

ENTREPRENDRE

SA au capital de 257 801 €

53, rue du Chemin Vert

92100 Boulogne-Billancourt

Siren 403 216 617

Comptes semestriels 30 juin 2023

SOMMAIRE

Bilan	Pages 3-4
Compte de Résultat	Pages 5-6
Annexe	Pages 7-13

BILAN - ACTIF

ACTIF en €	30/06/23			31/12/22	30/06/22
	Brut	Amort./Prov.	Net	Net	Net
Marques	2 304 505	1 808 567	495 938	495 938	377 541
Autres Immobilisations incorporelles	56 909	47 606	9 303	11 836	14 370
Immobilisations corporelles	156 339	135 098	21 241	23 454	25 682
Autres participations	201 100	121 100	80 000	80 000	81 000
Créances rattachées à des participations	300 000	300 000	-	-	-
Autres titres immobilisés	481 578	137 857	343 721	337 453	348 965
Autres immobilisations financières	84 490	-	84 490	84 490	84 490
Actif Immobilisé	3 584 921	2 550 228	1 034 693	1 033 171	932 048
Avances & Acomptes sur commandes	20 592	-	20 592	84 470	65 812
Clients et comptes rattachés	2 726 622	362 537	2 364 085	2 524 986	2 708 921
Autres créances	364 923	-	364 923	562 121	800 616
Valeurs mobilières de placement	760 471	-	760 471	310 333	311 296
Disponibilités	1 119 529	-	1 119 529	1 936 433	2 152 529
Charges constatées d'avance	569 364	-	569 364	521 619	580 052
Actif Circulant	5 561 501	362 537	5 198 964	5 939 962	6 619 225
TOTAL ACTIF	9 146 422	2 912 765	6 233 657	6 973 133	7 551 273

BILAN - PASSIF

PASSIF en €	30/06/23	31/12/22	30/06/22
Capital social	257 801	257 801	257 801
Prime d'émission	2 525 529	2 525 529	2 525 529
Réserve légale	25 780	25 780	25 780
Réserves réglementées	165 871	165 871	165 871
Autres réserves	-	59 214	59 214
Report à nouveau	- 713 323		
Résultat de l'exercice	- 462 610	- 772 537	- 747 417
Capitaux Propres	1 799 048	2 261 658	2 286 778
Provisions pour risques	190 000	65 250	100 000
Provisions pour charges	269 374	364 620	360 421
Provisions pour Risques & Charges	459 374	429 870	460 421
Emprunts et dettes auprès des établissements de cré	1 098 064	1 283 968	1 469 195
Emprunts et dettes financières diverses	1 473	1 904	2 096
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 388 341	1 417 886	1 579 416
Dettes fiscales et sociales	499 876	483 756	697 213
Autres dettes	105 946	114 527	71 093
Produits constatés d'avance	881 536	979 564	985 061
Dettes	3 975 235	4 281 605	4 804 074
TOTAL PASSIF	6 233 657	6 973 133	7 551 273

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat en €	1er semestre 2023	1er semestre 2022
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	4 273 919	4 342 621
Reprises sur amort. & prov., transferts de charges	-	-
Autres produits	946	951
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	4 274 865	4 343 572
Achat de matières premières et autres approvisionnement	715 322	633 807
Variation de stock		
Autres charges externes	3 407 801	3 875 173
Impôts et Taxes	6 184	7 657
Salaires & traitements	285 385	275 821
Charges sociales	84 124	83 745
Dotations aux amortissements	4 746	3 353
Dotations aux provisions sur immobilisations	-	-
Dotations aux provisions sur actif circulant	-	-
Autres charges	6 003	3 671
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	4 509 566	4 883 227
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 234 701	- 539 655
Produits financiers de participations	-	65 400
Produits des autres valeurs mobilières		
Autres intérêts	1 405	74
Reprises sur provisions	6 268	-
PRODUITS FINANCIERS	7 673	65 474
Dotations financières aux provisions	-	111 753
Intérêts et charges assimilées	4 880	4 124
CHARGES FINANCIERES	4 880	115 876
RESULTAT FINANCIER	2 793	(50 403)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(231 908)	(590 058)

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat en €	1er semestre 2023	1er semestre 2022
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(231 908)	(590 058)
Produits exceptionnels sur opération de gestion	5 329	-
Produits exceptionnels sur opération en capital	-	-
Reprises sur provisions	134 693	120 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS	140 022	120 000
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	206 524	173 160
Charges exceptionnelles sur opération en capital	-	-
Dotations sur provisions exceptionnelles	164 199	104 199
CHARGES EXCEPTIONNELLES	370 723	277 359
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(230 702)	(157 359)
IMPOTS SUR LES BENEFICES	-	-
BENEFICE OU PERTE	(462 610)	(747 417)

ANNEXE AUX COMPTES SEMESTRIELS AU 30 JUIN 2023**Plan :**

1. Préambule
2. Règles et méthodes comptables
3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle
4. Notes sur le bilan
5. Notes sur le compte de résultat
6. Autres informations
7. Tableau des filiales et participations

1. Préambule

Durant ce 1^{er} semestre, il a été enregistré une bonne résistance de notre chiffre d'affaires (-2%) ainsi qu'une bonne amélioration du résultat d'exploitation (+43%), mais, malgré tout reste négatif. On observe aussi un résultat exceptionnel négatif de 231 K€ dû pour l'essentiel à un litige.

2. Règles et méthodes comptables

Ces comptes semestriels arrêtés au 30 juin 2023 n'ont pas fait l'objet d'un audit de la part du commissaire aux comptes, leur certification n'étant pas obligatoire pour la société.

Ces comptes annuels semestriels, ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des comptes semestriels.

/

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices.

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles :

La presque totalité des marques exploitées représentant l'essentiel des immobilisations incorporelles figure à l'actif de la société.

Les marques sont dépréciées en totalité lorsqu'elles sont arrêtées.

Les marques en exploitation sont dépréciées partiellement, et ce en fonction de l'évolution du chiffre d'affaires de référence utilisé par le cabinet Nomen International.

Les chiffres d'affaires du premier semestre des magazines concernés sont trop variables au cours des mois et ne permettent pas d'estimer une diminution ou une augmentation des provisions. Aussi, il n'est pas procédé à des ajustements de celles-ci pour les comptes semestriels.

Immobilisations corporelles :

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

Les immobilisations corporelles figurant dans l'actif immobilisé susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou le mode dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Faits caractéristiques :

Il n'y a pas eu d'autre fait caractéristique durant ce semestre hormis ceux décrits en préambule.

4. Notes sur le bilan

Etat de l'actif immobilisé :

Valeurs brutes en €	31/12/22	Acquisitions	Cessions	30/06/23
Marques	2 304 505			2 304 505
Autres immobilisations incorporelles	56 909			56 909
Immobilisations corporelles	156 339			156 339
Immobilisations financières	1 067 168			1 067 168
TOTAL GENERAL	3 584 921	0	0	3 584 921

Etat des amortissements & provisions :

Amortissements & Provisions	31/12/22	Dotations	Reprises	30/06/23
Marques	1 808 567		0	1 808 567
Autres immobilisations incorporelles	45 072			47 606
Immobilisations corporelles	132 885	2 212		135 098
Autres immobilisations financières	565 225		6 268	558 957
TOTAL GENERAL	2 551 749	2 212	6 268	2 550 228

Détail des autres immobilisations incorporelles & corporelles et amortissements en fin de période :

Nature des biens immobilisés au 30 juin 2023	Montant	Amort. / Prov.	Valeur nette	Durée
Logiciels	56 909	47 606	9 303	1 an
Installations agencements divers	8 975	8 975	-	3 à 10 ans
Œuvre d'art	20 135		20 135	Non amort.
Matériel bureau informatique	67 027	65 920	1 107	2 à 5 ans
Mobilier	60 202	60 202	-	5 à 10 ans
Total	213 248	182 703	30 545	

Etat des créances :

Etat des créances au 30 juin 2023	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 034 693		1 034 693
Actif circulant et charges constatées d'avance	3 681 501	3 681 501	-
Total	4 716 194	3 681 501	1 034 693

Il n'existe pas de créances représentées par des effets de commerce.

Provisions pour dépréciations de créances :

Nature des provisions	31/12/22	Dotations	Reprises	30/06/23
Créances clients	362 537			362 537
Autres créances				
TOTAL GENERAL	362 537	0	0	362 537

Produits à recevoir :

Produits à recevoir en €	30/06/23
Créances clients	67 463
Autres créances - Produits à recevoir	
Disponibilités - Intérêts courus à recevoir	1 404
Total	68 867

Ce poste est constitué pour l'essentiel par le bonus MLP à recevoir pour 40 K€

Charges constatées d'avance :

Les charges constatées d'avance pour un montant de 569 364 €, comportent pour l'essentiel des charges se rapportant aux magazines dont la commercialisation se poursuit sur le deuxième semestre 2023.

Capitaux propres :

Composition du capital social	Nombre	Valeur nominale	Capital social
Au 31 décembre 2022	613 813	0,42	257 801
Actions émises pendant l'exercice			
Actions remboursées pendant l'exercice			
Au 30 juin 2023	613 813	0,42	257 801

Etat des provisions :

	31/12/22	Dotations	Reprises	30/06/23
Provisions pour litiges	65 250	160 000	35 250	190 000
Autres Provisions	364 618	4 199	99 443	269 374
Provisions pour risques	429 868	164 199	134 693	459 374

Le poste « Provisions pour litiges » concerne divers procès en cours. Celles-ci sont déterminées selon les risques évalués par notre cabinet d'avocats. Le poste « Autres provisions » concerne la procédure du contrôle fiscal sur les années 2012 à 2014, contrôle dont le plan de règlement a été accepté et a débuté durant ce premier semestre.

Etat des dettes :

Dettes en €	30/06/23	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts auprès établissements crédit	2 097	2 097		
Emprunts et dettes financières divers	1 098 064	371 130	726 934	
Fournisseurs	1 388 341	1 388 341		
Dettes fiscales & sociales	499 876	499 876		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	105 946	105 946		
Produits constatés d'avance	881 536	881 536		
Etat des dettes	3 975 859	3 248 925	726 934	0

Dettes représentées par des effets de commerce : 29 290 €.

5. Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires :

Ventilation du Chiffre d'affaires	France	Export	Montant	Taux
Ventes de produits finis	3 314 863	188 098	3 502 961	82,0%
Prestations de services	660 225	110 733	770 958	18,0%
Produits des activités annexes	-		0	0,0%
Total	3 975 088	298 831	4 273 919	100%

Le mode de reconnaissance des revenus est le CA auprès des messageries de presse, des insertions publicitaires et autres activités liées pour la période de commercialisation des magazines sur le premier semestre 2023.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices :Accroissements et allègements de la dette future d'impôts :

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provisions non déductibles l'année de dotation		
Total des déficits d'exploitation reportables	1 350 575	337 644
Crédit d'impôt Mécénat		
Total des moins-values à long terme		
Total	1 350 575	337 644

Cet allègement n'est pas comptabilisé.

Opérations d'échanges de marchandise (PCG art.531-2/28) :

Pour le premier semestre 2023, la société Entreprendre a inscrit au titre des opérations d'échanges de publicité un montant de 22 792 € en produits et un montant de 22 792 € en charges.

Rémunération des dirigeants :

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6. Tableau des filiales et participations

Filiales et Participations	Capital social	Réserves et RAN	% de détention	Valeur brute des titres	VNC des titres	Prêts et avances consenties	Cautions et avals donnés	CA HT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés
Filiales (plus de 50 % du capital détenu)										
Néant										
Participation (de 10 à 50 % du capital détenu)										
Lafont Presse	10 000	(300 974)	10%	1 000					(922)	
Digiapp	14 142	376 778	30%	200 100	80 000			1 106 965	59 402	

Les éléments chiffrés de la société Lafont Presse, concernent l'exercice clos le 31 12 2022.

Les éléments chiffrés de la société Digiapp, concernent l'exercice clos le 31 12 2021.

Il n'y a pas eu de transaction significative durant le premier semestre 2023 entre les parties liées.