d'ouverture	828 575	195 707
Trésorerie de clôture	828 461	828 575

ANNEXE CONSOLIDEE

COMPTES SEMESTRIELS au 30/06/2021

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 30/06/2021

NOTE LIMINAIRE

Les comptes consolidés au 30 juin 2021 présentent l'activité du groupe BLUELINEA sur le premier semestre 2021, soit 6 mois d'activité, comparée à la situation au 30 juin 2020, pour le compte de résultat, soit 6 mois d'activité.

Le bilan consolidé au 30 juin 2021 est comparé au bilan consolidé au 31 décembre 2020.

Les notes annexes ci-dessous commentent les comptes consolidés semestriels 2021 dont la Société BLUELINEA est la tête de Groupe.

I. FAITS CARACTERISTIQUES

FINANCEMENTS ET EXPOSITION AUX RISQUES DE LIQUIDITE :

Les comptes consolidés ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. En effet les prévisions de trésorerie établies pour les 12 mois prochains font apparaître une situation de trésorerie positive. Elles tiennent compte notamment des éléments suivants :

- La trésorerie disponible au 30/06/2021 qui s'élève à 828 K€,
- Du prévisionnel d'activité 2021/2022.

Si ces hypothèses ne venaient pas à se réaliser, il en résulterait une incertitude sur le principe de continuité d'exploitation tenu pour l'établissement des comptes consolidés dans la mesure où la société pourrait en conséquence ne pas être en mesure d'acquitter ses dettes et réaliser ses actifs dans le cadre normal de son activité.

Le principe de continuité d'exploitation retenu dans le cadre de l'arrêté des comptes au 30 juin 2021 pourrait alors se révéler inapproprié.

PRETS GARANTIS PAR L'ETAT ET PRET BPI :

Le groupe BLUELINEA a obtenu 400 K€ de prêt BPI accordé en septembre 2021.

CRISE SANITAIRE :

Au cours du premier semestre 2021, suite à l'apparition de « variants » combinés aux nouvelles dispositions du Ministère de la Santé et des préfectures de plusieurs départements, le groupe BLUELINEA a rencontré, une nouvelle fois, des difficultés majeures pour intervenir :

- Au domicile de personnes âgées présentes dans les régions du Nord, du Grand-Est et PACA en raison des nouvelles mesures de protection,
- Dans certains EHPAD en raison d'une obligation d'attestation de vaccination afin que les équipes puissent intervenir au sein de leurs établissements.

Compte-tenu notamment de l'impossibilité sur les premiers mois de l'année 2021 de pouvoir faire vacciner les techniciens, qui ne sont pas considérés comme des soignants, le groupe BLUELINEA a subi un ralentissement des opérations au sein des EHPAD.

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° 99-02 du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

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 2021, 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.

	Sociétés du groupe	Durées d'amortissement pratiquées
Ecart d'acquisition positif	EQUINOXE	36 mois
Ecart d'acquisition négatif	Néant	

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 99.02 du CRC,

- 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.

Aucun mouvement de périmètre n'est intervenu sur la période, étant cependant précisé que BLUELINEA a cédé une participation de 25% dans la société AUTONOMIE PLANNER (RCS 845 359 744 Aix en Provence) qui avait été acquise en 2020 pour un montant de 1 250 €. Cette participation était comptabilisée en titres non consolidés pour 1 250 €.

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

Sociétés	Siège social <i>SIRET</i>	% de contrôle	% d'intérêts	Méthode de consolidation
EQUINOXE SAS	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 30 juin 2021, 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 SAS 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^{er} 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 2020 et n'ont pas été mis à jour pour la situation intermédiaire au 30 juin 2021.

Les hypothèses retenues ont été les suivantes :

- ✓ Taux d'actualisation de 0,34%
- ✓ 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

	30/06/21	31/12/20
Résultat net part du groupe	-1 708 109	-2 700 892
Nombre d'actions	4 154 870	4 148 312
Résultat par action en €	-0,41	-0,65

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

1. ECARTS D'ACQUISITION

Le solde des écarts d'acquisition se présente comme suit :

Ecarts d'acquisition positifs :

	ECART D'ACQUISITION BRUT	AMORTISSEMENT AU 30/06/2020	ECART D'ACQUISITION NET AU 30/06/2020
SAS EQUINOXE	48 771 €	48 771 €	0 €
TOTAL	48 771 €	48 771 €	0 €

Ecarts d'acquisition négatifs :

Néant

2. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Valeurs brutes	Valeur au 31/12/20	Acquisitions	Cessions	Autres mouvements	Valeur au 30/06/21
Immobilisations incorporelles	7 422 046	351 726			7 773 772
Ecart d'acquisition	48 771				48 771
Terrains et constructions					0
Installations techniques et outillages	3 263 353	83 721			3 347 074
Autres immobilisations corporelles	439 627	31 360	8 037		462 949
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations corporelles	3 702 980	115 081	8 037	0	3 810 024
Immobilisations financières	117 000	0	1 250	0	115 750

Amortissements	Valeur au 31/12/20	Dotations	Reprises	Autres mouvements	Valeur au 30/06/21
Immobilisations incorporelles	3 823 901	363 486			4 187 387
Ecart d'acquisition	48 771				48 771
Terrains et constructions					
Installations techniques et outillages	3 060 565	113 387			3 173 952
Autres immobilisations corporelles	377 239	24 693	4 467		397 465
immobilisations corporelles	3 437 804	138 080	4 467	0	3 571 417
Immobilisations financières	1 250		1 250		

Valeurs nettes	Valeur au 31/12/20	Acquisitions-dotations	Cessions-reprises	Autres mouvements	Valeur au 30/06/21
Immobilisations incorporelles	3 598 145	-11 759			3 586 386
Terrains et constructions					
Installations techniques et outillages	202 788	-29 666			173 122
Autres immobilisations corporelles	62 388	6 667	3 570		65 485
Immobilisations corporelles en cours					
immobilisations corporelles	265 176	-22 999	3 570		238 607
Immobilisations financières	117 000		1 250		115 750

Détail des frais de développement :

<i>Frais de développement</i>	Valeur Brute 30/06/2021	Amort. 30/06/2021	VNC 30/06/2021	VNC 30/06/2020
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		69 986
PACK DOMOTIQUE	770 475	770 475		141 044
ENABLER	839 252	671 402	167 850	335 470
BLUEGARD V3	168 176	126 063	42 113	75 702
BLUEHUB V1	330 833	159 140	171 693	237 768
BH2C V1	608 613	283 458	325 155	446 710
LORA V1	415 921	184 572	231 349	314 419
BH2C V2	164 898	53 148	111 750	155 737
LORA V2	284 081	83 542	200 539	276 319
BLUEHUB V2	54 616	10 908	43 708	
Total	5 274 574	3 980 417	1 294 157	2 053 155

<i>Frais de développement en cours</i>	Valeur Brute	Période début Projets
PORTAIL	313 627	Janvier 2019
LORA	177 764	Janvier 2020
BLUEHUB	236 040	Juillet 2019
BHC	122 324	Janvier 2020
PORTAIL	60 084	Janvier 2021
VISIO	7 813	Janvier 2021
HP DEPORTE	9 030	Janvier 2021
Total	926 682	

3. STOCKS ET EN-COURS

	Brut	Provision	Net au 30/06/21	Net au 31/12/20
Matières premières				
Marchandises	579 683		579 683	799 645
Total	579 683		579 683	799 645

4. ETAT DES CREANCES

	NET	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances clients	577 184	577 184	
Clients douteux	87 421	87 421	
Clients et comptes rattachés (1)	664 605	664 605	
Fournisseurs débiteurs			
Personnel et comptes rattachés	255	255	
Etat impôts sur les bénéfices	550 065	550 065	
Etat taxe sur le chiffre d'affaires	195 919	195 919	
Autres créances	87 558	57 558	30 000
Créances diverses (2)	833 797	803 797	30 000
TOTAL (1) + (2)	1 498 402	1 468 402	30 000

Au 30 juin 2021, le montant des créances cédées au factor s'élève à 337 K€.

Le poste "Etat impôts sur les bénéfices" comprend des créances au titre du Crédit Impôt Recherche pour 458 K€ au titre des années 2020 et 2021 ainsi que des Impôts différés pour 92 K€.

5. DISPONIBILITES

	30/06/2021	31/12/2020
- Valeurs mobilières de placement	294 206	298 460
- Disponibilités	534 255	530 115
Trésorerie active	828 461	828 575
- Comptes courants bancaires créditeurs		
Trésorerie nette	828 461	828 575

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

	Brut	Dépréciation	Net
Compte à terme	35 400		35 400
Actions d'autocontrôle	387 004	143 604	243 400
BSA propres	15 300		15 300
Intérêts courus	106		106
Total	437 810	143 604	294 206

6. CAPITAL SOCIAL

Le capital social se décompose comme suit :

Situation au	Nbre d'actions	Valeur nominale	Capital social
30/06/2021	4 154 870	0,20	830 974
30/06/2020	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

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 30 juin 2021, 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 31 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 30/06/2021 : 2 262 281

- **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 30/06/2021 : 0

7. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Valeur au 31/12/20	Dotations	Utilisations	Reprises	Valeur au 30/06/21
Autres risques	68 000				68 000
Engagements de retraite	328 555				328 555
Total	396 555				396 555

Au 30 juin 2021, la provision pour risques en matière prud'homale a été maintenue à 40 K€ et la provision pour risques fournisseurs à 28 K€.

8. DETTES FINANCIERES

La ventilation par échéance est la suivante :

	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Total
Emprunt obligataire				
Emprunts bancaires	60 000	3 232 714		3 292 714
Intérêts courus sur emprunts bancaires	18 493			18 493
Dettes financières diverses	463 603			463 603
Découverts bancaires	0			0
Total	542 096	3 232 714		3 774 810

Le tableau de variation des emprunts est le suivant :

Tableau de variation des emprunts	31/12/20	Emprunts souscrits	Emprunts remboursés	30/06/21
Emprunt bancaire (1)	2 535 000	800 000	42 286	3 292 714

(1) Dont PGE : 2 538 K€

9. DETTES D'EXPLOITATION ET DIVERSES

La ventilation par échéance est la suivante :

	BRUT	A 1 an au plus	A plus d'un an
Fournisseurs & comptes rattachés (1)	832 140	832 140	
Personnel & comptes rattachés	399 220	399 220	
Organismes sociaux	1 967 573	1 967 573	
Etat impôt sur les bénéfices			
Etat taxe sur le chiffre d'affaires	184 102	184 102	
Autres impôts et taxes	113 462	113 462	
Autres dettes	19 041	19 041	
Produits constatés d'avance	82 961	82 961	
Dettes diverses (2)	2 766 359	2 766 359	
TOTAL (1) + (2)	3 598 499	3 598 499	

10. COMPTE DE RESULTAT

10.1 Résultat Financier :

	30/06/21	30/06/20
- Intérêts et produits assimilés		
- Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
- Autres produits financiers		
- Reprise provision financières	21 250	66 657
Total des produits financiers	21 250	66 657
- Intérêts des emprunts crédits baux	-15 298	-2 085
- Intérêts et charges assimilées	-4 407	-6 528
- Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
- Dotations pour dépréciation des valeurs mobilières de placement	-22 730	
- Autres charges financières		
Total des charges financières	-42 435	-8 613
RESULTAT FINANCIER	-21 185	58 044

10.2 Résultat exceptionnel :

	30/06/21	30/06/20
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion	844	3 215
- Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 122	
- Reprises de provisions		
Total des produits exceptionnels	2 966	3 215
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	46 630	44 565
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 570	
- Dotations aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	50 200	44 565
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-47 234	-41 350

Les produits exceptionnels sur opérations de gestion sont essentiellement constitués de régularisations de créances diverses.

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion sont essentiellement constituées de pénalités diverses.

11. IMPOTS SUR RESULTAT :

Au 30 juin 2021, compte tenu des résultats négatifs et du montant du déficit fiscal reportable, aucun impôt sur le résultat n'a été comptabilisé.

Impôts différés - Bilan

	30/06/2021	31/12/2020	Variation de l'exercice
Créances d'impôts différés	91 995	91 995	
Provision pour impôts différés passif			
Total	91 995	91 995	

Impôts - Compte de résultat

	30/06/2021	2020
Impôts exigibles	-150	-305
	359	890
Impôts différés		-19 855
Total	-150	-325
	359	745

Impôts différés par origine

	30/06/2021	31/12/2020	Variation de l'exercice
Différences temporaires sociales (1)	16 421	16 421	
Retraitements de consolidation	75 574	75 574	
- Provision réglementées			
- Provision pour départ en retraite	75 574	75 574	
- Retraitement de crédit-bail			
Total	91 995	91 995	

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

Le déficit reportable au 30/06/2021 s'élève respectivement :

- Pour BLUELINEA à 24 192 K€
- Pour EQUINOXE, hors intégration fiscale à 346 K€

Preuve d'impôts :

	30/06/2021	30/06/2020
Résultat net des sociétés intégrées	-1 708 109	-1 349 978
Charge / (produit d'impôt)	-150 359	-165 859
Résultat avant impôt	-1 858 468	-1 515 837
Taux d'impôt de la société mère	26,50%	28,00%
Charge / (Profit) d'impôt théorique	-492 494	-424 434
<u>Rapprochement :</u>		
- Différences permanentes	1 921	10 582
- Différences de taux d'imposition		
- Crédits d'impôt	-150 359	-165 859
- Déficits non activés	490 573	413 852
- Autres		
Charge / (Profit) d'impôt en résultat	-150 359	-165 859

12. EBITDA :

	30/06/2021	30/06/2020
Produits (1)	3 615 474	3 355 519
Achats consommés	1 569 966	1 161 703
Autres achats et charges	976 742	945 106
Charges de personnel (2)	2 286 791	2 107 344
EBITDA	-1 218 025	-858 634

(1) hors production immobilisée

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

13. ENGAGEMENTS :

13.1 Engagements donnés :

- Créances factorisées pour un montant de 337 K€

13.2 Engagements reçus : Néant

14. EFFECTIF MOYEN :

	30/06/2021	31/12/2020
- Cadres	29	26
- Employés	44	51
Total	73	77

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 du groupe s'élève à 31 703 euros pour le premier semestre 2021.

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 :

Le groupe BLUELINEA a obtenu, en septembre 2021, un prêt BPI de 400 K€, comme indiqué dans les faits caractéristiques.