

GROUPE PROWEBCE

Comptes consolidés

Comptes intermédiaires au 30 juin 2013
Non audités

SOMMAIRE

1	BILAN CONSOLIDE (EN €).....	3
2	COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE (EN €).....	5
3	TABLEAU DE FINANCEMENT PAR L'ANALYSE DES FLUX DE TRESORERIE.....	6
4	VARIATION DES CAPITAUX PROPRES – PART DU GROUPE.....	7
5	PRESENTATION DU GROUPE	8
6	FAITS MARQUANTS.....	9
6.1	ÉVÉNEMENTS MARQUANTS DE LA PÉRIODE	9
6.2	ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLOTURE	9
7	REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'ÉVALUATION	9
7.1	REFERENTIEL COMPTABLE.....	9
7.2	MODALITES DE CONSOLIDATION.....	9
7.2.1	ÉCARTS D'ACQUISITION	10
7.2.2	DATES DE CLOTURE DES EXERCICES DES SOCIÉTÉS CONSOLIDÉES.....	10
7.3	METHODES ET REGLES D'ÉVALUATION.....	10
7.3.1	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10
7.3.2	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11
7.3.3	CONTRATS DE LOCATION-FINANCEMENT.....	11
7.3.4	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES.....	11
7.3.5	STOCKS	11
7.3.6	CRÉANCES ET DETTES	11
7.3.7	TRESORERIE ET VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT.....	12
7.3.8	PROVISIONS	12
7.3.9	IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	12
7.3.10	RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	13
7.3.11	DISTINCTION ENTRE RESULTAT EXCEPTIONNEL ET RESULTAT D'EXPLOITATION.....	13
7.3.12	RESULTATS PAR ACTION.....	13
8	PERIMÈTRE DE CONSOLIDATION.....	14
9	COMPARABILITÉ DES COMPTES.....	15
9.1	CHANGEMENTS COMPTABLES	15
9.2	VARIATIONS DE PÉRIÈTRE	15
	EXPLICATION DES COMPTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS	16
10.1	IMMOBILISATIONS – VALEUR BRUTE	16
10.2	AMORTISSEMENTS	1
10.3	IMMOBILISATIONS – VALEUR NETTE COMPTABLE.....	2
10.4	STOCKS.....	2
10.5	CRÉANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS	3
10.6	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITÉS	3
10.7	CHARGES DE RÉGULARISATION ACTIF.....	4

10.8	CAPITAUX PROPRES	4
10.9	PROVISIONS	4
10.10	IMPOTS DIFFERES	5
10.11	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	5
10.12	ENGAGEMENTS HORS-BILAN	6
10.12.1	ENGAGEMENTS REÇUS	6
10.12.2	ENGAGEMENTS DONNES.....	6
10.13	AUTRES PASSIFS A COURT TERME	6
10.13.1	ENGAGEMENTS DE RETRAITE	6
10.14	CHIFFRE D’AFFAIRES	7
10.15	REPRISES SUR PROVISIONS, AMORTISSEMENT, TRANSFERT.....	7
10.16	AUTRES PRODUITS	8
10.17	CHARGES D’EXPLOITATION	9
10.18	RESULTAT FINANCIER.....	9
10.19	RESULTAT EXCEPTIONNEL	9
10.20	IMPOT SUR LES BENEFICES	10
10.21	RESULTAT DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE	10
10.22	EFFECTIF MOYEN	10
10.23	DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION	10
10.24	REMUNERATION DES DIRIGEANTS.....	10

1 Bilan consolidé (en €)

ACTIF	Notes	30/06/2013	31/12/2012
ECART D'ACQUISITION I	10.1 à 10.3	8 578 257	8 650 218
Capital souscrit non appelé II			0
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10.1 à 10.3	4 742 108	4 646 686
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10.1 à 10.3	267 769	263 802
PARTICIPATIONS PAR MISE EN EQUIVALENCE	10.1	113 897	113 896
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10.1	345 334	381 501
TOTAL ACTIF IMMOBILISE TOTAL III		5 469 108	5 405 885
STOCKS ET EN-COURS	10.4	2 535 505	2 346 900
Avances, acomptes versés/commandes			
CREANCES			
Créances clients et comptes rattachés	10.5	14 116 090	12 092 569
Actifs d'impôt différé	10.10	123 562	174 139
Autres créances		1 893 778	917 016
Capital souscrit et appelé, non versé			
DISPONIBILITES			
Valeurs mobilières de placement	10.6	756 919	756 919
Actions propres			
Disponibilités	10.6	2 969 801	5 508 508
COMPTES DE REGULARISATION			
Charges constatées d'avance	10.7	289 925	187 271
Frais d'émission d'emprunts à étaler			
Prime de remboursement des obligations			
TOTAL ACTIF CIRCULANT ET DISPONIBILITES TOTAL IV		22 685 580	21 983 322
TOTAL ACTIF (I à IV)		36 732 945	36 039 425

PASSIF	Notes	30/06/2013	31/12/2012
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel		396 605	396 605
Primes d'émission, de fusion, d'apport		10 330 923	10 330 923
Réserves consolidées		1 863 488	352 836
provisions règlementées		0	
RESULTAT GROUPE		1 138 445	2 066 744
TOTAL I	4 & 10.8	13 729 461	13 147 108
INTERETS MINORITAIRES			
Intérêts hors groupe		6 428	6428
Ecart de conversion hors groupe			
Résultat hors groupe		0	
TOTAL II		6 428	6 428
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques et charges		271219	271 219
Provisions pour indemnités de retraite		307671	307 671
Provisions pour idp			
TOTAL III	10.9	578 890	578 890
DETTES			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10.11	1 330 981	1 557 582
Concours bancaires courants	10.11	349 483	439
Emprunts et dettes financières divers	10.11	16 309	44 089
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		3 369 542	3 584 379
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 295 697	4 440 318
Dettes fiscales et sociales		6 463 995	5 745 373
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			0
Autres dettes		1 405 616	1 597 571
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	7.3.1.0	6 186 543	5 337 248
TOTAL IV		22 418 166	22 306 999
TOTAL GENERAL (I à IV)		36 732 945	36 039 425

2 Compte de résultat consolidé (en €)

	Notes	30/06/2013	31/12/2012	
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	TOTAL I	10.14	28 824 958	56 704 619
PRODUITS D'EXPLOITATION	TOTAL II		738 381	1 874 240
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		18 054 866	37 145 539	
Variation de stock de marchandises		-188 605	-293 359	
Achats de matières premières et autres appro.		0	0	
Autres achats et charges externes		2 910 839	5 515 153	
Impôts, taxes et versements assimilés		302 864	679 140	
Salaires et traitements		3 986 981	7 390 365	
Charges sociales		1 870 723	3 268 890	
Dotations aux amortissements immobilisations		706 598	1 187 949	
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant		0	27 151	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges		64 802	287 637	
CHARGES D'EXPLOITATION	TOTAL III	10.17	27 709 068	55 208 465
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)			1 854 271	3 370 394
PRODUITS FINANCIERS	TOTAL IV		23 731	40 711
CHARGES FINANCIERES	TOTAL V		27 827	52 172
RESULTAT FINANCIER (IV - V)		10.16	-4 096	-11 461
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES			1 850 175	3 358 933
PRODUITS EXCEPTIONNELS	TOTAL VI		4 834	229 700
CHARGES EXCEPTIONNELLES	TOTAL VII		80 892	550 401
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)		10.18	-76 058	-320 701
IMPOTS	VIII	10.20	359 691	507 347
Résultat des sociétés intégrées			1 414 426	2 530 885
Résultat des sociétés mises en équivalence			-1 988	43 958
Dotations aux amortissements des écarts acquisitions		273 993	508 099	
Résultat d'ensemble consolidé			1 138 445	2 066 744
Résultat groupe			1 138 445	2 066 744
Résultat hors groupe			0	0
Résultat dilué par action			0,57282	1,03991

3 Tableau de financement par l'analyse des flux de trésorerie

RUBRIQUES	30/06/2013	31/12/2012
Résultat net des sociétés intégrées	1 140 435	2 022 786
Résultat net des sociétés mises en équivalence	-1 988	43 958
<u>Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non</u>		
liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions (1)	980 481	1 611 380
- Variation des impôts différés	50 578	-71 154
- cession immobilisations	-2 090	110 460
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 169 404	3 673 472
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (4)	-3 236 970	687 426
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-1 067 566	4 360 898
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :</u>		
Acquisition d'immobilisations (2)	-807 784	-1 661 879
Cession d'immobilisations	2 090	65 000
Incidence des variations de périmètres (3)	-204 020	-1 581 274
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-1 009 714	-3 178 153
<u>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :</u>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-556 092	
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts		1 000 000
Remboursements d'emprunts	-254 380	-555 248
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-810 472	444 752
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	-2 887 752	1 627 497
Trésorerie d'ouverture (B)	6 264 991	4 637 494
Trésorerie de clôture (C)	3 377 238	6 264 991
Ecart (A - (C - B)	0	

+ = diminution. - = hausse

- (1) Hors provisions sur actif circulant.
- (2) Incluant des dépenses de R&D réalisées en interne à hauteur de 650.000 euros.
- (3) Soit, complément de prix d'acquisition de la société Cité Achat pour 146.520 euros et complément de prix d'acquisition de la société Sondages CE pour 57.500 euros (sociétés ayant fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine en 2012 à la société ProwebCe).

(4) Détails de la variation du Besoin en Fonds de Roulement :

<u>Total</u>	<3 236 970>
stocks	<188 605>
clients	<2 238 358>
fournisseurs	<1 144 621>
autres	+ 334 614

4 Variation des capitaux propres – part du groupe

	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total Capitaux propres
CAPITAUX PROPRES 31 DECEMBRE 2011	396 605	10 330 923	(237 027)	549 138	11 039 639
Variation de capital de l'entreprise consolidante					
Distributions de dividendes					
Affectation en réserves			549 138	(549 138)	
Autres variations			40 725		40 725
RESULTAT 31 DECEMBRE 2012				2 066 744	2 066 744
CAPITAUX PROPRES 31 DECEMBRE 2012	396 605	10 330 923	352 836	2 066 744	13 147 108
Variation de capital de l'entreprise consolidante					
Distributions de dividendes			(556 092)		(556 092)
Affectation en réserves			2 066 744	(2 066 744)	
Autres variations					
RESULTAT 30 JUIN 2013				1 138 445	1 138 445
CAPITAUX PROPRES 30 JUIN 2013	396 605	10 330 923	1 863 488	1 138 445	13 729 461

Notes préalables :

L'ensemble des données mentionnées dans les documents de synthèse consolidés est exprimé en euros.

5 Présentation du groupe

Le groupe PROWEBCE est un groupe spécialisé sur le marché des Comités d'entreprise par internet, avec comme secteurs d'activité :

- développements de logiciels,
- communication,
- formation,
- assistance juridique,
- billetterie.

Le Groupe est formé de la société PROWEBCE, société-mère, et de deux filiales, dont le pourcentage de détention est le suivant :

détenue directement à 100 % :

- PROWEB FORMATION SARL,

détenue directement à 33,99 % :

- AU SERVICE DU CE SARL.

6 Faits marquants

6.1 Evénements marquants de la période

Pour rappel, le conseil d'administration de la Société, aux termes de ses délibérations du 17 février 2011 avait fait usage de l'autorisation que lui avait consentie l'assemblée générale des actionnaires du 19 décembre 2007 et procédé à l'attribution gratuite d'un nombre total de 5.162 actions de la Société Prowebce.

La période d'acquisition des actions gratuites ainsi attribuées étant arrivée à expiration, le conseil d'administration de la Société Prowebce a, aux termes de ses délibérations du 21 février 2013, constaté, compte tenu du départ de certains bénéficiaires, (i) l'attribution définitive d'un nombre total de 4.403 actions gratuites de la Société et (ii) la réalisation de l'augmentation de capital correspondante d'un montant nominal de 880,60 €, portant ainsi le capital social à un montant de 397.485,20 €.

Ces 4.403 actions font à ce jour l'objet d'une obligation de conservation par leurs bénéficiaires et ce, jusqu'au 16 février 2015.

6.2 Evénements postérieurs à la clôture.

Aucun événement significatif postérieur à la clôture au 30 juin 2013 n'est à signaler.

7 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

7.1 Référentiel comptable

Les comptes du groupe PROWEBCE sont consolidés dans le respect des principes français et établis conformément aux dispositions de l'arrêté du 22 juin 1999 homologuant le règlement du CRC n° 99-02.

Les comptes consolidés respectent les principes comptables définis ci-dessous.

7.2 Modalités de consolidation

Les états financiers des sociétés dans lesquelles PROWEBCE SA exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif sont consolidés suivant la méthode de l'intégration globale. Les

états financiers des sociétés dans lesquelles PROWEBCE SA exerce directement ou indirectement une influence notable sont consolidés suivant la méthode de la mise en équivalence. Les incidences des transactions entre les sociétés du groupe sont éliminées. Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont consolidées sur la base de leurs comptes annuels arrêtés au 30 juin, mis en harmonie avec les principes comptables retenus par le groupe.

Les sociétés contrôlées exclusivement par la société mère PROWEBCE sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ; les autres sociétés sont mises en équivalence.

L'état récapitulatif, présenté en note 8, liste l'ensemble des sociétés consolidées et les méthodes y afférent.

7.2.1 Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition correspondent :

- aux fonds commerciaux enregistrés dans les comptes individuels qui, en l'absence de possibilité d'évaluer séparément les éléments constitutifs, sont assimilés à des écarts d'acquisition ;
- à l'écart calculé entre le coût d'achat de participations acquises et la quote-part des capitaux propres correspondants. Cet écart est prioritairement affectée aux actifs et passifs identifiés de l'entreprise acquise de telle sorte que leur contribution au bilan consolidé soit représentative de leur juste valeur. L'écart résiduel est inscrit en écart d'acquisition et affecté à chaque Unité Génératrice de Trésorerie susceptible de bénéficier des synergies du regroupement d'entreprise.

Les écarts d'acquisition sont amortis en linéaire sur une durée de 20 ans qui reflète selon la Direction la durée de consommation des avantages économiques futurs.

Conformément au règlement 99-02 du CRC, le Groupe procède à des tests d'évaluation de ses écarts d'acquisition. Ces tests sont réalisés au moins une fois par an lors de la clôture annuelle des comptes et lors de la survenance d'indicateurs internes ou externes remettant en cause leur valeur nette comptable. Un amortissement exceptionnel est constaté, le cas échéant, afin de ramener ces derniers à leur juste valeur.

7.2.2 Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les comptes annuels des entreprises consolidées sont arrêtés à la même date que ceux de la société consolidante, soit au 30 juin.

La durée de l'exercice des sociétés consolidées est de douze mois.

7.3 Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes appliqués par le groupe PROWEBCE sont les suivants :

7.3.1 Immobilisations incorporelles

Se trouvent, principalement, classés dans cette rubrique :

- les frais de développement générés en interne. Ces frais de développement sont amortis en linéaire sur une durée de cinq ans à partir du début de l'exercice suivant celui au cours duquel ils ont été générés,
- divers logiciels. Ils font l'objet d'un amortissement linéaire sur une période d'un an,
- des fonds de commerce : Les tests de dépréciation effectués à la date de clôture sur la base des flux futurs n'ont pas mis en évidence de perte de valeur.

7.3.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Un plan d'amortissement est déterminé pour chaque actif amortissable, selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus, en fonction de son utilisation probable. Les immobilisations sont amorties sur leur durée attendue d'utilisation et selon un mode linéaire.

<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>Méthode</i>	<i>Durée</i>
Installations générales et agencements	Linéaire	5 ou 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 ou 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans

7.3.3 Contrats de location-financement

Il n'existe pas de contrat de location-financement significatif au sein du Groupe.

7.3.4 Immobilisations financières

Les autres immobilisations financières correspondent principalement à des dépôts de garantie.

7.3.5 Stocks

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et la valeur de réalisation est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme annoncé (billetterie périmée).

7.3.6 Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation des créances est pratiquée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Elles font l'objet d'une appréciation au cas par cas en fonction du risque encouru.

7.3.7 Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les produits financiers générés par les certificats de dépôts et dépôts à terme sont comptabilisés dans l'exercice au prorata des jours de placement sur cet exercice.

Les valeurs mobilières figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une provision calculée pour chaque ligne de titres d'une même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur de négociation probable pour les titres non cotés. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.

7.3.8 Provisions

Les provisions pour risques et charges sont destinées à couvrir des risques et charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains. Ces provisions sont conformes au règlement CRC 2000.06 sur les passifs.

7.3.9 Impôts sur les bénéfices

La charge d'impôt sur les résultats correspond à l'impôt dû par la société ProwebCe, tête de groupe fiscal formé par la société et sa filiale Proweb Formation, corrigé des impositions différées. Un impôt différé est constaté à la clôture lorsqu'il existe une situation fiscale latente et que la situation fiscale de la société le permet.

La situation fiscale latente résulte :

- Des impôts à payer sur certains montants inclus dans les capitaux propres qui, en raison de dispositions fiscales particulières, n'ont pas été soumis à l'impôt sur les sociétés ou ont fait l'objet d'une imposition à un taux réduit.
- Des impôts à payer ou payés d'avance, relatifs à certains produits ou charges inclus dans le résultat comptable d'un exercice, mais imposable ou déductible fiscalement au cours d'exercices différents.

Les impôts différés sont constatés à la suite des retraitements effectués sur les comptes consolidés. En raison de leur non-déductibilité, aucun impôt différé n'est constaté sur les dotations aux amortissements des écarts d'évaluation et des écarts d'acquisition.

Le Groupe utilise la méthode du report variable selon laquelle les impôts différés sont calculés en appliquant les taux d'imposition votés à la date de clôture de l'exercice qui seront en vigueur à la date à laquelle ces différences se renverseront.

Les impôts différés ont été retenus sur une base nette par entité fiscale. Aucun impôt différé actif n'est calculé si la situation fiscale de la société ne permet pas d'envisager une imputation possible de ces impôts. Les actifs et passifs d'impôts différés ne sont pas actualisés.

Le régime français d'intégration fiscale permet aux sociétés du Groupe de compenser leurs résultats imposables pour la détermination de la charge d'impôt d'ensemble.

7.3.10 Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice correspond :

- aux prestations réalisées dans les domaines de l'internet, de l'informatique, qui représentent les honoraires de création, d'hébergement & maintenance et de référencement de sites internet & intranet, ainsi que dans les domaines de la communication et de la formation.
- aux ventes de billetterie et adhésions correspondantes.

La reconnaissance du chiffre d'affaires repose sur les principes suivants

- les prestations d'hébergement et de maintenance sont des prestations continues qui sont étalées dans le temps, sur la durée des contrats. La facturation qui excède l'avancement des prestations est ainsi enregistrée en produits constatés d'avance ;
- les prestations de développement de site sont reconnues en fonction de leur degré d'avancement ;
- les prestations de concession de licences de logiciels sont reconnues à la date de mise à disposition du logiciel au client ;
- le chiffre d'affaires de billetterie est reconnu à la date de livraison ;
- les prestations d'adhésion de clients « Billetterie » sont reconnues à hauteur de 50 % au cours du mois de démarrage du contrat, le solde étant étalé sur la durée résiduelle du contrat ;
- le chiffre d'affaires d'agence de voyages représente les commissions de voyageur.

7.3.11 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

7.3.12 Résultats par action

Le résultat net consolidé par action est obtenu en divisant le résultat net part du groupe par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice.

Pour le calcul du résultat net dilué, le résultat net part du groupe de l'exercice et le nombre moyen pondéré d'actions sont ajustés de l'incidence maximale de la conversion des éléments dilutifs en

actions ordinaires. Est donc intégrée au calcul du résultat par action l'incidence de l'émission future éventuelle d'actions y compris celles résultant de la conversion d'instruments donnant un accès différé au capital de la société consolidante.

L'incidence à la baisse est due à l'existence d'instruments pouvant donner accès au capital est déterminée en retenant l'ensemble des instruments dilutifs émis, quel que soit leur terme et indépendamment de la probabilité de conversion en actions ordinaires, et en excluant les instruments relatifs.

8 Périmètre de consolidation

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous.

L'ensemble de ces entités est consolidé selon la méthode de l'intégration globale ou de la mise en équivalence.

Dénomination sociale et siège	N° Siret	Contrôle	Méthode
PROWEBCE SA 14, rue Chaptal 92300LEVALLOIS-PERRET	42101187500190	100,00	IG
PROWEB FORMATION SARL 6/8, rue Gesnoux 92110 CLICHY LA GARENNE	44753109600025	100,00	IG
AU SERVICE DU CE SARL 20/24, rue Martin Bernard 75013 PARIS	39896544200021	33,99	MEQ

9 Comparabilité des comptes

9.1 Changements comptables

Aucun changement n'est à signaler.

9.2 Variations de périmètre

Aucune variation de périmètre n'a eu lieu sur la période.

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés. Ils sont libellés en euros.

Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

16

10.1 Immobilisations – valeur brute

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Cession/Mise rebut	Virement	Variation périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition sociétés intégrées	10 651 204	0	0			204 020	10 855 224
Ecarts d'acquisition sociétés mises en équivalence	79 537						79 537
ECARTS D'ACQUISITION	10 730 741	0	0	0	0	204 020	10 934 761
Frais d'établissement	245 983						245 983
Frais de recherche et développement							
Concessions, brevets et droits similaires	6 890 468	97 834	121 500			121 500	6 988 302
Fonds commercial	499 812						499 812
Autres immobilisations incorporelles	305 714						305 714
Immobilisations en cours (R&D)	0	650 000					650 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 941 977	747 834	121 500	0	0	121 500	8 689 811
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel, outillage	9 841						9 841
Autres immobilisations corporelles	833 963	58 154	4 999				887 118
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	843 804	58 154	4 999	0	0	0	896 959
Titres de participations	0						0
Participations par mise en équivalence	113 896						113 896
Autres titres immobilisés	0						0
Prêts	53 578						53 578
Autres immobilisations financières	338 551	1 671	37 838				302 384
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	506 025	1 671	37 838	0	0	0	469 858
TOTAL GENERAL	20 022 546	807 659	164 337	0	0	325 520	20 991 388

Le détail des écarts d'acquisition s'analyse ainsi :

Sociétés consolidées	ADCE	FORHUS	MEYCLUB	SONDAGES CE	CITE ACHAT	TOTAL
sous total	320 244	93 571	3 278 484	168 573	2 579 955	6 440 827
Sociétés précédemment absorbées par la société mère ou ayant fait l'objet d'une transmission universelle de patrimoine en faveur de la société mère	AMARIS	HORUS	CENET	JMF		
sous total	2 433 095	430 527	1 165 539	385 236		4 414 397
Total						10 855 224

sociétés mises en équivalence

AU SERVICE DU CE	TOTAL
79 537	79 537

Total Général						10 934 761
----------------------	--	--	--	--	--	-------------------

Les « Autres mouvements » correspondent :

- Pour 204.020 euros, à :
 - un complément du prix d'acquisition de la société CITE ACHAT pour 146.520 euros,
 - un complément de prix d'acquisition de la société SONDAGES CE pour 57.500 euros.

- Pour 121.500 euros, à l'annulation de la mise au rebut du logiciel Etora, celui-ci ayant été éliminé en 2012 dans les comptes consolidés, comme étant une non-valeur.

10.2 Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Virt	Var. périmètre	Clôture
Ecarts d'acquisition sociétés intégrées	2 074 060	273 993				2 348 053
Ecarts d'acquisition sociétés mises en équivalence	6 463	1 988				8 451
	2 080 523	275 981	0		0	2 356 504
Frais d'établissement	240 241	4 275				244 516
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	2 809 451	618 078				3 427 529
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	245 599	30 058				275 657
	3 295 291	652 410	0		0	3 947 701
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel, outillage	9 842					9 842
Autres immobilisations corporelles	570 161	54 188				624 349
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
	580 003	54 188	0		0	634 191
	5 955 817	982 580	0		0	6 938 396

10.3 Immobilisations – valeur nette comptable

(Hors immobilisations financières).

Rubriques	Ouverture	Clôture
Ecarts d'acquisition sociétés intégrées	8 577 144	8 507 171
Ecarts d'acquisition sociétés mises en équivalence	73 074	71 086
ECARTS D'ACQUISITION	8 650 218	8 578 257
Frais d'établissement	5 742	1 467
Concessions, brevets et droits similaires	4 081 017	3 560 773
Fonds commercial	499 812	499 812
Autres immobilisations incorporelles	60 115	30 057
Immobilisations en cours (R&D)	0	650 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 646 685	4 742 109
Constructions		
Installations techniques, matériel, outillage		
Autres immobilisations corporelles	263 802	262 769
Immobilisations en cours		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	263 802	262 769
TOTAL GENERAL	13 560 706	13 583 135

Contrairement à la méthode préférentielle, les frais d'établissement ont été maintenus à l'actif.

10.4 Stocks

Les stocks représentent des stocks de billetterie.

10.5 Créances clients et comptes rattachés

Les créances clients se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, moins de 5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances clients et comptes rattachés	13 933 541	13 933 541		
Clients douteux	892 500		892 500	
TOTAL GENERAL	14 826 041	13 933 541	892 500	0

	30-juin-13	31-déc-12
Clients (brut)	14 826 041	12 811 610
Dépréciation	-709 951	-719 041
Clients (net)	14 116 090	12 092 569

Taux de dépréciation

5%

6%

10.6 Valeurs mobilières de placement et Disponibilités

DIVERS	30/06/2013	31/12/2012
Valeurs mobilières de placement	756 919	756 919
Disponibilités	2 969 801	5 508 508
TOTAL	3 726 720	6 265 427

Le poste « Valeurs mobilières de placement » comprend principalement 50 EMTN Société Générale et des SICAV BCME Crédit Mutuel.

Les disponibilités, de 2.969.801 euros, représentent des comptes à terme et de dépôt et intérêts courus pour 1.213.988 euros et, pour le solde, soit 1.755.813 euros, de comptes de banque et de caisse.

10.7 Charges de régularisation actif

Les charges de régularisation actif représentent diverses charges d'exploitation constatées d'avance.

10.8 Capitaux propres

Le capital social de la société PROWEBCE est au 30 juin 2013 de 397.485,20 euros divisé en 1.987.426 actions d'une valeur nominale 0,20 euro chacune, souscrites et entièrement libérées, et toutes de même catégorie.

10.9 Provisions

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Variation Péri-mètre	Clôture
Provisions pour risques & charges	271 219				271 219
Provisions pour indemnités de retraites	307 671				307 671
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	578 890	0	0	0	578 890
Provisions sur prêts	10 628				10 628
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	10 628	0	0	0	10 628
Provisions sur stocks marchandises	371	0	371		0
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	371	0	371	0	0
Provisions sur comptes clients	719 041		9 090		709 951
Provisions sur actions propres	0				0
Provisions sur VMP	0				0
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	719 041	0	9 090	0	709 951
TOTAL GENERAL	1 308 930	0	9 461	0	1 299 469

Exploitation	0	9 461
Financières	0	0
Exceptionnelles	0	0
Total	0	9 461

Les provisions pour risques et charges représentent au 30 juin 2013 :

- des provisions pour risques et litiges pour 271.219 euros,
- des provisions pour indemnités de retraite pour 307.671 Euros.

Ces provisions pour indemnités de retraites ont été calculées lors de la première consolidation des sociétés filiales dans le cadre d'une évaluation des passifs à leur juste valeur..

Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation des indemnités de retraite au bilan consolidé, de manière récurrente.

10.10 Impôts différés

Les impôts différés actif et passif s'analysent comme suit :

Impôt différé actif	31/12/2012	Impact résultat	Impact Réserves	30/06/2013
Déficits reportables	26 617	-23 576		3 041
Sur écarts temporaires	190 950	-53 509		137 441
Compensation IDA/IDP	-43 428	26 508		-16 920
TOTAL	174 139	-50 577	0	123 562

10.11 Emprunts et dettes financières

Les emprunts et dettes financières se détaillent ainsi :

PASSIF	30/06/2013	31/12/2012
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 330 981	1 557 582
Concours bancaires courants	349 483	439
Emprunts et dettes financières divers	16 309	44 089
TOTAL	1 696 773	1 602 110

	31/12/2012	+	-	30/06/2013
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 557 582	0	226 601	1 330 981
Concours bancaires courants	439	349 044	0	349 483
Emprunts et dettes financières divers	44 089		27 780	16 309
TOTAL	1 602 110	349 044	254 381	1 696 773

Le poste « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit », qui s'élève à 1.330.981 euros, représente le solde de trois emprunts souscrits par la société PROWEBCE, à savoir :

- le premier, octroyé en avril 2010, sur 6 ans à taux fixe, pour un montant initial de 600.000 €, dont le solde est de 360.000 € au 30 juin 2013,
- le deuxième, octroyé en février 2011, sur 5 ans à taux fixe, pour un montant initial de 200.000 €, dont le solde est de 109.769 € au 30 juin 2013,
- le troisième, octroyé en juillet 2012, sur 5 ans à taux fixe, pour un montant initial de 1.000.000 €, dont le solde est de 861.212 € au 30 juin 2013.

Les emprunts et dettes financières divers représentent notamment des dépôts et cautionnements reçus pour 7.870 euros.

10.12 Engagements hors-bilan

10.12.1 Engagements reçus

Garantie de passif reçue des cédants de la société SONDAGES CE pour 150.000 euros, exerçable jusqu'au 31 janvier 2014.

Garantie bancaire au titre de l'activité de voyageur pour 100.000 euros.

Garantie bancaire de 400.000 euros reçue au titre de la garantie de passif dans le cadre de l'acquisition de la société CITE ACHAT, valable jusqu'au 5 avril 2014.

10.12.2 Engagements donnés

A la connaissance de la société, il n'existe pas d'autres engagements hors bilan significatifs selon les normes comptables en vigueur ou qui pourraient le devenir dans le futur.

10.13 Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

.

10.13.1 Engagements de retraite

Conformément aux dispositions de la loi française, la société s'affranchit de ses obligations de financement des retraites du personnel en France par le versement aux organismes qui gèrent les programmes de retraite des cotisations calculées sur la base des salaires. Il n'y a pas d'autre engagement lié à ces contributions.

La loi française exige également, le cas échéant, le versement en une seule fois d'une indemnité de départ en retraite. Cette indemnité est déterminée en fonction de l'ancienneté et du niveau de rémunération au moment du départ. Les droits sont uniquement acquis aux salariés présents dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Selon des dispositions proches de la norme IAS 19 « Avantages du personnel », conformément à la recommandation 03-R-01 du Conseil National de la Comptabilité du 1er avril 2003. Le montant des engagements est évalué selon la méthode des unités de crédit projetées qui est une méthode rétrospective avec salaire de fin de carrière. Cette méthode consiste à calculer le montant des droits projetés à la retraite au prorata de l'ancienneté sur la période de constitution de ces droits.

Le montant des engagements de retraite du groupe n'a pas été recalculé au 30 juin 2013. Pour rappel, il s'élevait, au 31 décembre 2012, à 475.258 euros, dont 134.138 euros de charges sociales.

10.14 Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires se détaille ainsi :

Rubriques	30/06/2013	31/12/2012
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	18 495 669	38 805 517
Production vendue de services France	10 329 289	17 899 102
CHIFFRE D'AFFAIRES TOTAL I	28 824 958	56 704 619
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	0	0
Production immobilisée	650 000	1 300 000
Subventions d'exploitation	0	9 040
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	63 907	526 583
Autres produits	24 474	38 617
PRODUITS D'EXPLOITATION TOTAL II	738 381	1 874 240
TOTAL (I + II)	29 563 339	58 578 859

Le poste « Production immobilisée » représente des dépenses de développement générées en interne par la société PROWEBCE.

10.15 Reprises sur provisions, amortissement, transfert

Le poste « Reprises sur provisions, amortissements et transfert », qui s'élève à 63.907 euros, intègre des reprises de provisions sur créances clients pour 9.090 euros et sur stocks pour 371 euros.

10.16 Autres produits

Les autres produits d'exploitation représentent divers gains d'exploitation.

10.17 Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation se ventilent ainsi :

Rubriques	30/06/2013	31/12/2012
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	18 054 866	37 145 539
Variation de stock de marchandises	-188 605	-293 359
Achats de matières premières et autres appro.	0	0
Autres achats et charges externes	2 910 839	5 515 153
Impôts, taxes et versements assimilés	302 864	679 140
Salaires et traitements	3 986 981	7 390 365
Charges sociales	1 870 723	3 268 890
Dotations aux amortissements immobilisations	706 598	1 187 949
Dotations aux provisions immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	0	27 151
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	64 802	287 637
TOTAL III	27 709 068	55 208 465

Les « Autres charges » représentent diverses charges d'exploitation.

10.18 Résultat financier

Le résultat financier est une charge de 4.096 Euros. Il représente :

- des charges pour 27.827 euros,
- des produits pour 23.731 euros.

10.19 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel, négatif, de 76.058 euros se détaille ainsi :

Produit net sur cession d'actifs	2 090
Indemnités rupture contrats de travail	-55 696
Divers charges nettes non récurrentes	-22 452
total	-76 058

10.20 Impôt sur les bénéfices

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante :

Preuve de l'impôt :

résultat consolidé groupe	1 138 445	
Elimination résultat société mise en équivalence	1 988	
Amortissement des écarts d'acquisition sociétés intégrées (1)	273 993	
Impôt	359 691	
résultat avant impôt	1 774 117	
taux IS	33,33%	
impôt théorique	591 313	
Crédit d'impôt recherche	-207 000	
Autres différences	-24 622	
Impôt effectivement constaté	359 691	

(1) hors sociétés mises en équivalence

10.21 Résultat des sociétés mises en équivalence

Le résultat des sociétés mises en équivalence, de - 1988 euros, représente l'amortissement de l'écart d'acquisition de la société mise en équivalence, AU SERVICE DU CE, le résultat de ladite société au 30 juin 2013 n'étant pas disponible.

10.22 Effectif moyen

L'effectif moyen du groupe a évolué comme suit :

- Effectif moyen en 2012 : 217,
- Effectif au premier semestre 2013 : 231.

10.23 Droits individuels à la formation

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis et à ceux non utilisés au titre du droit individuel à la formation n'a pas été calculé au 30 juin 2013.

10.24 Rémunération des dirigeants

La rémunération des dirigeants n'est pas donnée car la communication de ces informations reviendrait à spécifier des rémunérations individuelles.