

BASSETTI GROUPE
Société par actions simplifiée au capital de 4.072.763 euros
Siège social : 91 bis rue Général Mangin - 38000 GRENOBLE
821 789 013 RCS GRENOBLE
(ci-après la « Société »)

RAPPORT DU PRESIDENT SUR LES COMPTES CONSOLIDES
PRESENTES A L'ASSEMBLEE GENERALE LE 30 JUILLET 2025

Chers Associés,

Conformément à la loi et aux statuts de notre société, nous vous présentons ci-après le rapport de gestion du Groupe et les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Au 31 décembre 2024, le périmètre de consolidation du groupe comprend les sociétés suivantes :

Société et forme juridique	Ville/pays	Méthode de consolidation	% d'intérêt 2023	% d'intérêt 2024
Bassetti Groupe	Grenoble, France	Société mère	Tête de groupe	Tête de groupe
Bassetti	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti China	Shanghai, Chine	Intégration globale	100%	100%
Bassetti America	Chicago, Etats-Unis	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Deutschland	Munich, Allemagne	Intégration globale	100%	100%
Maqsima	Sulzbach, Allemagne	Intégration globale	-	90%
Bassetti Canada	Montréal, Canada	Intégration globale	100%	100%
Knowllence	Val d'Usiers, France	Intégration globale	82,75%	81,61%
Bassetti India	Calcutta, Inde	Intégration globale	98%	98%
Bassetti Talent Pool	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Data Provider	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Direct	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Paradis Conseil	Champlan, France	Intégration globale	100%	81,85%
Erelia	Champlan, France	Intégration globale	100%	81,85%
Meetsys Développement	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Meetsys	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Asia	Hong Kong, Chine	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Academy	Grenoble, France	Intégration globale	-	59,42%
Bassetti Africa	Tunis, Tunisie	Intégration globale	-	33,87%
Bassetti Tunisie	Tunis, Tunisie	Intégration globale	-	32,41%
Vedalis Groupe Bassetti	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
3D TRUST	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%

PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes du Groupe sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

ACTIVITE DU GROUPE AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Toutes les sociétés ont clôturé leur exercice comptable en date du 31 décembre 2024.

Une annexe présentant les comptes consolidés et des informations comparatives est jointe au présent rapport.

Nous vous présentons le compte de résultat des comptes consolidés au 31 décembre 2024.

Le chiffre d'affaires consolidé s'est établi à la somme de 35.826 K€ contre 29.446 K€ pour l'exercice précédent.

Le total des autres produits s'est élevé à 1.419 K€ contre 1.595 K€ pour l'exercice précédent.

Le montant des achats s'est élevé à 1.621 K€ contre 1.380 K€ pour l'exercice précédent.

Le total des charges de personnel représente une somme de 25.220 K€ contre 22.353 K€ pour l'exercice précédent.

Les autres charges d'exploitation se sont élevées à 5.540 K€ contre 4.296 K€ pour l'exercice précédent.

Il a été comptabilisé des impôts, taxes et versements assimilés pour une somme de 532 K€ contre 485 K€ pour l'exercice précédent.

Il a été constaté une dotation au compte d'amortissements et provisions de 1.155 K€ comme pour l'exercice précédent.

Le résultat financier s'établit à la somme de (402) K€ contre (197) K€ pour l'exercice précédent, faisant ressortir un résultat courant avant impôts de 2.775 K€ contre 1.175 K€ l'exercice précédent.

L'effectif moyen est de 451 personnes au 31 décembre 2024.

Après prise en compte :

- d'un résultat exceptionnel d'un montant de 67 K€,
- d'un impôt sur les sociétés d'un montant de 520 K€,

le résultat des sociétés intégrées s'établit à la somme de 2.322 K€ contre 781 K€ l'exercice précédent.

Nous vous précisons que le résultat d'ensemble consolidé s'élève à la somme de 2.322 K€ contre 781 K€ pour l'exercice précédent.

EVOLUTION PREVISIBLE

La croissance du carnet de commande étant supérieure à sa croissance à date identique au cours de l'exercice précédent, cela laisse présager le maintien d'un niveau de croissance significatif.

RISQUES ET INCERTITUDES

L'activité du groupe, bien que très performante, reste exposée à un ensemble de risques et d'incertitudes inhérents à son secteur d'activité et au contexte économique général. Le Groupe met en œuvre des dispositifs de gestion des risques pour les identifier, les évaluer et les atténuer.

Nous restons à votre disposition pour tout renseignement que vous souhaiteriez.

Le Président
BASSETTI CONSEIL
Monsieur David BASSETTI

DocuSigned by:
 David BASSETTI
F40470458AA745B...

DocuSigned by:
 David BASSETTI
F40470458AA745B...

BASSETTI GROUPE

Comptes consolidés
Exercice clos le 31 décembre 2024

BILAN CONSOLIDE



Etats financiers consolidés au
31 décembre 2024

BILAN CONSOLIDE ACTIF - en milliers d'euros			
	Note n°	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	4.1	9 443	6 668
Immobilisations corporelles	4.3	883	931
Immobilisations financières	4.4	628	560
Titres mis en équivalence		0	0
Actif immobilisé		10 954	8 159
Stocks et en-cours	4.5	84	214
Clients et comptes rattachés	4.6	15 944	14 051
Autres créances et comptes de régularisation	4.7	2 648	1 473
Impôts différés actifs	6.1	1 104	1 167
Valeurs mobilières de placement		0	0
Disponibilités	4.9	2 928	1 572
Actif circulant		22 708	18 477
TOTAL DE L'ACTIF		33 661	26 636

BILAN CONSOLIDE PASSIF - en milliers d'euros			
	Note n°	31/12/2024	31/12/2023
Capital	4.10	4 073	4 073
Primes		2 327	2 327
Réserves consolidées		2 251	1 615
Résultat consolidé		2 307	742
Capitaux propres (part du groupe)		10 958	8 757
Intérêts minoritaires		234	301
Capitaux propres consolidés		11 192	9 058
Autres fonds propres		0	0
Provisions pour risques et charges	4.11	0	16
Emprunts obligataires	4.12	1 800	1 800
Emprunts et dettes financières	4.12	11 011	7 384
Impôts différés passifs	4.13	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	4.13	629	1 164
Autres dettes et comptes de régularisation	4.13	9 029	7 216
Dettes		22 469	17 580
TOTAL DU PASSIF		33 661	26 636

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE



Etats financiers consolidés du 1er
janvier au 31 décembre 2024

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - en milliers d'euros

	Note n°	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)
Chiffre d'affaires	5.1	35 826	29 446
Autres produits d'exploitation	5.2	1 419	1 595
Achats consommés et sous-traitance	5.3	-1 621	-1 380
Charges de personnel	5.5	-25 220	-22 353
Impôts et taxes		-532	-485
Autres charges d'exploitation	5.4	-5 540	-4 296
Dotations aux amortissements et provisions	5.6	-1 155	-1 155
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ECARTS D'ACQUISITION		3 177	1 372
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		0	0
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ECARTS D'ACQUISITION		3 177	1 372
Résultat financier	5.7	-402	-197
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES		2 775	1 175
Résultat exceptionnel	5.8	67	-52
Impôts sur les résultats	6.2	-520	-342
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		2 322	781
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence		0	0
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		2 322	781
Intérêts minoritaires		14	40
RESULTAT NET (PART DU GROUPE)		2 307	742

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE



Etats financiers consolidés du 1er
janvier au 31 décembre 2024

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE - en milliers d'euros

		31/12/2024	31/12/2023
OPERATIONS D'EXPLOITATION	Résultat net des entreprises intégrées	2 322	781
	Amortissement et provisions	1 101	1 152
	Plus et moins values de cession	0	-5
	Impôts différés	136	94
	Subventions virées au résultat	0	0
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	3 559	2 022
	Variation des stocks	130	264
	Variation des créances d'exploitation	-2 597	-4 663
	Variation des dettes d'exploitation	139	440
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-2 328	-3 959
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	1 231	-1 937
	Décassements nets sur acquisition d'immobilisations	-891	-1 528
	Encaissements sur cession d'immobilisations	0	6
	Incidence des variations de périmètre et changement de méthode de consolidation	-2 619	-2 336
	FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	-3 510	-3 858
OPERATIONS DE FINANCEMENT	Augmentation de capital ou apports	0	0
	Dividendes versés aux actionnaires de la mère	0	0
	Dividendes versés aux minoritaires	0	0
	Variation de pourcentage d'intérêt - part des minoritaires	0	0
	Encaissements provenant d'emprunts	4 629	230
	Remboursement d'emprunts	-1 466	-1 486
	FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	3 163	-1 256
	VARIATION DE LA TRESORERIE (AVANT IMPACT CHANGE)	884	-7 051
	Incidences des variations de taux de change	37	-50
	TRESORERIE NETTE A L'OUVERTURE	-132	6 971
	TRESORERIE NETTE A LA CLOTÛRE	787	-132

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS



Etats financiers consolidés au
31 décembre 2024

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS - en milliers d'euros

	Capital social	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres - part du groupe	Intérêts minoritaires	Total des capitaux propres
Solde au 31 décembre 2023	4 073	2 327	1 615	742	8 757	301	9 058
Affectation du résultat de l'exercice précédent			742	-742	0		0
Résultat de l'exercice				2 307	2 307	14	2 321
Dividendes distribués					0		0
Variation de capital de l'entreprise consolidante					0		0
Augmentation de la quote part de mise en équivalence					0		0
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle					0		0
Variation des réserves de conversion			-105		-105		-105
Entrées de périmètre					0		0
Variation du pourcentage d'intérêt					0	-80	-80
Autres					0		0
Solde au 31 décembre 2023	4 072	2 327	2 252	2 307	10 958	234	11 192

1. INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE ET FAITS MAJEURS

1.1 INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE

La société Bassetti Groupe est une société par actions simplifiées de droit français inscrite au registre du commerce et des sociétés de Grenoble sous le numéro 821 789 013 et qui est domiciliée 91 B rue Général Mangin 38100 GRENOBLE.

Le siège opérationnel du groupe est situé 4 avenue Doyen Louis Weil, également à Grenoble, adresse du siège de ses principales filiales.

Les comptes consolidés comprennent la société mère et ses filiales (l'ensemble désigné comme « le Groupe Bassetti » ou « le Groupe »).

Le Groupe Bassetti est un éditeur et intégrateur de logiciels, acteur clef de la digitalisation de l'industrie via la commercialisation de la plateforme TEEXMA, proposant également des solutions informatiques de gestion de projet et des activités qui y sont liées.

Le Groupe réalise ses activités au travers de sa société "mère" basée en France et de ses vingt filiales basées en France, aux Etats Unis, au Canada, en Allemagne, en Chine, en Inde et en Tunisie.

Les données sont présentées en milliers d'euros. Les arrondis au millier d'euros le plus proche peuvent, dans certains cas, conduire à des écarts non matériels au niveau des totaux et des sous-totaux figurant dans les tableaux.

1.2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Le Groupe Bassetti a fait l'acquisition de deux sociétés au début de l'année 2024, la société MAQSIMA, et la société BASSETTI ACADEMY.

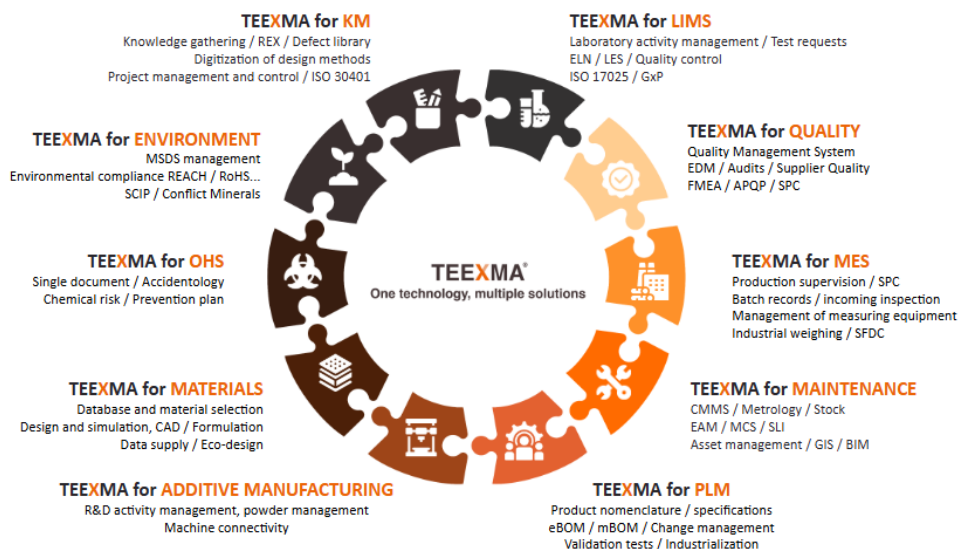
La première acquisition a pour objectif de favoriser la réalisation de synergies commerciales, organisationnelles et fonctionnelles au sein du groupe, notamment avec la filiale allemande de Bassetti.

La seconde acquisition a permis au Groupe Bassetti de s'implanter en Tunisie, afin de proposer l'ensemble de ses services en Afrique.

Un des axes majeurs de la stratégie du Groupe Bassetti est de réaffirmer que TEEXMA est avant tout une plateforme « one technology multiple solutions ». TEEXMA propose une solution logicielle sécurisée, collaborative et configurable grâce à une plateforme

technologique unique et innovante, afin de consolider et de réutiliser l'expertise technique et scientifique de nos clients, en offrant toutes les fonctionnalités suivantes :

- Configurable modulaire, entièrement sécurisée et facilement collaborative ;
- Une variété de solutions, des standards aux sur-mesure, spécifiquement conçues pour les départements techniques des entreprises industrielles :



- Un système inspiré des meilleurs pratiques industrielles, permettant à ses utilisateurs d'acquérir, de structurer et de partager leurs propres connaissances et expertise.

1.3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'a été identifié avec un impact sur les comptes consolidés du Groupe clos au 31 décembre 2024.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE ET FAITS MAJEURS

2.1 ENTITES CONSOLIDEES

Les entités incluses dans le périmètre légal de consolidation sont présentées ci-dessous :

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Société et forme juridique	Ville/pays	Méthode de consolidation	% d'intérêt 2023	% d'intérêt 2024
Bassetti Groupe	Grenoble, France	Société mère	Tête de groupe	Tête de groupe
Bassetti	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti China	Shangai, Chine	Intégration globale	100%	100%
Bassetti America	Chicago, Etats-Unis	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Deutschland	Munich, Allemagne	Intégration globale	100%	100%
Maqsima	Sulzbach, Allemagne	Intégration globale	-	90%
Bassetti Canada	Montréal, Canada	Intégration globale	100%	100%
Knowllence	Val d'Usiers, France	Intégration globale	82,75%	81,61%
Bassetti India	Calcutta, Inde	Intégration globale	98%	98%
Bassetti Talent Pool	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Data Provider	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Direct	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Paradis Conseil	Champlan, France	Intégration globale	100%	81,85%
Erelia	Champlan, France	Intégration globale	100%	81,85%
Meetsys Développement	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Meetsys	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Asia	Hong Kong, Chine	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Academy	Grenoble, France	Intégration globale	-	59,42%
Bassetti Africa	Tunis, Tunisie	Intégration globale	-	33,87%
Bassetti Tunisie	Tunis, Tunisie	Intégration globale	-	32,41%
Vedalis Groupe Bassetti	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%

2.2 DATE D'ARRETE DES COMPTES

Toutes les entités incluses dans le périmètre de consolidation clôturent au 31 décembre avec des durées d'exercices comptables de 12 mois, à l'exception de Bassetti India et de Bassetti Asia qui clôturent le 31 mars. Les comptes au 31 mars 2025 ont été obtenus, et intégrés prorata temporis à la consolidation 2024.

2.3 VARIATION DE PERIMETRE

Pour les exercices présentés, les variations de périmètre concernent les acquisitions des parts complémentaires de Meetsys Développement et de Knowllence, qui étaient déjà consolidées en intégration globale depuis leur date de prise de contrôle par le Groupe. Le Groupe a acquis et intégré au 1^{er} janvier 2024 90% de la société Maqsima ainsi que 59% de la société Bassetti Academy, laquelle détient 57% et 55% des sociétés Bassetti Africa et Bassetti Tunisie.

3. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION

3.1 REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes consolidés du Groupe Bassetti sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les dispositions du règlement n°2020-01 de

l'Autorité des Normes Comptables homologué le 29 décembre 2020 ont été appliqués dès la première consolidation des comptes du groupe.

Les principes et méthodes comptables appliqués par le Groupe Bassetti sont décrites dans les paragraphes 3.2 et suivants.

Les comptes des sociétés étrangères sont convertis selon la méthode du taux de clôture.

3.2 REFERENTIEL COMPTABLE

Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2022, au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2024.

Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe Bassetti assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les entités qui ne disposent pas de lien capitalistique et qui sont structurées de manière telle que leur activité est exercée pour le compte d'une entité contrôlée par le Groupe Bassetti, notamment par mise à disposition d'actifs, font l'objet d'une analyse. Si ces entités sont considérées comme contrôlées par le Groupe Bassetti, elles sont des entités ad hoc et, de ce fait, consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Aucune société n'est intégrée proportionnellement ou mise en équivalence.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits « intérêts minoritaires » ;
- Eliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

Elimination des opérations intragroupes

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminées dans les comptes consolidés.

Ecarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises sur une durée évaluée de la même manière que l'écart d'acquisition positif.

L'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

A la suite de la modification du Code de commerce en juillet 2015 visant à transposer en droit français la directive comptable européenne de 2013, les nouveaux écarts d'acquisition ne sont plus amortis.

Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation non limitée :

- Ne sont plus amortis ;
- En revanche ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée :

- Sont amortis sur cette durée ;
- En linéaire.

Le Groupe Bassetti a choisi d'harmoniser la méthode de comptabilisation. Ainsi l'ensemble des écarts d'acquisition ne sont plus amortis. Ils font l'objet chaque année d'un « impairment test » afin de justifier ou non d'une dépréciation.

Aucune dépréciation n'est comptabilisée.

3.3 METHODES ET REGLES D'EVALUATION

Les principes et méthodes appliqués par le Groupe Bassetti sont les suivants :

Application des méthodes obligatoires

L'application des méthodes obligatoires du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Application des méthodes obligatoires	OUI - NON - N/A	Note
Activation des contrats de location - financement	N/A	Aucun contrat significatif
Neutralisation de la marge sur les cessions suivies d'une reprise en crédit-bail (cession-bail)	N/A	Aucun contrat significatif
Comptabilisation des impôts différés	OUI	6.1
Étalement des frais d'émission d'emprunts	OUI*	-
Activation des frais de développement	OUI	4.1
Comptabilisation en charges des frais de constitution	N/A	-
Activation des frais d'actes liés à l'acquisition des actifs (droits de mutation,...)	OUI*	-
Neutralisation des écritures passées pour la seule application des législations fiscales	OUI	-
Prise en compte de règles d'évaluation spécifiques sectorielles dans certains cas (C.com R.233-10)	N/A	N/A

**Dans les limites de matérialité*

Application des méthodes optionnelles

L'application des méthodes optionnelles du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes optionnelles	OUI - NON - N/A
Provision des engagements de retraite	NON
Reprise en résultat des subventions d'investissement immédiate ou étalée	N/A
Contrat à long terme à l'avancement	NON
Emprunts non remboursables (ni remboursement à l'initiative du prêteur, ni rémunération obligatoire): en capitaux propres	N/A
Réévaluation des immobilisations corporelles et financières au niveau des seuls comptes consolidés	N/A
Valorisation des biens fongibles selon le LIFO (C.com L.233-23)	N/A

L'enregistrement en résultat des écarts de conversion est interdit.

Le stock de subventions d'investissement pour étalement subséquent a été reclassé du compte de produits constatés d'avance à autres fonds propres.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les fonds commerciaux ne font plus partie des actifs identifiables, ils sont intégrés dans l'écart d'acquisition.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Brevets, licences	Linéaire	1 à 5 ans
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans

Frais de recherche et développement

Les dépenses de recherche sont comptabilisées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont engagées.

Les dépenses de développement relatifs au logiciel TEEXMA sont immobilisées si les six conditions suivantes sont réunies :

- Faisabilité technique nécessaire à l'achèvement de l'immobilisation incorporelle en vue de sa mise en service ou de sa vente ;
- Intention d'achever l'immobilisation incorporelle et de l'utiliser ou de la vendre ;
- Capacité à utiliser ou à vendre l'immobilisation incorporelle ;
- Génération d'avantages économiques futurs probables ;
- Disponibilité de ressources techniques, financières et autres, appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle ;
- Capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation incorporelle au cours de son développement.

Les autres dépenses développement, ne répondant pas aux critères énoncés ci-dessus, sont comptabilisées directement en charges de l'exercice.

Au titre de l'activité de développement du groupe, deux catégories d'activité doivent être distinguées :

- Les activités de développement visant à créer de nouveaux produits (modules, applications) ou à apporter des nouvelles fonctionnalités aux produits existants, pour lesquels les critères de capitalisation sont appréciés par les équipes de développement au moment du lancement de ces projets ;
- Les activités de développement visant à maintenir les produits existants (adaptation aux nouveaux systèmes d'exploitation, maintenance corrective...), qui ne remplissent pas les conditions requises par la norme et ne sont donc pas immobilisés.

Après leur comptabilisation initiale, les frais de développement capitalisés sont évalués à leur coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur. Les dépenses de développement immobilisées sont amorties linéairement sur leur durée d'utilité estimée entre trois et cinq ans, durée que le Groupe a jugée raisonnable en raison de l'avancée technologique rapide et des nouvelles versions et mises à jour du logiciel commercialisées régulièrement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

Contrats de location-financement

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est pris en compte.

Aucun contrat d'impact significatif sur les comptes en cours à date d'établissement des comptes consolidés du Groupe Bassetti.

Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés, n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode CUMP : « coût unitaire moyen pondéré ».

Lorsque nécessaire, une dépréciation est comptabilisée en fonction de l'ancienneté du stock et de son niveau de rotation. Il est appliqué au prix d'achat un coefficient de dépréciation en fonction de ces critères.

Créances et dettes

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

Une dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

Impôts sur les bénéfices

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- De différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- De crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Ce calcul tient compte :

- Des décalages temporaires d'impositions liées aux différences entre la valeur comptable des éléments d'actifs et de passifs identifiables et leur valeur fiscale de bilan ;
- Des impositions non récupérables liées aux distributions de résultat internes au Groupe ;
- Des impôts liés aux opérations de retraitement, d'ajustement et d'élimination pratiquées en consolidation.

Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

L'évaluation des actifs et passifs d'impôts différés repose sur la façon dont le Groupe s'attend à recouvrer ou régler la valeur comptable des actifs et passifs, en utilisant les taux d'impôt adoptés ou quasi-adoptés à la clôture. Un actif d'impôt différé est comptabilisé s'il est probable que le Groupe disposera de bénéfices futurs imposables, appréciés sur la base des prévisions fiscales, sur lesquels cet actif pourra être imputé dans un horizon raisonnable. Sinon, les actifs d'impôts différés sont réduits en conséquence.

Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont essentiellement relatifs à des écarts de conversion latents.

Méthodes de conversion des opérations en devise

Les opérations en devise sont converties selon la méthode du cours de clôture.

Les comptes de bilan sont convertis au cours de clôture. Les comptes de résultat sont convertis au taux moyen.

Les différences de conversions sont enregistrées en écart de conversion dans les capitaux propres.

Engagements de retraite et prestations assimilées

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est déterminé après la prise en compte de facteurs de rotation, mortalité et d'évolution des rémunérations.

La provision n'est pas comptabilisée en consolidation, eu égard aux dispositions du nouveau règlement ANC 2020-01 et de leur absence de matérialité.

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 inhabituelles distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

3.4 CHANGEMENT DE METHODE

Il n'y a pas eu de changement de méthode au cours de l'exercice.

4. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

4.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production. Les frais d'établissement et de constitution inscrits dans les comptes sociaux sont comptabilisés en charges.

La variation des immobilisations incorporelles se présente ainsi :

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes	Ecarts d'acquisition	2 218	2 895				5 113
	Frais de développement	6 725		127		125	6 977
	Concessions, brevets, marques	736	147				883
	Autres immobilisations incorporelles	15					15
	Frais de développement - en cours	2 746		644	-142	-125	3 122
	Total brut	12 440	3 042	771	-142	0	16 110
Amortissements & dépréciations	Ecarts d'acquisition						
	Frais de développement	-5 696		-518			-6 215
	Concessions, brevets, marques	-60	-137	-240			-437
	Autres immobilisations incorporelles	-15					-15
	Frais de développement - en cours						
	Total amortissements et dépréciations	-5 771	-137	-758			-6 667
Valeurs nettes	Ecarts d'acquisition	2 218	2 895				5 113
	Frais de développement	1 028		-392			762
	Concessions, brevets, marques	676	10	-240			446
	Autres immobilisations incorporelles	0					0
	Frais de développement - en cours	2 746		644	-142		3 122
	TOTAL NET	6 668	2 905	12	-142		9 443

Certains frais de développement sont considérés comme des immobilisations en cours en attendant le déploiement.

4.2 ECARTS D'ACQUISITIONS

Les écarts d'acquisition portent sur les entités suivantes :

En K€uros	Note n°	Solde au 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2024
Fonds de commerce	A	510			510
Ecart d'acquisition sous-ensemble Bassetti	B	525			525
Ecart d'acquisition sous-ensemble Meetsys Développement	B	716			716
Ecart d'acquisition Knowllence	B	467		-9	458
Ecart d'acquisition Maqsima	C		2 894		2 894
Ecart d'acquisition Bassetti Academy			10		10
TOTAL ECARTS D'ACQUISITIONS BRUTS		2 218	2 904	-9	5 113

A- Fonds de commerce

Ce poste comprend les fonds de commerce issus des comptes sociaux de Bassetti et de Knowllence. Les fonds de commerce ne sont pas amortis en consolidation.

B- Ecarts d'acquisition liés aux sous-ensembles du Groupe Bassetti

Les méthodes de comptabilisation et de dépréciation des écarts d'acquisition sont décrites en 3.2.

Le Groupe Bassetti détient 100% du capital des entités Bassetti et Meetsys Développement. Depuis septembre 2024, le Groupe Bassetti a fait l'acquisition des parts d'un associé minoritaire de Knowllence, faisant augmenter sa détention de 81,61% à 82,75% du capital. L'écart d'acquisition négatif lié à cette transaction a été imputé à l'écart d'acquisition positif antérieur.

C- Ecart d'acquisition de Maqsima

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Les méthodes de comptabilisation et de dépréciation des écarts d'acquisition sont décrites en 3.2.

Le 1^{er} janvier 2024 le Groupe Bassetti a acquis 90% des titres de la société Maqsim GmbH, entité de droit allemand :

En K€uros	Calcul EA
Capitaux propres au 31 décembre 2023	709
Dividendes convenus avant date d'acquisition	-300
Total capitaux propres	409
<i>QP de détention</i>	<i>90,00%</i>
Quote part de capitaux propres détenus	368
Valeur d'acquisition des titres	3 038
Frais d'acquisition nets d'impôts différés	224
Valeur d'acquisition totale	3 262
ECART D'ACQUISITION	2 893

Aucun écart d'acquisition négatif significatif n'a été constaté. L'acquisition de parts de minoritaires du sous-ensemble Erelia – Paradis Conseil a engendré la comptabilisation d'un produit exceptionnel de 34 milliers d'euros au 31 décembre 2024.

4.3 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes							
Terrains							
Agencements sur terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel et outillage				11		3	14
Matériel de transport		710			-17		693
Matériel informatique et autres immobilisations corporelles		1 439		194	-6	189	1 816
Avances et acomptes versés		92		73			165
Total brut		2 241		278	-23	192	2 688
Amortissements & dépréciations							
Agencements sur terrains							
Constructions				-3		-1	-5
Installations techniques, matériel et outillage				-104	17		-523
Matériel de transport		-436		-237	6	-173	-1 278
Matériel informatique et autres immobilisations corporelles		-874					
Avances et acomptes versés							
Total amortissements et dépréciations		-1 310		-344	23	-174	-1 806
Valeurs nettes							
Terrains							
Agencements sur terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel et outillage		0		8		2	9
Matériel de transport		274		-104			170
Matériel informatique et autres immobilisations corporelles		565		-43		16	538
Avances et acomptes versés		92		73			165
TOTAL NET		931		-66		18	883

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

4.4 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

BASSETTI GROUPE

Comptes consolidés 2024

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes	Titres de participations						
	Créances rattachées à des participations	102		29			131
	Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	1					1
	Autres immobilisations financières	456		82	-43		495
	Total brut	560		110	-44		628
Amort. & dépréciations	Titres de participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Prêts, cautionnements et autres créances - non courants						
	Autres immobilisations financières						
	Total amortissements et dépréciations						
Valeurs nettes	Titres de participations						
	Créances rattachées à des participations	102		29			131
	Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	1					1
	Autres immobilisations financières	456		82	-43		495
	TOTAL NET	560		110	-44		628

La valeur d'immobilisations financières est principalement constituée des dépôts de garantie versés aux bailleurs des bureaux loués. Elle comprend aussi 204 milliers d'euros de dépôts de garantie lié à des financements courts termes de mobilisation de créances commerciales.

4.5 STOCKS ET EN-COURS

Les stocks sont principalement constitués au 31 décembre 2024 de matières premières et marchandises destinées aux activités de métrologie / contrôles qualités, et de négoce de matériel de bureau.

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes	Matières premières	76		68	-76		68
	En-cours	106			-106		0
	Produits intermédiaires et finis	4			-3		1
	Marchandises	27		15	-27		15
	Total brut	213		83	-212		84
Amort. & dépréciations	Matières premières						
	En-cours						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Total amortissements et dépréciations						
Valeurs nettes	Matières premières	76		68	-76		68
	En-cours	106			-106		0
	Produits intermédiaires et finis	4			-3		1
	Marchandises	27		15	-27		15
	TOTAL NET	214		83	-212		84

Les stocks correspondant aux encours de production sont liés aux prestations de service délivrées aux clients par le groupe. En 2024, ces prestations ont été considérées en chiffre d'affaires, tel que décrit dans le paragraphe 4.6.

4.6 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les créances se décomposent, pas échéance, de la manière suivante :

En K€uros	Solde au 31/12/2024	Échéances		Solde au 31/12/2023
		-1 an	+1 an	
Créances clients	15 792	15 792		14 070
Factures à établir	167	167		
Dépréciations créances clients	-15	-15		-19
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES NETTES	15 944	15 944		14 051

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

S'agissant de prestations discontinues à échéances successives, les produits des prestations de service délivrées par le groupe à ses clients sont pris en compte au fur et à mesure de l'exécution de la prestation, c'est-à-dire en fonction de l'avancement des travaux réalisés et limités aux éléments facturables. Des factures à établir ont été comptabilisées dans les cas où des événements d'ordre administratif empêchaient de facturer avant la date de clôture.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La valeur d'inventaire tient compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

4.7 AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION

Le poste se décompose, par échéance, de la manière suivante :

En K€uros	Solde au 31/12/2024	Échéances		Solde au 31/12/2023
		-1 an	+1 an	
Avances, avoirs et acomptes fournisseurs	4	4		18
Créances fiscales et sociales	2 733	2 733		2 118
Autres créances	740	740		445
Comptes courants débiteurs				
Ecart de conversion actifs				
Charges constatées d'avance	275	275		60
TOTAL AUTRES CREANCES	3 752	3 752		2 641

Les impôts différés actif sont constitués pour 1 002 milliers d'euros par des déficits activés.

4.8 DEPRECIATION SUR ACTIFS CIRCULANTS

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Dotations	Reprises	Solde au 31/12/2024
Sur stocks					
Sur créances clients	19			-4	15
Sur autres créances					
TOTAL DEPRECIATIONS ACTIFS CIRCULANTS	19		0	-4	15

4.9 TRESORERIE

En K€uros	Valeur brute	Mouvement de périmètre	Dépréciation	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023
Valeurs mobilières de placement	0			0	0
Disponibilités	2 928			2 928	1 572
Intérêts courus non échus (trésorerie active nette)					
TRESORERIE	2 928			2 928	1 572
Concours bancaires courants	2 142			2 142	1 704
TRESORERIE NETTE	787			787	-132

4.10 COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

BASSETTI GROUPE

Comptes consolidés 2024

Au 31 décembre 2024, le capital social se décompose 4 072 763 titres d'une valeur nominale de 1 euro.

4.11 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Variation de périmètre	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Solde au 31/12/2024
Provisions pour grandes révisions						
Provisions pour restructurations						
Provisions pour litiges						
Provisions pour impôts						
Provisions pour pertes de change latentes						
Autres provisions pour risques et charges					-16	16
TOTAL	0	0	0	0	-16	16
Répartition des dotations / reprises (en K€uros)						
Exploitation					-16	
Financier						
Exceptionnel						

4.12 EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2024	<1 an	1-4 ans	>4 an
Emprunts obligataires convertibles	1 800	1 800			1 800
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 562	8 651	2 497	6 127	27
Emprunts issus de location-financement					
Dettes financières diverses	92	133	133		
Total emprunts et dettes financières diverses	7 454	10 584	2 630	6 127	1 827
Concours bancaires courants	1 704	2 142	2 142		
Intérêts courus	25	86	86		
Total concours bancaires courants et intérêts courus	1 729	2 228	2 228		
TOTAL	9 183	12 812	4 858	6 127	1 827

Ces dettes varient de la sorte :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Variation de périmètre	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles	1 800				1 800
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 562		3 900	-811	8 651
Emprunts issus de location-financement					
Dettes financières diverses	92		41		133
Total emprunts et dettes financières diverses	7 454		3 941	-811	10 584
Concours bancaires courants	1 704		2 142	-1 704	2 142
Intérêts courus	25		86	-25	86
Total concours bancaires courants et intérêts courus	1 729		2 228	-1 729	2 228
TOTAL	9 183		6 169	-2 540	12 812

4.13 FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2024	<1 an	1-4 ans	>4 an
Avances et acomptes reçus sur commandes	33	99	99		
Dettes fournisseurs	1 164	629	629		
Dettes fiscales et sociales	6 066	7 610	7 610		
Comptes courants créditeurs					
Dettes diverses	118	343	343		
Impôts différés passifs					
Ecart de conversion passifs					
Produits constatés d'avance	999	977	977		
TOTAL	8 380	9 658	9 658		

5. NOTES SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

5.1 VENTILATION SECTORIELLE ET GEOGRAPHIQUE DU CHIFFRE D'AFFAIRES

En K€uros	Exercice 2024	% du chiffre d'affaires
Commercialisation et intégration des solutions TEEXMA (10 produits)	22 448	63%
Commercialisation et intégration des solutions MAQSIMA (LAB+, TMS, myFM)	4 174	12%
Engineering services / TALENT POOL	3 551	10%
Commercialisation et intégration des solutions KNOWLLENCE (Sécurité, ROBUST)	2 767	8%
Gestion de bases de données, knowledge management	1 625	5%
Métrologie / contrôles qualités	867	2%
Autres prestations	393	1%
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	35 826	100%

Zone géographique (en milliers d'euros)	2024	% du chiffre d'affaires
France	26 293	73%
Allemagne	5 291	15%
Amérique du Nord	889	2%
Asie	3 338	9%
Afrique	15	0%
TOTAL	35 826	100%

5.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Production stockée	-102	-254
Production immobilisée	781	1 203
Gains de change sur dettes et créances commerciales - réalisés	6	3
Crédit d'impôt recherche	248	286
Reprise d'amortissements et provisions	20	3
Autres produits	326	128
Transferts de charges d'exploitation	139	225
TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 419	1 595

L'effort interne lié aux projets de développement, dont principalement TEEXMA NEO, a été immobilisé conformément au règlement ANC 2020-01.

5.3 ACHATS CONSOMMES

Le montant des achats consommés peut être détaillé de la manière suivante :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Achats de marchandises et variation de stocks	139	231
Achats de matières premières et variation de stocks	102	45
Achats de sous-traitance de production et marchandises	977	714
Achats non stockés, matériels et fournitures	404	391
TOTAL ACHATS CONSOMMES	1 621	1 380

5.4 AUTRES CHARGES EXTERNES D'EXPLOITATION

Le montant des autres charges externes d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Autres achats et charges externes	5 345	4 244
Autres charges	195	52
TOTAL CHARGES EXTERNES	5 540	4 296

5.5 CHARGES DE PERSONNEL

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Rémunérations du personnel	18 352	17 251
Charges sociales	6 347	4 926
Participation des salariés	522	175
TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	25 220	22 353

5.5 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Dotations aux amortissements d'immobilisations	1 154	1 125
Dotations aux amortissements sur location financement		
Dotations aux provisions sur actif circulant	1	14
Dotation aux provisions pour risques et charges		16
TOTAL DOTATIONS D'EXPLOITATION	1 155	1 155

5.6 RESULTAT FINANCIER

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Le résultat financier se décompose comme suit :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits financiers		
Revenus des équivalents de trésorerie	4	5
Gains de change sur autres dettes et créances - réalisés	34	3
Reprises de provisions		
Autres produits financiers	11	37
Total produits financiers	49	45
Charges financières		
Dotations aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	433	239
Pertes de change	18	3
Autres charges financières		
Total charges financières	451	242
RESULTAT FINANCIER	-402	-197

5.5 RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel se décompose comme suit :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	41	39
Produits de cession d'immobilisations incorporelles		
Produits de cession d'immobilisations corporelles	15	11
Produits de cession d'immobilisations financières		
Autres produits exceptionnels		1
Reprises sur provisions exceptionnelles	34	
Total produits exceptionnels	90	51
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8	98
VNC des immobilisations incorporelles cédées		
VNC des immobilisations corporelles cédées	15	6
VNC des immobilisations financières cédées		
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles	23	104
RESULTAT EXCEPTIONNEL	67	-52

6. IMPOT SUR LES SOCIETES

6.1 IMPOTS DIFFERES

Les postes du bilan sont détaillés comme suit :

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023	Variation
Impôts différés actif	1 104	1 167	-63
Impôts différés passif	0	0	0
Impôts différés (position "nette")	1 104	1 167	-63
Impact sur les réserves consolidées	0	0	0
Impact sur le résultat consolidé	-63	73	-136
Mouvements de périmètre			
IMPACT SUR LES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS	-63	73	-136

Les impôts différés sont ventilés par nature de la sorte :

En K€uros	Exercice 2024
Décalages temporaires	102
Reports fiscaux déficitaires	
Autres retraitements	1 002
Frais d'acquisition de titres	
Total ID actifs	1 104
Décalages temporaires	
Reports fiscaux déficitaires	
Justes valeurs actifs amortissables	
Crédit bail	
Autres retraitements	
Provisions réglementées	
Total ID passifs	0
TOTAL IMPOTS DIFFERES NETS	1 104

Les actifs d'impôt différés ne sont pris en compte que :

- Si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- Ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Les pertes fiscales reportables n'ont toutefois pas été activées dans certaines filiales, en raison d'un délai prévisionnel trop long de récupération de ces déficits fiscaux.

6.2 DETAIL DE LA CHARGE D'IMPOT SUR LES SOCIETES

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Impôt exigible	384	248
Charges (produits) d'impôts différés	136	94
IMPÔTS SUR LES RESULTATS	520	342

6.3 PREUVE D'IMPOT

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

En K€uros	Exercice 2024
Résultat net des sociétés intégrées	2 802
Dont IS comptabilisé (A)	520
Résultat des sociétés intégrées avant impôt	3 322
Impôt théorique au taux en vigueur (25%) (B)	831
Différence d'impôt (A - B)	-311
Impact de l'IP BOX sur le taux d'IS	-367
Décalages permanents (QP dividendes non déductibles, contrôles fiscaux)	
Pertes non activées	279
Utilisation déficit antérieur non activé	
Déficits fiscaux antérieurs nouvellement activés en N	
Crédits d'impôts	-100
Impact sociétés étrangères (taux local différent, différences d'imposition)	-84
Impact variation taux d'IS	
Impact dépréciation des écarts d'acquisition	
Retenue à la source	
Plus value non imposable	
Autres décalages	-39
Différence d'impôt	-311

6.4 AUTRES INFORMATIONS

Engagements hors bilan

Le Groupe n'a ni reçu ni bénéficié d'engagements consistant en des garanties, cautions et nantissements.

Les engagements de retraite sont considérés comme une information hors bilan non significative.

Parties liées

Aucune information n'est à communiquer dans la mesure où les transactions réalisées entre le Groupe Bassetti et ses parties liées au sens de l'IAS 24 sont, soit exclues de la liste des transactions à mentionner car régies par des conventions intragroupes, soit conclues à des conditions normales de marché, soit concernant des opérations non significatives.

implid Audit

Membre de la Compagnie Régionale
de Lyon-Riom
Bureau de Paris
212 rue de Bercy
75012 PARIS

EXAECO-EXPERTISE AUDIT CONSEIL

Membre de la Compagnie Régionale
de Rhône-Alpes
7 Allée du Pérou
38610 GIERES

BASSETTI GROUPE

Société par actions simplifiée au capital de 4 072 763 euros

91 Bis Rue Général Mangin
38100 GRENOBLE

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Implid Audit

Membre de la Compagnie Régionale
De Lyon-Riom
Bureau de Paris
212 Rue de Bercy
75012 PARIS

EXAECO-EXPERTISE AUDIT CONSEIL

Membre de la Compagnie Régionale
de Rhône-Alpes
7 Allée du Pérou
38610 GIERES

BASSETTI GROUPE

Société par actions simplifiée au capital de 4 072 763 euros

91B Rue Général Mangin
38100 GRENOBLE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux associés,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société BASSETTI GROUPE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

II. Fondement de l'opinion**Référentiel d'audit**

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Le paragraphe « Ecart d'acquisition » de la note 3.2 Référentiel comptable expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des Ecart d'acquisition.

Le paragraphe « Frais de recherche et développement » de la note 3.3 Méthode et règles d'évaluation expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des frais de développement.

Le paragraphe « Impôts sur les bénéfices » de la note 3.3 Méthode et règles d'évaluation des compte consolidés précise les règles de reconnaissance des actifs d'impôts différés.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

IV. 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

VI. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 société.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Paris, le 29 juillet 2025

Les commissaires aux comptes

implid Audit

EXAECO-EXPERTISE AUDIT CONSEIL

Anne-Béatrice MONTOYA-TRUCHI
Associée

Guillaume MALLASSI
Associé

BASSETTI GROUPE

Comptes consolidés
Exercice clos le 31 décembre 2024

BILAN CONSOLIDE



Etats financiers consolidés au
31 décembre 2024

BILAN CONSOLIDE ACTIF - en milliers d'euros			
	Note n°	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	4.1	9 443	6 668
Immobilisations corporelles	4.3	883	931
Immobilisations financières	4.4	628	560
Titres mis en équivalence		0	0
Actif immobilisé		10 954	8 159
Stocks et en-cours	4.5	84	214
Clients et comptes rattachés	4.6	15 944	14 051
Autres créances et comptes de régularisation	4.7	2 648	1 473
Impôts différés actifs	6.1	1 104	1 167
Valeurs mobilières de placement		0	0
Disponibilités	4.9	2 928	1 572
Actif circulant		22 708	18 477
TOTAL DE L'ACTIF		33 661	26 636

BILAN CONSOLIDE PASSIF - en milliers d'euros			
	Note n°	31/12/2024	31/12/2023
Capital	4.10	4 073	4 073
Primes		2 327	2 327
Réserves consolidées		2 251	1 615
Résultat consolidé		2 307	742
Capitaux propres (part du groupe)		10 958	8 757
Intérêts minoritaires		234	301
Capitaux propres consolidés		11 192	9 058
Autres fonds propres		0	0
Provisions pour risques et charges	4.11	0	16
Emprunts obligataires	4.12	1 800	1 800
Emprunts et dettes financières	4.12	11 011	7 384
Impôts différés passifs	4.13	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	4.13	629	1 164
Autres dettes et comptes de régularisation	4.13	9 029	7 216
Dettes		22 469	17 580
TOTAL DU PASSIF		33 661	26 636

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE



Etats financiers consolidés du 1er
janvier au 31 décembre 2024

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE - en milliers d'euros

	Note n°	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)
Chiffre d'affaires	5.1	35 826	29 446
Autres produits d'exploitation	5.2	1 419	1 595
Achats consommés et sous-traitance	5.3	-1 621	-1 380
Charges de personnel	5.5	-25 220	-22 353
Impôts et taxes		-532	-485
Autres charges d'exploitation	5.4	-5 540	-4 296
Dotations aux amortissements et provisions	5.6	-1 155	-1 155
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ECARTS D'ACQUISITION		3 177	1 372
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		0	0
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ECARTS D'ACQUISITION		3 177	1 372
Résultat financier	5.7	-402	-197
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES		2 775	1 175
Résultat exceptionnel	5.8	67	-52
Impôts sur les résultats	6.2	-520	-342
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		2 322	781
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence		0	0
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		2 322	781
Intérêts minoritaires		14	40
RESULTAT NET (PART DU GROUPE)		2 307	742

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE



Etats financiers consolidés du 1er
janvier au 31 décembre 2024

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE - en milliers d'euros

		31/12/2024	31/12/2023
OPERATIONS D'EXPLOITATION	Résultat net des entreprises intégrées	2 322	781
	Amortissement et provisions	1 101	1 152
	Plus et moins values de cession	0	-5
	Impôts différés	136	94
	Subventions virées au résultat	0	0
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	3 559	2 022
	Variation des stocks	130	264
	Variation des créances d'exploitation	-2 597	-4 663
	Variation des dettes d'exploitation	139	440
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-2 328	-3 959
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	1 231	-1 937
	Décassements nets sur acquisition d'immobilisations	-891	-1 528
	Encaissements sur cession d'immobilisations	0	6
	Incidence des variations de périmètre et changement de méthode de consolidation	-2 619	-2 336
	FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	-3 510	-3 858
OPERATIONS DE FINANCEMENT	Augmentation de capital ou apports	0	0
	Dividendes versés aux actionnaires de la mère	0	0
	Dividendes versés aux minoritaires	0	0
	Variation de pourcentage d'intérêt - part des minoritaires	0	0
	Encaissements provenant d'emprunts	4 629	230
	Remboursement d'emprunts	-1 466	-1 486
	FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	3 163	-1 256
	VARIATION DE LA TRESORERIE (AVANT IMPACT CHANGE)	884	-7 051
	Incidences des variations de taux de change	37	-50
	TRESORERIE NETTE A L'OUVERTURE	-132	6 971
	TRESORERIE NETTE A LA CLOTÛRE	787	-132

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS



Etats financiers consolidés au
31 décembre 2024

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS - en milliers d'euros

	Capital social	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres - part du groupe	Intérêts minoritaires	Total des capitaux propres
Solde au 31 décembre 2023	4 073	2 327	1 615	742	8 757	301	9 058
Affectation du résultat de l'exercice précédent			742	-742	0		0
Résultat de l'exercice				2 307	2 307	14	2 321
Dividendes distribués					0		0
Variation de capital de l'entreprise consolidante					0		0
Augmentation de la quote part de mise en équivalence					0		0
Acquisition ou cession de titres d'autocontrôle					0		0
Variation des réserves de conversion			-105		-105		-105
Entrées de périmètre					0		0
Variation du pourcentage d'intérêt					0	-80	-80
Autres					0		0
Solde au 31 décembre 2023	4 072	2 327	2 252	2 307	10 958	234	11 192

1. INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE ET FAITS MAJEURS

1.1 INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE

La société Bassetti Groupe est une société par actions simplifiées de droit français inscrite au registre du commerce et des sociétés de Grenoble sous le numéro 821 789 013 et qui est domiciliée 91 B rue Général Mangin 38100 GRENOBLE.

Le siège opérationnel du groupe est situé 4 avenue Doyen Louis Weil, également à Grenoble, adresse du siège de ses principales filiales.

Les comptes consolidés comprennent la société mère et ses filiales (l'ensemble désigné comme « le Groupe Bassetti » ou « le Groupe »).

Le Groupe Bassetti est un éditeur et intégrateur de logiciels, acteur clef de la digitalisation de l'industrie via la commercialisation de la plateforme TEEXMA, proposant également des solutions informatiques de gestion de projet et des activités qui y sont liées.

Le Groupe réalise ses activités au travers de sa société "mère" basée en France et de ses vingt filiales basées en France, aux Etats Unis, au Canada, en Allemagne, en Chine, en Inde et en Tunisie.

Les données sont présentées en milliers d'euros. Les arrondis au millier d'euros le plus proche peuvent, dans certains cas, conduire à des écarts non matériels au niveau des totaux et des sous-totaux figurant dans les tableaux.

1.2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Le Groupe Bassetti a fait l'acquisition de deux sociétés au début de l'année 2024.

La première acquisition concerne 90% des parts de la société Maqsim, basée à proximité de Sarrebruck en Allemagne. Cette transaction a été effectuée en numéraire pour un montant de 3 millions d'euros. Cette société fondée en 1999 est spécialisée dans le développement de logiciels dédiés à la gestion intégrée de laboratoire (SGIL) intuitifs qui modélisent les processus et répondent aux exigences réglementaires telles que les BPL/BPF (Bonnes Pratiques de Laboratoire/Fabrication) et les normes ISO. Maqsim a également développé un logiciel leader en matière d'environnement et de santé-sécurité au travail en Allemagne, destiné aux grandes et moyennes entreprises.

Cette transaction a pour objectif de favoriser la réalisation de synergies commerciales, organisationnelles et fonctionnelles au sein du groupe, notamment avec la filiale allemande de Bassetti.

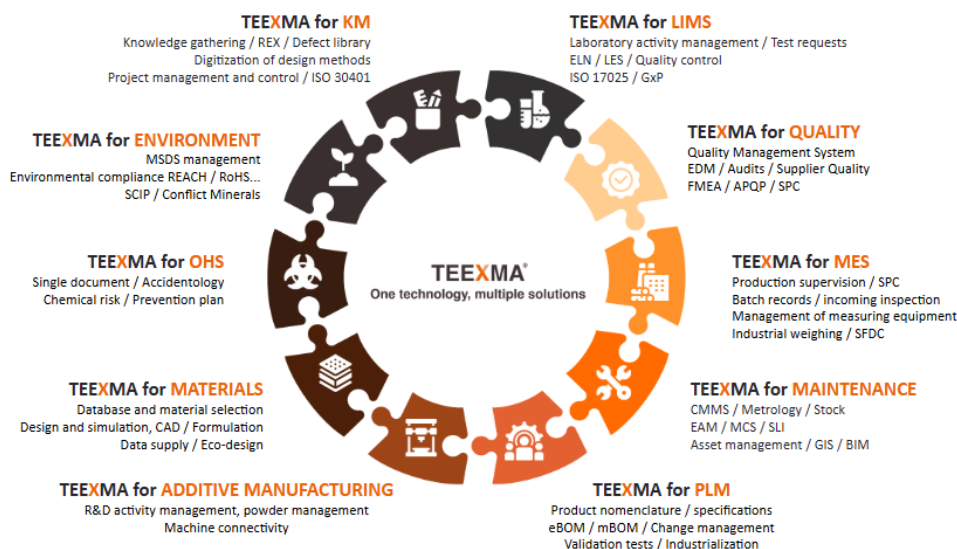
La seconde acquisition a permis au Groupe Bassetti de s'implanter en Tunisie, afin de proposer l'ensemble de ses services en Afrique.

Bassetti a acquis 59,4% de la société française Bassetti Academy, elle-même contrôlant deux entités tunisiennes, l'une locale opérant en dinars exclusivement, Bassetti Tunisie, destinée à commercialiser TEEXMA sur le marché national, et l'autre internationale, autorisée à opérer en devises, Bassetti Africa, offrant des prestations en Europe et en Afrique.

Lors de son Annual Global Summit en février, le Groupe Bassetti a réaffirmé son ambition de croissance et lancé son plan stratégique, autour du « Powers of Ten », qui vise à mesurer le chemin parcouru et se projeter sur une multiplication par 10 du chiffre d'affaires et des effectifs sur un horizon à 10 ans.

Un des axes majeurs de la stratégie du Groupe Bassetti est de réaffirmer que TEEXMA est avant tout une plateforme « one technology multiple solutions ». TEEXMA propose une solution logicielle sécurisée, collaborative et configurable grâce à une plateforme technologique unique et innovante, afin de consolider et de réutiliser l'expertise technique et scientifique de nos clients, en offrant toutes les fonctionnalités suivantes :

- Configurable modulaire, entièrement sécurisée et facilement collaborative ;
- Une variété de solutions, des standards aux sur-mesure, spécifiquement conçues pour les départements techniques des entreprises industrielles :



- Un système inspiré des meilleurs pratiques industrielles, permettant à ses utilisateurs d'acquérir, de structurer et de partager leurs propres connaissances et expertise.

1.3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'a été identifié avec un impact sur les comptes consolidés du Groupe clos au 31 décembre 2024.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE ET FAITS MAJEURS

2.1 ENTITES CONSOLIDEES

Les entités incluses dans le périmètre légal de consolidation sont présentées ci-dessous :

Société et forme juridique	Ville/pays	Méthode de consolidation	% d'intérêt 2023	% d'intérêt 2024
Bassetti Groupe	Grenoble, France	Société mère	Tête de groupe	Tête de groupe
Bassetti	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti China	Shangai, Chine	Intégration globale	100%	100%
Bassetti America	Chicago, Etats-Unis	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Deutschland	Munich, Allemagne	Intégration globale	100%	100%
Maqsima	Sulzbach, Allemagne	Intégration globale	-	90%
Bassetti Canada	Montréal, Canada	Intégration globale	100%	100%
Knowllence	Val d'Usiers, France	Intégration globale	82,75%	81,61%
Bassetti India	Calcutta, Inde	Intégration globale	98%	98%
Bassetti Talent Pool	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Data Provider	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Direct	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Paradis Conseil	Champlan, France	Intégration globale	100%	81,85%
Erelia	Champlan, France	Intégration globale	100%	81,85%
Meetsys Développement	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Meetsys	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Asia	Hong Kong, Chine	Intégration globale	100%	100%
Bassetti Academy	Grenoble, France	Intégration globale	-	59,42%
Bassetti Africa	Tunis, Tunisie	Intégration globale	-	33,87%
Bassetti Tunisie	Tunis, Tunisie	Intégration globale	-	32,41%
Vedalis Groupe Bassetti	Grenoble, France	Intégration globale	100%	100%

2.2 DATE D'ARRETE DES COMPTES

Toutes les entités incluses dans le périmètre de consolidation clôturent au 31 décembre avec des durées d'exercices comptables de 12 mois, à l'exception de Bassetti India et de Bassetti Asia qui clôturent le 31 mars. Les comptes au 31 mars 2025 ont été obtenus, et intégrés prorata temporis à la consolidation 2024.

2.3 VARIATION DE PERIMETRE

Pour les exercices présentés, les variations de périmètre concernent les acquisitions des parts complémentaires de Meetsys Développement et de Knowllence, qui étaient déjà consolidées en intégration globale depuis leur date de prise de contrôle par le Groupe. Le Groupe a acquis et intégré au 1^{er} janvier 2024 90% de la société Maqsima ainsi que 59% de la société Bassetti Academy, laquelle détient 57% et 55% des sociétés Bassetti Africa et Bassetti Tunisie.

3. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION

3.1 REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes consolidés du Groupe Bassetti sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les dispositions du règlement n°2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables homologué le 29 décembre 2020 ont été appliqués dès la première consolidation des comptes du groupe.

Les principes et méthodes comptables appliqués par le Groupe Bassetti sont décrites dans les paragraphes 3.2 et suivants.

Les comptes des sociétés étrangères sont convertis selon la méthode du taux de clôture.

3.2 REFERENTIEL COMPTABLE

Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2022, au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2024.

Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe Bassetti assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les entités qui ne disposent pas de lien capitalistique et qui sont structurées de manière telle que leur activité est exercée pour le compte d'une entité contrôlée par le Groupe Bassetti, notamment par mise à disposition d'actifs, font l'objet d'une analyse. Si ces entités sont considérées comme contrôlées par le Groupe Bassetti, elles sont des entités ad hoc et, de ce fait, consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Aucune société n'est intégrée proportionnellement ou mise en équivalence.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits « intérêts minoritaires » ;

- Eliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

Elimination des opérations intragroupes

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminées dans les comptes consolidés.

Ecart d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises sur une durée évaluée de la même manière que l'écart d'acquisition positif.

L'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

A la suite de la modification du Code de commerce en juillet 2015 visant à transposer en droit français la directive comptable européenne de 2013, les nouveaux écarts d'acquisition ne sont plus amortis.

Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation non limitée :

- Ne sont plus amortis ;
- En revanche ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée :

- Sont amortis sur cette durée ;
- En linéaire.

Le Groupe Bassetti a choisi d'harmoniser la méthode de comptabilisation. Ainsi l'ensemble des écarts d'acquisition ne sont plus amortis. Ils font l'objet chaque année d'un « impairment test » afin de justifier ou non d'une dépréciation.

Aucune dépréciation n'est comptabilisée.

3.3 METHODES ET REGLES D'EVALUATION

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Les principes et méthodes appliqués par le Groupe Bassetti sont les suivants :

Application des méthodes obligatoires

L'application des méthodes obligatoires du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes obligatoires	OUI - NON - N/A	Note
Activation des contrats de location - financement	N/A	Aucun contrat significatif
Neutralisation de la marge sur les cessions suivies d'une reprise en crédit-bail (cession-bail)	N/A	Aucun contrat significatif
Comptabilisation des impôts différés	OUI	6.1
Étalement des frais d'émission d'emprunts	OUI*	-
Activation des frais de développement	OUI	4.1
Comptabilisation en charges des frais de constitution	N/A	-
Activation des frais d'actes liés à l'acquisition des actifs (droits de mutation,...)	OUI*	-
Neutralisation des écritures passées pour la seule application des législations fiscales	OUI	-
Prise en compte de règles d'évaluation spécifiques sectorielles dans certains cas (C.com R.233-10)	N/A	N/A

**Dans les limites de matérialité*

Application des méthodes optionnelles

L'application des méthodes optionnelles du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes optionnelles	OUI - NON - N/A
Provision des engagements de retraite	NON
Reprise en résultat des subventions d'investissement immédiate ou étalée	N/A
Contrat à long terme à l'avancement	NON
Emprunts non remboursables (ni remboursement à l'initiative du prêteur, ni rémunération obligatoire): en capitaux propres	N/A
Réévaluation des immobilisations corporelles et financières au niveau des seuls comptes consolidés	N/A
Valorisation des biens fongibles selon le LIFO (C.com L.233-23)	N/A

L'enregistrement en résultat des écarts de conversion est interdit.

Le stock de subventions d'investissement pour étalement subséquent a été reclassé du compte de produits constatés d'avance à autres fonds propres.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les fonds commerciaux ne font plus partie des actifs identifiables, ils sont intégrés dans l'écart d'acquisition.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Brevets, licences	Linéaire	1 à 5 ans
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans

Frais de recherche et développement

Les dépenses de recherche sont comptabilisées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont engagées.

Les dépenses de développement relatifs au logiciel TEEXMA sont immobilisées si les six conditions suivantes sont réunies :

- Faisabilité technique nécessaire à l'achèvement de l'immobilisation incorporelle en vue de sa mise en service ou de sa vente ;
- Intention d'achever l'immobilisation incorporelle et de l'utiliser ou de la vendre ;
- Capacité à utiliser ou à vendre l'immobilisation incorporelle ;
- Génération d'avantages économiques futurs probables ;
- Disponibilité de ressources techniques, financières et autres, appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle ;
- Capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation incorporelle au cours de son développement.

Les autres dépenses développement, ne répondant pas aux critères énoncés ci-dessus, sont comptabilisées directement en charges de l'exercice.

Au titre de l'activité de développement du groupe, deux catégories d'activité doivent être distinguées :

- Les activités de développement visant à créer de nouveaux produits (modules, applications) ou à apporter des nouvelles fonctionnalités aux produits existants, pour lesquels les critères de capitalisation sont appréciés par les équipes de développement au moment du lancement de ces projets ;
- Les activités de développement visant à maintenir les produits existants (adaptation aux nouveaux systèmes d'exploitation, maintenance corrective...), qui ne remplissent pas les conditions requises par la norme et ne sont donc pas immobilisés.

Après leur comptabilisation initiale, les frais de développement capitalisés sont évalués à leur coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur. Les dépenses de développement immobilisées sont amorties linéairement sur leur durée d'utilité estimée entre trois et cinq ans, durée que le Groupe a jugée raisonnable en raison de l'avancée technologique rapide et des nouvelles versions et mises à jour du logiciel commercialisées régulièrement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

Contrats de location-financement

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est pris en compte.

Aucun contrat d'impact significatif sur les comptes en cours à date d'établissement des comptes consolidés du Groupe Bassetti.

Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés, n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode CUMP : « coût unitaire moyen pondéré ».

Lorsque nécessaire, une dépréciation est comptabilisée en fonction de l'ancienneté du stock et de son niveau de rotation. Il est appliqué au prix d'achat un coefficient de dépréciation en fonction de ces critères.

Créances et dettes

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

Une dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

Impôts sur les bénéfices

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- De différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- De crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Ce calcul tient compte :

- Des décalages temporaires d'impositions liées aux différences entre la valeur comptable des éléments d'actifs et de passifs identifiables et leur valeur fiscale de bilan ;
- Des impositions non récupérables liées aux distributions de résultat internes au Groupe ;
- Des impôts liés aux opérations de retraitement, d'ajustement et d'élimination pratiquées en consolidation.

Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

L'évaluation des actifs et passifs d'impôts différés repose sur la façon dont le Groupe s'attend à recouvrer ou régler la valeur comptable des actifs et passifs, en utilisant les taux d'impôt adoptés ou quasi-adoptés à la clôture. Un actif d'impôt différé est comptabilisé s'il est probable que le Groupe disposera de bénéfices futurs imposables, appréciés sur la base des prévisions fiscales, sur lesquels cet actif pourra être imputé dans un horizon raisonnable. Sinon, les actifs d'impôts différés sont réduits en conséquence.

Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont essentiellement relatifs à des écarts de conversion latents.

Méthodes de conversion des opérations en devise

Les opérations en devise sont converties selon la méthode du cours de clôture.

Les comptes de bilan sont convertis au cours de clôture. Les comptes de résultat sont convertis au taux moyen.

Les différences de conversions sont enregistrées en écart de conversion dans les capitaux propres.

Engagements de retraite et prestations assimilées

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est déterminé après la prise en compte de facteurs de rotation, mortalité et d'évolution des rémunérations.

La provision n'est pas comptabilisée en consolidation, eu égard aux dispositions du nouveau règlement ANC 2020-01 et de leur absence de matérialité.

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 inhabituelles distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

3.4 CHANGEMENT DE METHODE

Il n'y a pas eu de changement de méthode au cours de l'exercice.

4. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

4.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production. Les frais d'établissement et de constitution inscrits dans les comptes sociaux sont comptabilisés en charges.

La variation des immobilisations incorporelles se présente ainsi :

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes							
Ecart d'acquisition		2 218	2 895				5 113
Frais de développement		6 725		127		125	6 977
Concessions, brevets, marques		736	147				883
Autres immobilisations incorporelles		15					15
Frais de développement - en cours		2 746		644	-142	-125	3 122
Total brut		12 440	3 042	771	-142	0	16 110
Amortissements & dépréciations							
Ecart d'acquisition							
Frais de développement		-5 696		-518			-6 215
Concessions, brevets, marques		-60	-137	-240			-437
Autres immobilisations incorporelles		-15					-15
Frais de développement - en cours							
Total amortissements et dépréciations		-5 771	-137	-758			-6 667
Valeurs nettes							
Ecart d'acquisition		2 218	2 895				5 113
Frais de développement		1 028		-392			762
Concessions, brevets, marques		676	10	-240			446
Autres immobilisations incorporelles		0					0
Frais de développement - en cours		2 746		644	-142		3 122
TOTAL NET		6 668	2 905	12	-142		9 443

Certains frais de développement sont considérés comme des immobilisations en cours en attendant le déploiement.

C'est principalement le cas d'un projet de modernisation des capacités technologiques de TEEXMA, nommé TEEXMA NEO, notamment l'utilisation de bases NoSQL, mais aussi pour gagner en autonomie et en flexibilité dans le développement et la maintenance de nos applications.

4.2 ECARTS D'ACQUISITIONS

Les écarts d'acquisition portent sur les entités suivantes :

En K€uros	Note n°	Solde au 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2024
Fonds de commerce	A	510			510
Ecart d'acquisition sous-ensemble Bassetti	B	525			525
Ecart d'acquisition sous-ensemble Meetsys Développement	B	716			716
Ecart d'acquisition Knowllence	B	467		-9	458
Ecart d'acquisition Maqsima	C		2 894		2 894
Ecart d'acquisition Bassetti Academy			10		10
TOTAL ECARTS D'ACQUISITIONS BRUTS		2 218	2 904	-9	5 113

A- Fonds de commerce

Ce poste comprend les fonds de commerce issus des comptes sociaux de Bassetti et de Knowllence. Les fonds de commerce ne sont pas amortis en consolidation.

B- Ecart d'acquisition liés aux sous-ensembles du Groupe Bassetti

Les méthodes de comptabilisation et de dépréciation des écarts d'acquisition sont décrites en 3.2.

Le Groupe Bassetti détient 100% du capital des entités Bassetti et Meetsys Développement. Depuis septembre 2024, le Groupe Bassetti a fait l'acquisition des parts d'un associé minoritaire de Knowllence, faisant augmenter sa détention de 81,61% à 82,75% du capital. L'écart d'acquisition négatif lié à cette transaction a été imputé à l'écart d'acquisition positif antérieur.

C- Ecart d'acquisition de Maqsima

Les méthodes de comptabilisation et de dépréciation des écarts d'acquisition sont décrites en 3.2.

Le 1^{er} janvier 2024 le Groupe Bassetti a acquis 90% des titres de la société Maqsima GmbH, entité de droit allemand :

En K€uros	Calcul EA
Capitaux propres au 31 décembre 2023	709
Dividendes convenus avant date d'acquisition	-300
Total capitaux propres	409
<i>QP de détention</i>	<i>90,00%</i>
Quote part de capitaux propres détenus	368
Valeur d'acquisition des titres	3 038
Frais d'acquisition nets d'impôts différés	224
Valeur d'acquisition totale	3 262
ECART D'ACQUISITION	2 893

Aucun écart d'acquisition négatif significatif n'a été constaté. L'acquisition de parts de minoritaires du sous-ensemble Erelia – Paradis Conseil a engendré la comptabilisation d'un produit exceptionnel de 34 milliers d'euros au 31 décembre 2024.

4.3 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes	Terrains						
	Agencements sur terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage			11		3	14
	Matériel de transport	710			-17		693
	Matériel informatique et autres immobilisations corporelles	1 439		194	-6	189	1 816
	Avances et acomptes versés	92		73			165
	Total brut	2 241		278	-23	192	2 688
Amortissements & dépréciations	Agencements sur terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage			-3		-1	-5
	Matériel de transport	-436		-104	17		-523
	Matériel informatique et autres immobilisations corporelles	-874		-237	6	-173	-1 278
	Avances et acomptes versés						
	Total amortissements et dépréciations	-1 310		-344	23	-174	-1 806
Valeurs nettes	Terrains						
	Agencements sur terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	0		8		2	9
	Matériel de transport	274		-104			170
	Matériel informatique et autres immobilisations corporelles	565		-43		16	538
	TOTAL NET	931		-66		18	883

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

4.4 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes	Titres de participations						
	Créances rattachées à des participations	102		29			131
	Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	1					1
	Autres immobilisations financières	456		82	-43		495
	Total brut	560		110	-44		628
Amort. & dépréciations	Titres de participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Prêts, cautionnements et autres créances - non courants						
	Autres immobilisations financières						
	Total amortissements et dépréciations						
Valeurs nettes	Titres de participations						
	Créances rattachées à des participations	102		29			131
	Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	1					1
	Autres immobilisations financières	456		82	-43		495
	TOTAL NET	560		110	-44		628

La valeur d'immobilisations financières est principalement constituée des dépôts de garantie versés aux bailleurs des bureaux loués. Elle comprend aussi 204 milliers d'euros de dépôts de garantie lié à des financements courts termes de mobilisation de créances commerciales.

4.5 STOCKS ET EN-COURS

Les stocks sont principalement constitués au 31 décembre 2024 de matières premières et marchandises destinées aux activités de métrologie / contrôles qualités, et de négoce de matériel de bureau.

BASSETTI GROUPE

Comptes consolidés 2024

	En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Solde au 31/12/2024
Valeurs brutes	Matières premières	76		68	-76		68
	En-cours	106			-106		0
	Produits intermédiaires et finis	4			-3		1
	Marchandises	27		15	-27		15
	Total brut	213		83	-212		84
Amort. & dépréciations	Matières premières						
	En-cours						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Total amortissements et dépréciations						
Valeurs nettes	Matières premières	76		68	-76		68
	En-cours	106			-106		0
	Produits intermédiaires et finis	4			-3		1
	Marchandises	27		15	-27		15
	TOTAL NET	214		83	-212		84

Les stocks correspondant aux encours de production sont liés aux prestations de service délivrées aux clients par le groupe. En 2024, ces prestations ont été considérées en chiffre d'affaires, tel que décrit dans le paragraphe 4.6.

4.6 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les créances se décomposent, pas échéance, de la manière suivante :

En K€uros	Solde au 31/12/2024	Échéances		Solde au 31/12/2023
		-1 an	+1 an	
Créances clients	15 792	15 792		14 070
Factures à établir	167	167		
Dépréciations créances clients	-15	-15		-19
CRÉANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES NETTES	15 944	15 944		14 051

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

S'agissant de prestations discontinues à échéances successives, les produits des prestations de service délivrées par le groupe à ses clients sont pris en compte au fur et à mesure de l'exécution de la prestation, c'est-à-dire en fonction de l'avancement des travaux réalisés et limités aux éléments facturables. Des factures à établir ont été comptabilisées dans les cas où des événements d'ordre administratif empêchaient de facturer avant la date de clôture.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La valeur d'inventaire tient compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

4.7 AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION

Le poste se décompose, par échéance, de la manière suivante :

En K€uros	Solde au 31/12/2024	Échéances		Solde au 31/12/2023
		-1 an	+1 an	
Avances, avoirs et acomptes fournisseurs	4	4		18
Créances fiscales et sociales	2 733	2 733		2 118
Autres créances	740	740		445
Comptes courants débiteurs				
Ecart de conversion actifs				
Charges constatées d'avance	275	275		60
TOTAL AUTRES CREANCES	3 752	3 752		2 641

Les impôts différés actif sont constitués pour 1 002 milliers d'euros par des déficits activés.

4.8 DEPRECIATION SUR ACTIFS CIRCULANTS

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Mouvement de périmètre	Dotations	Reprises	Solde au 31/12/2024
Sur stocks					
Sur créances clients	19			-4	15
Sur autres créances					
TOTAL DEPRECIATIONS ACTIFS CIRCULANTS	19		0	-4	15

4.9 TRESORERIE

En K€uros	Valeur brute	Mouvement de périmètre	Dépréciation	Solde au 31/12/2024	Solde au 31/12/2023
Valeurs mobilières de placement	0			0	0
Disponibilités	2 928			2 928	1 572
Intérêts courus non échus (trésorerie active nette)					
TRESORERIE	2 928			2 928	1 572
Concours bancaires courants	2 142			2 142	1 704
TRESORERIE NETTE	787			787	-132

4.10 COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Au 31 décembre 2024, le capital social se décompose 4 072 763 titres d'une valeur nominale de 1 euro.

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

4.11 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Variation de périmètre	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Solde au 31/12/2024
Provisions pour grandes révisions						
Provisions pour restructurations						
Provisions pour litiges						
Provisions pour impôts						
Provisions pour pertes de change latentes						
Autres provisions pour risques et charges					-16	16
TOTAL	0	0	0	0	-16	16
Répartition des dotations / reprises (en K€uros)						
Exploitation					-16	
Financier						
Exceptionnel						

4.12 EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2024	<1 an	1-4 ans	>4 an
Emprunts obligataires convertibles	1 800	1 800			1 800
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 562	8 651	2 497	6 127	27
Emprunts issus de location-financement					
Dettes financières diverses	92	133	133		
Total emprunts et dettes financières diverses	7 454	10 584	2 630	6 127	1 827
Concours bancaires courants	1 704	2 142	2 142		
Intérêts courus	25	86	86		
Total concours bancaires courants et intérêts courus	1 729	2 228	2 228		
TOTAL	9 183	12 812	4 858	6 127	1 827

Ces dettes varient de la sorte :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Variation de périmètre	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles	1 800				1 800
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 562		3 900	-811	8 651
Emprunts issus de location-financement					
Dettes financières diverses	92		41		133
Total emprunts et dettes financières diverses	7 454		3 941	-811	10 584
Concours bancaires courants	1 704		2 142	-1 704	2 142
Intérêts courus	25		86	-25	86
Total concours bancaires courants et intérêts courus	1 729		2 228	-1 729	2 228
TOTAL	9 183		6 169	-2 540	12 812

4.13 FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

En K€uros	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2024	<1 an	1-4 ans	>4 an
Avances et acomptes reçus sur commandes	33	99	99		
Dettes fournisseurs	1 164	629	629		
Dettes fiscales et sociales	6 066	7 610	7 610		
Comptes courants créditeurs					
Dettes diverses	118	343	343		
Impôts différés passifs					
Ecarts de conversion passifs					
Produits constatés d'avance	999	977	977		
TOTAL	8 380	9 658	9 658		

5. NOTES SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

5.1 VENTILATION SECTORIELLE ET GEOGRAPHIQUE DU CHIFFRE D'AFFAIRES

En K€uros	Exercice 2024	% du chiffre d'affaires
Commercialisation et intégration des solutions TEEXMA (10 produits)	22 448	63%
Commercialisation et intégration des solutions MAQSIMA (LAB+, TMS, myFM)	4 174	12%
Engineering services / TALENT POOL	3 551	10%
Commercialisation et intégration des solutions KNOWLLENCE (Sécurité, ROBUST)	2 767	8%
Gestion de bases de données, knowledge management	1 625	5%
Métrologie / contrôles qualités	867	2%
Autres prestations	393	1%
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	35 826	100%

Zone géographique (en milliers d'euros)	2024	% du chiffre d'affaires
France	26 293	73%
Allemagne	5 291	15%
Amérique du Nord	889	2%
Asie	3 338	9%
Afrique	15	0%
TOTAL	35 826	100%

5.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Production stockée	-102	-254
Production immobilisée	781	1 203
Gains de change sur dettes et créances commerciales - réalisés	6	3
Crédit d'impôt recherche	248	286
Reprise d'amortissements et provisions	20	3
Autres produits	326	128
Transferts de charges d'exploitation	139	225
TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 419	1 595

L'effort interne lié aux projets de développement, dont principalement TEEXMA NEO, a été immobilisé conformément au règlement ANC 2020-01.

5.3 ACHATS CONSOMMES

Le montant des achats consommés peut être détaillé de la manière suivante :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Achats de marchandises et variation de stocks	139	231
Achats de matières premières et variation de stocks	102	45
Achats de sous-traitance de production et marchandises	977	714
Achats non stockés, matériels et fournitures	404	391
TOTAL ACHATS CONSOMMES	1 621	1 380

5.4 AUTRES CHARGES EXTERNES D'EXPLOITATION

Le montant des autres charges externes d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Autres achats et charges externes	5 345	4 244
Autres charges	195	52
TOTAL CHARGES EXTERNES	5 540	4 296

5.5 CHARGES DE PERSONNEL

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Rémunérations du personnel	18 352	17 251
Charges sociales	6 347	4 926
Participation des salariés	522	175
TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	25 220	22 353

5.5 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Dotations aux amortissements d'immobilisations	1 154	1 125
Dotations aux amortissements sur location financement		
Dotations aux provisions sur actif circulant	1	14
Dotation aux provisions pour risques et charges		16
TOTAL DOTATIONS D'EXPLOITATION	1 155	1 155

5.6 RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier se décompose comme suit :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits financiers		
Revenus des équivalents de trésorerie	4	5
Gains de change sur autres dettes et créances - réalisés	34	3
Reprises de provisions		
Autres produits financiers	11	37
Total produits financiers	49	45
Charges financières		
Dotations aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	433	239
Pertes de change	18	3
Autres charges financières		
Total charges financières	451	242
RESULTAT FINANCIER	-402	-197

5.5 RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel se décompose comme suit :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	41	39
Produits de cession d'immobilisations incorporelles		
Produits de cession d'immobilisations corporelles	15	11
Produits de cession d'immobilisations financières		
Autres produits exceptionnels		1
Reprises sur provisions exceptionnelles	34	
Total produits exceptionnels	90	51
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8	98
VNC des immobilisations incorporelles cédées		
VNC des immobilisations corporelles cédées	15	6
VNC des immobilisations financières cédées		
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles	23	104
RESULTAT EXCEPTIONNEL	67	-52

6. IMPOT SUR LES SOCIETES

6.1 IMPOTS DIFFERES

Les postes du bilan sont détaillés comme suit :

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023	Variation
Impôts différés actif	1 104	1 167	-63
Impôts différés passif	0	0	0
Impôts différés (position "nette")	1 104	1 167	-63
Impact sur les réserves consolidées	0	0	0
Impact sur le résultat consolidé	-63	73	-136
Mouvements de périmètre			
IMPACT SUR LES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	-63	73	-136

BASSETTI GROUPE
Comptes consolidés 2024

Les impôts différés sont ventilés par nature de la sorte :

En K€uros	Exercice 2024
Décalages temporaires	102
Reports fiscaux déficitaires	
Autres retraitements	1 002
Frais d'acquisition de titres	
Total ID actifs	1 104
Décalages temporaires	
Reports fiscaux déficitaires	
Justes valeurs actifs amortissables	
Crédit bail	
Autres retraitements	
Provisions réglementées	
Total ID passifs	0
TOTAL IMPOTS DIFFERES NETS	1 104

Les actifs d'impôt différés ne sont pris en compte que :

- Si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- Ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Les pertes fiscales reportables n'ont toutefois pas été activées dans certaines filiales, en raison d'un délai prévisionnel trop long de récupération de ces déficits fiscaux.

6.2 DETAIL DE LA CHARGE D'IMPOT SUR LES SOCIETES

En K€uros	Exercice 2024	Exercice 2023
Impôt exigible	384	248
Charges (produits) d'impôts différés	136	94
IMPÔTS SUR LES RESULTATS	520	342

6.3 PREUVE D'IMPOT

En K€uros	Exercice 2024
Résultat net des sociétés intégrées	2 802
Dont IS comptabilisé (A)	520
Résultat des sociétés intégrées avant impôt	3 322
Impôt théorique au taux en vigueur (25%) (B)	831
Différence d'impôt (A - B)	-311
Impact de l'IP BOX sur le taux d'IS	-367
Décalages permanents (QP dividendes non déductibles, contrôles fiscaux)	
Pertes non activées	279
Utilisation déficit antérieur non activé	
Déficits fiscaux antérieurs nouvellement activés en N	
Crédits d'impôts	-100
Impact sociétés étrangères (taux local différent, différences d'imposition)	-84
Impact variation taux d'IS	
Impact dépréciation des écarts d'acquisition	
Retenue à la source	
Plus value non imposable	
Autres décalages	-39
Différence d'impôt	-311

6.4 AUTRES INFORMATIONS

Engagements hors bilan

Le Groupe n'a ni reçu ni bénéficié d'engagements consistant en des garanties, cautions et nantissements.

Les engagements de retraite sont considérés comme une information hors bilan non significative.

Parties liées

Aucune information n'est à communiquer dans la mesure où les transactions réalisées entre le Groupe Bassetti et ses parties liées au sens de l'IAS 24 sont, soit exclues de la liste des transactions à mentionner car régies par des conventions intragroupes, soit conclues à des conditions normales de marché, soit concernant des opérations non significatives.