EXPERTISEAUDITCONSEILS ARÉCOM
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

www.arecomexpert.fr

Valérie JEANSON
*Expert Comptable*
*Commissaire aux Comptes*

Yannick BLANCHARD DELORME
*Expert Comptable*
*Commissaire aux Comptes*

# CBK INTERACTIVE

Société par actions simplifiée
Au capital de 22 481 Euros
14 rue Charles V
75004 PARIS
RCS : 485 071 955

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ARÉCOM
Expertise Audit et Conseils
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de
l'Ordre des Experts-Comptables de Paris IDF
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Paris

37, rue des Trois Moulins
77000 MELUN
Tél. : 01 64 09 43 43

Société par actions Simplifiée au capital de 125 000 euros
RCS MELUN 332 679 497
Siret 332 679 497 00039
TVA Intracom FR 71 332 679 497

Signature numérique de
**Yannick BLANCHARD DELORME**
*Commissaire aux comptes*
EXPERTISEAUDITCONSEILS ARÉCOM

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'associé unique,

## 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 **CBK INTERACTIVE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

## 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.821-55 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 structure.

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.

*Melun, le 7 février 2025*

**SAS ARÉCOM Expertise Audit et Conseils**
Société de commissariat aux comptes

Représentée par **Yannick BLANCHARD DELORME**
Commissaire aux comptes

# Bilan actif

| | | 31/12/2024 | | | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| | Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, ... | 441 970 | 128 545 | 313 424 | 112 166 |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, matériel, ... | 1 390 | 67 | 1 323 | 1 118 |
| | Autres immobilisations corporelles | 155 979 | 77 922 | 78 057 | 35 097 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES** | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | 1 800 000 | | 1 800 000 | |
| | Autres immobilisations financières | 40 323 | | 40 323 | 21 471 |
| | **TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)** | **2 439 662** | **206 535** | **2 233 128** | **169 853** |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières | | | | |
| | En-cours de production | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 31 757 |
| | **CRÉANCES** | | | | |
| | Créances clients et comptes rattachés | 69 597 | | 69 597 | 21 133 |
| | Autres créances | 156 396 | | 156 396 | 250 267 |
| | Capital souscrit appelé non versé | | | | |
| | **VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT** | | | | |
| | Actions propres | | | | |
| | Autres titres et instruments de trésorerie | | | | |
| | **DISPONIBILITÉS** | 209 922 | | 209 922 | 2 514 304 |
| | **CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE** | 336 051 | | 336 051 | 158 119 |
| | **TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)** | **771 967** | | **771 967** | **2 975 580** |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| | Écarts de conversion actif (VI) | | | | |
| **TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)** | | **3 211 629** | **206 535** | **3 005 095** | **3 145 433** |

# Bilan passif

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | Net | Net |
| CAPITAUX PROPRES | Capital | 22 481 | 22 481 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport | 10 752 | 10 752 |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Écarts d'équivalence | | |
| | **RÉSERVES** | | |
| | Réserve légale | 5 000 | 5 000 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Réserves indisponibles | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultat de l'exercice | 1 958 923 | 2 493 045 |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | **TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)** | **1 997 156** | **2 531 278** |
| AUTRES F.P. | Produit des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)** | | |
| PROV. | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | **TOTAL PROVISIONS (II)** | | |
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 32 898 | 851 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 430 322 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 163 818 | 274 185 |
| | Dettes fiscales et sociales | 170 098 | 138 339 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 120 |
| | Autres dettes | 50 000 | |
| | Produits constatés d'avance | 160 803 | 200 660 |
| | **TOTAL DETTES (III)** | **1 007 939** | **614 155** |
| | Écarts de conversion passif (IV) | | |
| **TOTAL PASSIF (I+I BIS+II+III+IV)** | | **3 005 095** | **3 145 433** |

# Compte de résultat

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | Net | Net |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue de biens | | |
| | Production vendue de services | 5 712 443 | 5 531 820 |
| | **MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES** | **5 712 443** | **5 531 820** |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | 197 208 | |
| | Subventions d'exploitation | 6 000 | 8 667 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges | 10 517 | 8 769 |
| | Autres produits | 1 070 | 959 |
| | **TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **5 927 238** | **5 550 215** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation des stocks de marchandises | | |
| | Achats de matière première et autres approvisionnements | | |
| | Variation des stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 2 432 869 | 1 768 347 |
| | Impôts, taxes, et versements assimilés | 16 158 | 15 524 |
| | Salaires et traitements | 489 228 | 376 377 |
| | Charges sociales | 193 906 | 143 353 |
| | Dotations aux amortissements et aux provisions | 96 729 | 59 458 |
| | Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | |
| | Sur actif circulant : dotation aux provisions | | |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | |
| | Autres charges | 13 102 | 1 309 |
| | **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **3 241 992** | **2 364 367** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | | **2 685 246** | **3 185 848** |
| **QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN** | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 31 519 | 45 552 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)** | **31 519** | **45 552** |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 439 | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)** | **439** | |
| **RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | **31 080** | **45 552** |

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | Net | Net |
| | **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)** | **2 716 325** | **3 231 400** |
| PRODUITS EXCEPTION. | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | 12 398 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | **TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)** | **12 398** | |
| CHARGES EXCEPTION. | Sur opérations de gestion | 2 218 | |
| | Sur opérations en capital | 114 277 | |
| | Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| | **TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)** | **116 495** | |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)** | | **-104 097** | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | 653 305 | 738 355 |
| | **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)** | **5 971 155** | **5 595 767** |
| | **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)** | **4 012 232** | **3 102 722** |
| **RÉSULTAT DE L'EXERCICE** | | **1 958 923** | **2 493 045** |

# Préambule

## Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2024** a une durée de **12 mois**. L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**. Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **3 005 094,87 €**. Le résultat net comptable est un bénéfice de **1 958 923,23 €**. Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

## Informations générales complémentaires

**PCA & CCA (#604) étalés selon les abonnements**

La méthode de calcul des Produits Constatés d'Avance (PCA) est basé sur le poids mensuel du nombre d'abonnements rapporté au CA mensuel, cet affichage représentant 161 K€ au 31/12/2024.

Il est en de même pour une partie des Charges Constatées d'Avance (CCA), issues des comptes de sous-traitances (#604), dont l'étalement est également basé sur le poids mensuel du nombre d'abonnements rapporté au CA mensuel, cet affichage représentant 75 K€ au 31/12/2024.

**Frais de développement commercial au Japon**

De manière dérogatoire, la société a positionné en Charges Constatées d'Avance (CCA), pour un montant de 83 k€, les frais engagés en 2024 se rattachant au développement de son activité au Japon et dont la réalisation est prévue sur 2025.

**Production immobilisée 2024**

La société a immobilisé les frais de développement de la création de l'application NousLib V1.3 pour l'Apple store, le Google Playstore et le Web. Les frais relatifs aux temps de travail des salariés de la SAS CBK INTERACTIV, constitués de leurs rémunérations brut chargées et évalués à 197 K€, ont été mis en service le 14/11/2024.

# Liste des méthodes

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

| Type d'immobilisation | Durée d'amortissement |
|---|---|
| **Bâtiments, installations et agencements** | |
| Bâtiments commerciaux | 20 à 50 ans |
| Bureaux | 25 ans |
| Agencements | 10 ans |
| Mobilier | 10 ans |
| Travaux | 5 à 10 ans |
| **Matériel et outillage** | |
| Matériel | 6,5 à 10 ans |
| Outillage | 5 à 10 ans |
| **Autres immobilisations corporelles** | |
| Matériel de transport | 5 ans |
| Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| **Immobilisations incorporelles** | |
| Logiciels | 1 à 3 ans |
| Brevets | N/A |
| Autres | N/A |

**Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue**

## Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## Frais de Recherche et Développement

**Inscription à l'actif :**

Du fait de la nature de l'activité de la société et compte tenu de son caractère innovant, une partie significative des charges de la société correspond à la définition des frais de développement énoncés par la PCG. Les dépenses de développement sont inscrites au bilan si et seulement si les 6 conditions définies par les normes comptables sont remplies. Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées à l'actif du bilan.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, et à chaque clôture d'exercice, les dépenses liées au projet de développement inscrit au bilan font l'objet d'une analyse afin de s'assurer que le projet lié remplit toujours les critères d'activation. Le cas échéant, une dépréciation ou un amortissement exceptionnel sont comptabilisés.

## Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Subventions

**Inscription non-proratisée :**
Les subventions d'exploitations reçues sont enregistrées en produits dès qu'elles sont octroyées.

## Indemnité de départ à la retraite

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucun provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

# Postes du bilan et du compte de résultat

## Informations relatives à l'actif

### Mouvements des postes d'immobilisations

| Rubriques | Valeur brute au début d'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Valeur brute à la clôture d'exercice (D) |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement et de déve... | | | | |
| Autres immobilisations incorpore... | 165 626 | 276 343 | | 441 970 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matérie... | 1 390 | | | 1 390 |
| Autres immobilisations corporelles | 93 066 | 67 938 | 5 024 | 155 979 |
| Immobilisations corporelles en c... | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations | | | | |
| Prêts | | 1 800 000 | | 1 800 000 |
| Autres immobilisations financières | 21 471 | 30 000 | 11 148 | 40 323 |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

### Amortissements et dépréciations

| Rubriques | Valeur brute au début d'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Valeur brute à la clôture d'exercice (D) |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement et de déve... | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | 53 460 | 75 086 | | 128 545 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matérie... | 272 | -205 | | 67 |
| Autres | 57 969 | 21 848 | 1 895 | 77 922 |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

## État des échéances à la clôture de l'exercice

| Rubriques | Montant Brut | 1 an au plus | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des part... | | | | |
| Prêts | 1 800 000 | 1 800 000 | | |
| Autres immo. financières | 40 323 | | | 40 323 |
| Clients douteux | | | | |
| Autres créances clients | 69 597 | 69 597 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres org. s... | 1 503 | 1 503 | | |
| **États et autres collectivités publiques** | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | 30 116 | 30 116 | | |
| Autres impôts | | | | |
| Divers | | | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Débiteurs divers | 124 777 | 124 777 | | |
| Charges constatées d'avance | 336 051 | 336 051 | | |
| **TOTAL** | **2 402 368** | **2 362 045** | | **40 323** |
| Prêts accordés en cours d'exerc... | 1 800 000 | | | |
| Rembours. obtenus en cours d'e... | | | | |
| Prêts et avances consentis aux ... | 1 800 000 | | | |

## État des charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Charges constatées d'avance | 336 051 | |
| **TOTAL** | **336 051** | |

# Informations relatives au passif

## Variation du capital

| Capital social | Nombres d'actions ou parts sociales | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres en début d'exercice | 22 481 | 1 |
| Titres émis | | |
| Titres remboursés ou annulés | | |
| Titres en fin d'exercice | 22 481 | 1 |

## Capitaux propres

| Rubriques | Début d'exercice | Augmentation de capital | Réduction de capital | Affectation du résultat | Fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 22 481 | | | | 22 481 |
| Fonds fiduciaires | | | | | |
| Primes liées au capital social | 10 752 | | | | 10 752 |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | 5 000 | | | | 5 000 |
| Autres réserves | | | | | |
| Capital souscrit non versé | | | | | |
| Report à nouveau créditeur | | | | | |
| Report à nouveau débiteur | | | | | |
| Dividendes | | | | 2 493 045 | |
| Résultat de l'exercice | 2 493 045 | 1 958 923 | | -2 493 045 | 1 958 923 |
| **TOTAL** | 2 531 278 | 1 958 923 | | | 1 997 156 |

## Provisions

| Nature de la provision | Valeur comptable au début d'exercice | Dotation | Reprise | Valeur comptable à la clôture |
|---|---|---|---|---|

## Précisions sur les dettes

| Rubriques | Montant Brut | 1 an au plus | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes aux établisse... | 32 898 | 32 898 | | |
| Emprunts et dettes financières d... | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattach... | 163 818 | 163 818 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 23 527 | 23 527 | | |
| Sécurité Sociale et autres org. s... | 47 864 | 47 864 | | |
| **États et autres collectivités publiques** | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | 88 158 | 88 158 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 10 550 | 10 550 | | |
| Dettes sur immobilisations et co... | | | | |
| Groupe et associés | 430 322 | 430 322 | | |
| Autres dettes | 50 000 | 50 000 | | |
| Produits constatés d'avance | 160 803 | 160 803 | | |
| **TOTAL** | **1 007 939** | **1 007 939** | | |
| Emprunts souscrits en cours d'e... | | | | |
| Emprunts remboursés en cours ... | | | | |
| Montant des emprunts et dettes... | | | | |

## Précisions sur certains postes de passif

| Produits constatés d'avance | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Produits constatés d'avance | -160 803 | |
| **TOTAL** | **-160 803** | |

# Informations relatives au compte de résultat

## État des charges à payer et des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Produits à recevoir (Intérêts RUS... | 18 493 | 0 |
| Produits à recevoir (aide apprent... | 2 000 | |
| **TOTAL** | **20 493** | |

| Charges à payer | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Fournisseurs - Factures non par... | 93 786 | |
| Personnel - Dettes provisionnées... | 23 527 | |
| Organismes sociaux - Charges s... | 9 304 | |
| État - Charges à payer | 2 068 | |
| **TOTAL** | **128 685** | |

## Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8300 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : **8 300** euros,
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : **0** euros.

## Produits et charges exceptionnels

| Rubriques | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| **Produits exceptionnels** | | |
| PCEAC TECHNOGYM | 1 250 | |
| PCEAC RBSMT DG | 11 148 | |
| **TOTAL** | **12 398** | |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| Apurement #421000 exercices a... | 503 | |
| Saisie attribution procédure GEO... | 1 715 | |
| VCEAC TECHNOGYM | 3 129 | |
| PROTOCOLE ONCLOUD | 100 000 | |
| VCEAC RBSMT DG | 11 148 | |
| **TOTAL** | **116 495** | |

## Ventilation du chiffre d'affaires 2024

L'intégralité du chiffre d'affaires de l'exercice 2024 (5 712 442.61 €) provient de la vente d'abonnements en :

- France : 5 380 066.29 € ;

- UE : 225 824.17 € ;

- Hors UE : 106 552.15 €.

# Fiscalité

## Autres (dont intégration fiscale)

La société CBK Interactive et la société CBK Holding font partie d'un groupe d'intégration fiscale.

La société CBK Holding intègre fiscalement la société CBK Interactive, qui ne supporte pas la charge de l'impôt sur les sociétés.

# Transactions non conclues aux conditions normales de marché

## Opérations réalisées avec les principaux actionnaires

| Désignation du tiers | Nature de la relation avec le tiers | Montant des transactions réalisées au cours de l'exercice | Autres informations |
|---|---|---|---|
| RUSSMEDIA Equity Partners Est. | Associé indirect | 1 800 000 | Prêt |

# Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

## Rémunération au titre des fonctions

La direction a fait le choix de ne pas fournir l'information de la rémunération car cela reviendrait à indiquer la rémunération individuelle des dirigeants.

# Opérations et engagements hors bilan

## Engagement financier ou garantie hors bilan

| Nature des engagements | Total | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres | Provision |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Engagements donnés** | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| **Engagements reçus** | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| **Engagements réciproques** | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| Engagements en matière de p... | | | | | | | |

# Informations relatives à l'effectif

## Effectif employé pendant l'exercice

| Catégorie | Hommes | Femmes | Total |
|---|---|---|---|
| Cadres | 3 | 2 | 5 |
| Non-cadres | | 2 | 2 |
| Employés | | | |

# Comptes annuels 31 12 2024

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

## CBK INTERACTIVE

14 RUE CHARLES V
75004 PARIS

**SIREN : 485.071.955**

**Statut juridique : SAS**

**N° TVA : FR52485071955**

# Bilan

Bilan certifié conforme



# Sommaire

**Bilan** 3

**Compte de résultat** 6

**Annexes** 9

Préambule 10

Principes et méthodes comptables 11

Postes du bilan et du compte de résultat 15

Fiscalité 20

Transactions non conclues aux conditions normales de marché 21

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance 22

Opérations et engagements hors bilan 23

Informations relatives à l'effectif 24

# Bilan actif

| | | 31/12/2024 | | | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| | Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, ... | 441 970 | 128 545 | 313 424 | 112 166 |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, matériel, ... | 1 390 | 67 | 1 323 | 1 118 |
| | Autres immobilisations corporelles | 155 979 | 77 922 | 78 057 | 35 097 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES** | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | 1 800 000 | | 1 800 000 | |
| | Autres immobilisations financières | 40 323 | | 40 323 | 21 471 |
| | **TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)** | **2 439 662** | **206 535** | **2 233 128** | **169 853** |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières | | | | |
| | En-cours de production | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 31 757 |
| | **CRÉANCES** | | | | |
| | Créances clients et comptes rattachés | 69 597 | | 69 597 | 21 133 |
| | Autres créances | 156 396 | | 156 396 | 250 267 |
| | Capital souscrit appelé non versé | | | | |
| | **VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT** | | | | |
| | Actions propres | | | | |
| | Autres titres et instruments de trésorerie | | | | |
| | **DISPONIBILITÉS** | 209 922 | | 209 922 | 2 514 304 |
| | **CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE** | 336 051 | | 336 051 | 158 119 |
| | **TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)** | **771 967** | | **771 967** | **2 975 580** |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| | Écarts de conversion actif (VI) | | | | |
| **TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)** | | **3 211 629** | **206 535** | **3 005 095** | **3 145 433** |

# Bilan passif

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | Net | Net |
| CAPITAUX PROPRES | Capital | 22 481 | 22 481 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport | 10 752 | 10 752 |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Écarts d'équivalence | | |
| | **RÉSERVES** | | |
| | Réserve légale | 5 000 | 5 000 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Réserves indisponibles | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultat de l'exercice | 1 958 923 | 2 493 045 |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | **TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)** | **1 997 156** | **2 531 278** |
| AUTRES F.P. | Produit des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)** | | |
| PROV. | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | **TOTAL PROVISIONS (II)** | | |
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 32 898 | 851 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 430 322 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 163 818 | 274 185 |
| | Dettes fiscales et sociales | 170 098 | 138 339 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 120 |
| | Autres dettes | 50 000 | |
| | Produits constatés d'avance | 160 803 | 200 660 |
| | **TOTAL DETTES (III)** | **1 007 939** | **614 155** |
| | Écarts de conversion passif (IV) | | |
| **TOTAL PASSIF (I+I BIS+II+III+IV)** | | **3 005 095** | **3 145 433** |

# Compte de résultat

# Compte de résultat

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | Net | Net |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue de biens | | |
| | Production vendue de services | 5 712 443 | 5 531 820 |
| | **MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES** | **5 712 443** | **5 531 820** |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | 197 208 | |
| | Subventions d'exploitation | 6 000 | 8 667 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges | 10 517 | 8 769 |
| | Autres produits | 1 070 | 959 |
| | **TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **5 927 238** | **5 550 215** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation des stocks de marchandises | | |
| | Achats de matière première et autres approvisionnements | | |
| | Variation des stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 2 432 869 | 1 768 347 |
| | Impôts, taxes, et versements assimilés | 16 158 | 15 524 |
| | Salaires et traitements | 489 228 | 376 377 |
| | Charges sociales | 193 906 | 143 353 |
| | Dotations aux amortissements et aux provisions | 96 729 | 59 458 |
| | Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | |
| | Sur actif circulant : dotation aux provisions | | |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | |
| | Autres charges | 13 102 | 1 309 |
| | **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **3 241 992** | **2 364 367** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | | **2 685 246** | **3 185 848** |
| **QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN** | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 31 519 | 45 552 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)** | **31 519** | **45 552** |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 439 | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)** | **439** | |
| **RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | **31 080** | **45 552** |

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | Net | Net |
| | **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)** | **2 716 325** | **3 231 400** |
| PRODUITS EXCEPTION. | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | 12 398 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | **TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)** | **12 398** | |
| CHARGES EXCEPTION. | Sur opérations de gestion | 2 218 | |
| | Sur opérations en capital | 114 277 | |
| | Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| | **TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)** | **116 495** | |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)** | | **-104 097** | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | 653 305 | 738 355 |
| | **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)** | **5 971 155** | **5 595 767** |
| | **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)** | **4 012 232** | **3 102 722** |
| **RÉSULTAT DE L'EXERCICE** | | **1 958 923** | **2 493 045** |

# Annexes

# Préambule

## Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2024** a une durée de **12 mois**. L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**. Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **3 005 094,87 €**. Le résultat net comptable est un bénéfice de **1 958 923,23 €**. Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

## Informations générales complémentaires

**PCA & CCA (#604) étalés selon les abonnements**

La méthode de calcul des Produits Constatés d'Avance (PCA) est basé sur le poids mensuel du nombre d'abonnements rapporté au CA mensuel, cet affichage représentant 161 K€ au 31/12/2024.

Il est en de même pour une partie des Charges Constatées d'Avance (CCA), issues des comptes de sous-traitances (#604), dont l'étalement est également basé sur le poids mensuel du nombre d'abonnements rapporté au CA mensuel, cet affichage représentant 75 K€ au 31/12/2024.

**Frais de développement commercial au Japon**

De manière dérogatoire, la société a positionné en Charges Constatées d'Avance (CCA), pour un montant de 83 k€, les frais engagés en 2024 se rattachant au développement de son activité au Japon et dont la réalisation est prévue sur 2025.

**Production immobilisée 2024**

La société a immobilisé les frais de développement de la création de l'application NousLib V1.3 pour l'Apple store, le Google Playstore et le Web. Les frais relatifs aux temps de travail des salariés de la SAS CBK INTERACTIV, constitués de leurs rémunérations brut chargées et évalués à 197 K€, ont été mis en service le 14/11/2024.

# Liste des méthodes

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

| Type d'immobilisation | Durée d'amortissement |
|---|---|
| **Bâtiments, installations et agencements** | |
| Bâtiments commerciaux | 20 à 50 ans |
| Bureaux | 25 ans |
| Agencements | 10 ans |
| Mobilier | 10 ans |
| Travaux | 5 à 10 ans |
| **Matériel et outillage** | |
| Matériel | 6,5 à 10 ans |
| Outillage | 5 à 10 ans |
| **Autres immobilisations corporelles** | |
| Matériel de transport | 5 ans |
| Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| **Immobilisations incorporelles** | |
| Logiciels | 1 à 3 ans |
| Brevets | N/A |
| Autres | N/A |

**Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue**

## Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## Frais de Recherche et Développement

**Inscription à l'actif :**
Du fait de la nature de l'activité de la société et compte tenu de son caractère innovant, une partie significative des charges de la société correspond à la définition des frais de développement énoncés par la PCG. Les dépenses de développement sont inscrites au bilan si et seulement si les 6 conditions définies par les normes comptables sont remplies. Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées à l'actif du bilan.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, et à chaque clôture d'exercice, les dépenses liées au projet de développement inscrit au bilan font l'objet d'une analyse afin de s'assurer que le projet lié remplit toujours les critères d'activation. Le cas échéant, une dépréciation ou un amortissement exceptionnel sont comptabilisés.

## Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Subventions

**Inscription non-proratisée :**
Les subventions d'exploitations reçues sont enregistrées en produits dès qu'elles sont octroyées.

## Indemnité de départ à la retraite

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucun provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

# Postes du bilan et du compte de résultat

## Informations relatives à l'actif

### Mouvements des postes d'immobilisations

| Rubriques | Valeur brute au début d'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Valeur brute à la clôture d'exercice (D) |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement et de déve... | | | | |
| Autres immobilisations incorpore... | 165 626 | 276 343 | | 441 970 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matérie... | 1 390 | | | 1 390 |
| Autres immobilisations corporelles | 93 066 | 67 938 | 5 024 | 155 979 |
| Immobilisations corporelles en c... | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations | | | | |
| Prêts | | 1 800 000 | | 1 800 000 |
| Autres immobilisations financières | 21 471 | 30 000 | 11 148 | 40 323 |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

### Amortissements et dépréciations

| Rubriques | Valeur brute au début d'exercice (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Valeur brute à la clôture d'exercice (D) |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement et de déve... | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | 53 460 | 75 086 | | 128 545 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matérie... | 272 | -205 | | 67 |
| Autres | 57 969 | 21 848 | 1 895 | 77 922 |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

## État des échéances à la clôture de l'exercice

| Rubriques | Montant Brut | 1 an au plus | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des part... | | | | |
| Prêts | 1 800 000 | 1 800 000 | | |
| Autres immo. financières | 40 323 | | | 40 323 |
| Clients douteux | | | | |
| Autres créances clients | 69 597 | 69 597 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres org. s... | 1 503 | 1 503 | | |
| **États et autres collectivités publiques** | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | 30 116 | 30 116 | | |
| Autres impôts | | | | |
| Divers | | | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Débiteurs divers | 124 777 | 124 777 | | |
| Charges constatées d'avance | 336 051 | 336 051 | | |
| **TOTAL** | **2 402 368** | **2 362 045** | | **40 323** |
| Prêts accordés en cours d'exerc... | 1 800 000 | | | |
| Rembours. obtenus en cours d'e... | | | | |
| Prêts et avances consentis aux ... | 1 800 000 | | | |

## État des charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Charges constatées d'avance | 336 051 | |
| **TOTAL** | **336 051** | |

# Informations relatives au passif

## Variation du capital

| Capital social | Nombres d'actions ou parts sociales | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres en début d'exercice | 22 481 | 1 |
| Titres émis | | |
| Titres remboursés ou annulés | | |
| Titres en fin d'exercice | 22 481 | 1 |

## Capitaux propres

| Rubriques | Début d'exercice | Augmentation de capital | Réduction de capital | Affectation du résultat | Fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 22 481 | | | | 22 481 |
| Fonds fiduciaires | | | | | |
| Primes liées au capital social | 10 752 | | | | 10 752 |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | 5 000 | | | | 5 000 |
| Autres réserves | | | | | |
| Capital souscrit non versé | | | | | |
| Report à nouveau créditeur | | | | | |
| Report à nouveau débiteur | | | | | |
| Dividendes | | | | 2 493 045 | |
| Résultat de l'exercice | 2 493 045 | 1 958 923 | | -2 493 045 | 1 958 923 |
| **TOTAL** | 2 531 278 | 1 958 923 | | | 1 997 156 |

## Provisions

| Nature de la provision | Valeur comptable au début d'exercice | Dotation | Reprise | Valeur comptable à la clôture |
|---|---|---|---|---|

## Précisions sur les dettes

| Rubriques | Montant Brut | 1 an au plus | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes aux établisse... | 32 898 | 32 898 | | |
| Emprunts et dettes financières d... | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattach... | 163 818 | 163 818 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 23 527 | 23 527 | | |
| Sécurité Sociale et autres org. s... | 47 864 | 47 864 | | |
| **États et autres collectivités publiques** | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | 88 158 | 88 158 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 10 550 | 10 550 | | |
| Dettes sur immobilisations et co... | | | | |
| Groupe et associés | 430 322 | 430 322 | | |
| Autres dettes | 50 000 | 50 000 | | |
| Produits constatés d'avance | 160 803 | 160 803 | | |
| **TOTAL** | **1 007 939** | **1 007 939** | | |
| Emprunts souscrits en cours d'e... | | | | |
| Emprunts remboursés en cours ... | | | | |
| Montant des emprunts et dettes... | | | | |

## Précisions sur certains postes de passif

| Produits constatés d'avance | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Produits constatés d'avance | -160 803 | |
| **TOTAL** | **-160 803** | |

# Informations relatives au compte de résultat

## État des charges à payer et des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Produits à recevoir (Intérêts RUS... | 18 493 | 0 |
| Produits à recevoir (aide apprent... | 2 000 | |
| **TOTAL** | **20 493** | |

| Charges à payer | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| Fournisseurs - Factures non par... | 93 786 | |
| Personnel - Dettes provisionnées... | 23 527 | |
| Organismes sociaux - Charges s... | 9 304 | |
| État - Charges à payer | 2 068 | |
| **TOTAL** | **128 685** | |

## Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8300 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : **8 300** euros,
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : **0** euros.

## Produits et charges exceptionnels

| Rubriques | Montant | Commentaire |
|---|---|---|
| **Produits exceptionnels** | | |
| PCEAC TECHNOGYM | 1 250 | |
| PCEAC RBSMT DG | 11 148 | |
| **TOTAL** | **12 398** | |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| Apurement #421000 exercices a... | 503 | |
| Saisie attribution procédure GEO... | 1 715 | |
| VCEAC TECHNOGYM | 3 129 | |
| PROTOCOLE ONCLOUD | 100 000 | |
| VCEAC RBSMT DG | 11 148 | |
| **TOTAL** | **116 495** | |

## Ventilation du chiffre d'affaires 2024

L'intégralité du chiffre d'affaires de l'exercice 2024 (5 712 442.61 €) provient de la vente d'abonnements en :

- France : 5 380 066.29 € ;

- UE : 225 824.17 € ;

- Hors UE : 106 552.15 €.

# Fiscalité

## Autres (dont intégration fiscale)

La société CBK Interactive et la société CBK Holding font partie d'un groupe d'intégration fiscale.

La société CBK Holding intègre fiscalement la société CBK Interactive, qui ne supporte pas la charge de l'impôt sur les sociétés.

# Transactions non conclues aux conditions normales de marché

## Opérations réalisées avec les principaux actionnaires

| Désignation du tiers | Nature de la relation avec le tiers | Montant des transactions réalisées au cours de l'exercice | Autres informations |
|---|---|---|---|
| RUSSMEDIA Equity Partners Est. | Associé indirect | 1 800 000 | Prêt |

# Opérations et engagements envers les organes d’administration de direction ou de surveillance

## Rémunération au titre des fonctions

La direction a fait le choix de ne pas fournir l’information de la rémunération car cela reviendrait à indiquer la rémunération individuelle des dirigeants.

# Opérations et engagements hors bilan

## Engagement financier ou garantie hors bilan

| Nature des engagements | Total | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres | Provision |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Engagements donnés** | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| **Engagements reçus** | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| **Engagements réciproques** | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| Engagements en matière de p... | | | | | | | |

# Informations relatives à l'effectif

## Effectif employé pendant l'exercice

| Catégorie | Hommes | Femmes | Total |
|---|---|---|---|
| Cadres | 3 | 2 | 5 |
| Non-cadres | | 2 | 2 |
| Employés | | | |



**AGK**

SAS au capital de 390000 Euros - SIREN : 797909587

15 RUE D ARGENTEUIL, 75001 PARIS 1

https://agk-groupe.com/