

NETMEDIA GROUP (ex Makheia Group)

Société anonyme

98, rue du Château

92100 BOULOGNE-BILLANCOURT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

NETMEDIA GROUP (ex Makheia Group)

Société anonyme

98, rue du Château

92100 BOULOGNE-BILLANCOURT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Assemblée générale de la société NETMEDIA GROUP (ex Makheia Group),

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société NETMEDIA GROUP (ex Makheia Group) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « 4.2 Immobilisations Financières » de l'annexe aux comptes annuels décrit les modalités d'évaluation retenues pour les titres de participation. Nous avons apprécié le caractère approprié de la méthodologie mise en œuvre, examiné la documentation préparée dans ce cadre, apprécié la cohérence des données retenues et revu les calculs effectués par votre société. Nous avons, sur ces bases, procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par les articles L.225-37-4, L.22-10-10 et L.22-10-9 du code de commerce.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L.22-10-9 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés ou attribués aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre société auprès des entreprises contrôlées par elle qui sont comprises dans le périmètre de consolidation. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle, à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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 annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 27 avril 2023

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

A blue shield logo with a white checkmark is positioned to the left of a handwritten signature in black ink. The signature appears to be 'B. Haddad'.

Benjamin HADDAD

I. BILAN AU 31/12/2022

A. Bilan actif

Rubriques	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	22 337	4 590	17 747	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	33 811 503		33 811 503	
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Autres immobilisations corporelles	138 217	85 488	52 730	27 207
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	33 461 621	16 959 842	16 501 778	11 782 789
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	164 200		164 200	98 464
ACTIF IMMOBILISE	67 597 879	17 049 920	50 547 959	11 908 460
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	1 063		1 063	
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	710 330		710 330	302 440
Autres créances	7 141 551	602 220	6 539 331	4 373 813
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 704 981	623 130	1 081 851	25 684
(Dont actions propres : 1 070 753)				
Disponibilités	2 082 292		2 082 292	945 464
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	140 964		140 964	13 086
ACTIF CIRCULANT	11 781 179	1 225 350	10 555 829	5 660 487
Frais d'émission d'emprunts à étaler	9 678		9 678	4 236
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	79 388 736	18 275 270	61 113 466	17 573 183

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Capital social ou individuel (dont versé : 30 534 867)	30 534 867	5 035 446
Primes d'émission, de fusion, d'apport	24 926 674	9 496 169
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :		
Réserve légale	523 730	523 730
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	844 561	1 105 053
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	106 845	106 845
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-5 331 676	-260 491
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	71 689	43 989
CAPITAUX PROPRES	51 676 690	16 050 739
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	291 714	
Provisions pour charges		
PROVISIONS	291 714	
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles	39 856	571 744
Autres emprunts obligataires	73 324	147 887
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 414 721	14 686
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	159 990	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 040	5 040
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 044 638	206 371
Dettes fiscales et sociales	599 467	501 940
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 808 026	74 776
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	9 145 062	1 522 444
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	61 113 466	17 573 183

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2022

Rubriques	Exercice 2022			Exercice 2021
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 946 673	6 225	3 952 898	3 509 695
CHIFFRE D'AFFAIRES NETS	3 946 673	6 225	3 952 898	3 509 695
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			140 000	
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			17 974	13 003
Autres produits			445	66
PRODUITS D'EXPLOITATION			4 111 317	3 522 764
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			3 036 820	2 631 967
Impôts, taxes et versements assimilés			114 575	20 404
Salaires et traitements			733 025	777 890
Charges sociales			313 917	369 680
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			33 524	15 247
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			39 554	52 640
CHARGES D'EXPLOITATION			4 271 416	3 867 828
RESULTAT D'EXPLOITATION			-160 099	-345 064
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			128 382	624 834
Produits financiers de participations			2 855	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			125 527	48 770
Reprises sur provisions et transferts de charges				571 800
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				4 264
CHARGES FINANCIERES			3 921 674	593 258
Dotations financières aux amortissements et provisions			3 782 597	571 642
Intérêts et charges assimilées			110 799	16 694
Différences négatives de change			30	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			28 248	4 922
RESULTAT FINANCIER			-3 793 292	31 576
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-3 953 391	-313 488
PRODUITS EXCEPTIONNELS			142	112 779
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				52 779
Produits exceptionnels sur opérations en capital			142	
Reprises sur provisions et transferts de charges				60 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES			1 378 427	59 782
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			280 943	-218
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			1 069 784	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			27 700	60 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-1 378 286	52 997
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS			4 239 840	4 260 376
TOTAL DES CHARGES			9 571 517	4 520 868
BENEFICE OU PERTE			-5 331 676	-260 491

III. ANNEXE

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	5
1.1. ACTIVITE DE LA SOCIETE.....	5
1.2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	5
1.3. COMPARABILITE DES COMPTES.....	6
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.....	6
3. REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
3.1. REGLES GENERALES	6
3.2. RECOURS A DES ESTIMATIONS	6
3.3. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX.....	6
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	7
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	7
4.1.1. Immobilisations incorporelles	7
4.1.2. Immobilisations corporelles	7
4.1.3. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice	8
4.1.4. Tableau des amortissements.....	9
4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9
4.3. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	10
4.4. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	10
4.5. PRODUITS A RECEVOIR	11
4.6. CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	11
4.7. AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	11
5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	12
5.1. CAPITAUX PROPRES	12
5.1.1. Composition du capital social	12
5.1.2. Variation des capitaux propres ..	12
5.2. ETAT DES PROVISIONS.....	13
5.2.1. Provisions pour risques et charges	13
5.2.2. Provisions réglementées.....	14
5.2.3. Provision pour dépréciation des immobilisations	14
5.3. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	15
5.4. CHARGES A PAYER.....	16
5.5. AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	16
6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	17
6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	17
6.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	17
6.3. RESULTAT FINANCIER	18
6.4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	18
7. INFORMATIONS DIVERSES.....	19
7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE.....	19
7.2. LISTE DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS ...	19
7.3. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	20
7.4. REMUNERATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	20
7.5. ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL	20
7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite.....	20

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Activité de la société

La SAS NETMEDIA GROUP au capital de 30 534 867 euros dont le siège social est 251 BOULEVARD PEREIRE 75017 PARIS et dont le SIREN est 399364751 présente le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/12/2022 qui se caractérise par les données suivantes :

- Total bilan : 61 113 466 euros
- Résultat net comptable : -5 331 676 euros

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Fusion :

- Lors de l'assemblée générale extraordinaire du 29 décembre 2022, la société MAKHEIA GROUP a fusionné avec la société NETMEDIA GROUP avec effet rétroactif au 01/01/2022.

Les comptes affichés dans les états financiers du 31/12/2022 tiennent compte de cette fusion.

Les apports de la société NETMEDIA GROUP ont été valorisés à la valeur comptable.

Un fonds de commerce pour un montant de 33 811 503 a été comptabilisé à l'actif.

Une augmentation de capital par l'émission de 254 994 213 actions nouvelles a été comptabilisé dans le compte capital social pour 25 499 421,30 € et dans le compte prime de fusion pour 15 960 141,70 €.

- Le 15 septembre 2022, la société NETMEDIA GROUP a pris une participation de 20% au sein de la société MAKHEIA GROUP. Du fait de l'opération de fusion, ces titres sont comptabilisés au 31/12/2022 dans le compte actions propres.
- Lors de l'assemblée générale extraordinaire du 29 décembre 2022, la société MAKHEIA GROUP a modifié sa dénomination sociale pour NETMEDIA GROUP.

Acquisitions de titres :

- Le 30 mai 2022 : Acquisition de 90% de la société NETMEDIA IMMERSIVE.
- Le 30 juin 2022 : Acquisition de 100% des titres de la société U-PROGRESS.
- Le 30 juin 2022 : Acquisition de 40% des titres de la société COMNECT, dans laquelle une participation de 60% des titres était détenue.

Situation internationale :

- La guerre en Ukraine a été déclenchée par la Russie en date du 24 février 2022. Les conséquences économiques et financières de cette guerre ainsi que les sanctions visant la Russie devraient avoir des incidences significatives pour les sociétés ayant des flux d'activité avec la Russie.

Au 31 décembre 2022, la société n'a aucun actif ou passif envers la Russie ou l'Ukraine. Toutefois, les activités 2023 pourraient être impactées par les conséquences directes ou indirectes du conflit non quantifiables à ce jour.

1.3. Comparabilité des comptes

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2022 au 31/12/2022 soit une durée de 12 mois.

Les comptes clos au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2022 ne sont pas comparables du fait de la fusion absorption de la société NETMEDIA GROUP par la société MAKHEIA GROUP enteriné par l'assemblée générale du 29 décembre 2022.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Règles générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 et suivants en vigueur.

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

3.2. Recours à des estimations

L'établissement des états financiers nécessite l'utilisation d'hypothèses et d'estimations qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan et/ou du compte de résultat, ainsi que sur les notes fournies dans l'annexe des comptes annuels. Ces estimations peuvent être révisées sur si les bases d'informations sur les lesquelles elles sont établies évoluent. Elles peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité. Les principales estimations concernent les hypothèses retenues pour :

- L'évaluation et la dépréciation des actifs incorporels et corporels,
- L'évaluation des provisions et des engagements des retraites,
- L'évaluation et la valorisation des titres de participations.

3.3. Déroghations aux principes généraux

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Immobilisations incorporelles

Les principales immobilisations incorporelles de l'entreprise sont des logiciels, marques et licences, ainsi que la survaleur liée à la fusion absorption de la société Netmedia Group au 29 décembre 2022.

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

Les immobilisations incorporelles sont amorties suivant la durée de vie estimée de 1 ou 10 ans selon la méthode linéaire. Les marques ne sont pas amorties.

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis et qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de la Société.

Il est principalement composé de clientèle, achalandage, enseigne, nom commercial et plus largement des parts de marché

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par la Société, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement, un test de dépréciation annuel est réalisé et, cas d'indice de perte de valeur, une dépréciation est constatée du montant de la perte.

4.1.2. Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

Immobilisations corporelles	Durée amortissement en année
Install. Générales agencés, aménagés	5 à 9 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 3 ans
Mobilier	5 ans

4.1.3. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Apport NETMEDIA GROUP	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions et mise au rebut	Au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement						
Autres postes d'immobilisation incorporelles		33 811 503	22 337			33 833 841
Total 1 Incorporelles		33 811 503	22 337			33 833 841
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Constructions installations, agencements....						
Installations générales et agencements	16 408		31 734		16 408	31 734
Installations techniques, matériels et outillages						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier	94 643		12 901		1 060	106 484
Emballages récupérables et divers						
Total 2 Corporelles	111 052		44 635		17 468	138 217
Immobilisations corporelles en cours						
Total 3 Encours Corporelles						
Acomptes						
TOTAL	111 052	33 811 503	66 972		17 468	33 972 058

Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisées par la société pour les besoins de son activité ainsi qu'à la fusion de MAKHEIA GROUP et NETMEDIA GROUP.

4.1.4. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		4 590		4 590
Total 1		4 590		4 590
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	4 713	13 672	16 408	1 977
Installations techniques, matériels et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau informatique, mobilier	79 132	5 439	1 060	83 511
Emballages récupérables et divers				
Total 2	83 845	19 111	17 468	85 488
TOTAL	83 845	23 701	17 468	90 078

4.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

Les titres de participations ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, y compris les frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité de l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de la valeur de l'actif net, de la rentabilité et des perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2021	APPORT NETMEDIA GROUP	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2022	Provision	Valeur Nette au 31/12/2022
Autres participations	25 847 984	6 569 972	1 043 665		33 461 621	16 959 842	16 501 778
Autres titres immobilisés							
Prêts et autres immobilisations financières	160 533	164 200		160 533	164 200		164 200
TOTAL	26 008 517	6 734 172	1 043 665	160 533	33 625 821	16 959 842	16 665 978

4.3. Etat des échéances des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement des pertes sur créances, de l'analyse de l'antériorité et d'une estimation détaillée des risques sont clairement identifiées. Les dépréciations sont évaluées en tenant compte de l'historique des pertes sur créances, de l'analyse de l'antériorité et d'une estimation détaillée des risques.

Les créances détenues par la société s'élèvent à 8 166 722 € en valeur brute au 31/12/2022 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	164 200	164 200	
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	164 200	164 200	
ACTIF CIRCULANT :	8 002 522	8 002 522	
Clients	710 330	710 330	
Clients douteux			
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	323 410	323 410	
Groupe et associés (2)	6 786 448	6 786 448	
Débiteurs divers	41 370	41 370	
Charges constatées d'avance	140 964	140 964	
TOTAL	8 166 722	8 166 722	
(1) Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.4. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Créances clients et comptes rattachés	710 330		710 330	302 440
Autres créances	7 141 551	602 220	6 539 331	4 373 813
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	7 851 881	602 220	7 249 660	4 676 253

4.5. Produits à recevoir

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
			Montant	%
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	533 789	20 977	512 812	2 444 %
AUTRES CREANCES	88 562	124	88 438	71 321 %
TOTAL	622 351	21 102	601 250	

4.6. Charges et produits constatés d'avance

Rubrique	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
			Montant	%
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION :				
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	140 964	13 086	127 877	977 %
TOTAL	140 964	13 086	127 877	977 %

4.7. Autres informations relatives au bilan actif

Les apports à l'actif de la société NETMEDIA GROUP dans le cadre de la fusion avec la société MAKHEIA GROUP sont les suivants :

Rubriques	Montant brut	Amort. Prov.	Apport au 01/01/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Autres immobilisations incorporelles (Survaleur)	33 811 503		33 811 503
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Autres participations	6 569 972		6 569 972
Autres immobilisations financières	164 200		164 200
ACTIF IMMOBILISE	40 545 675		40 545 675
CREANCES			
Créances clients et comptes rattachés	844 689		844 689
Autres créances	3 461 463		3 461 463
DIVERS			
Valeurs mobilières de placement (actions propres annulées au cours de l'exercice 2022)	2 000		2 000
Disponibilités	137 337		137 337
ACTIF CIRCULANT	4 445 489		4 445 489
Frais d'émission d'emprunts à étaler	6 640		6 640

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capitaux propres

Les comptes de l'exercice 2021 ont fait apparaître un résultat déficitaire de -260 491 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, cette perte a été imputée en totalité sur le compte de réserve indisponible créée par l'assemblée générale du 8 juillet 2020. Les réserves affichées dans les états financiers du 31 décembre 2022 tiennent compte de cette affectation et le solde est porté à 844 561 €.

5.1.1. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	A la clôture de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	305 348 672	254 994 213		0,10

5.1.2. Variation des capitaux propres

Capitaux propres	Solde au 31/12/2021	Apport NETMEDIA GROUP	Variations	Affectation du résultat 2021	Résultat de l'exercice	Solde au 31/12/2022
Capital social	5 035 446	25 499 421				30 534 867
Prime d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	9 496 169	15 430 505				24 926 674
Réserve légale	523 730					523 730
Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves réglementées	1 105 053			-260 491		844 561
Autres réserves						
Report à nouveau	106 845					106 845
Résultat de l'exercice	-260 491			260 491	-5 331 676	-5 331 676
Subvention d'investissement						
Provision réglementées	43 989		27 700			71 689
TOTAL	16 050 739	40 929 926	27 700		-5 331 676	51 676 690

5.2. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.2.1. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en application du règlement CRC n° 2000- 06 sur les passifs. En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour perte de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges		291 714		291 714
TOTAL		291 714		291 714

5.2.2. Provisions réglementées

Les provisions règlementées figurant au bilan font partie des capitaux propres au bilan.

Les provisions règlementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncées ci-avant. La contrepartie des provisions règlementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions règlementées - Amortissements dérogatoires".

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse de prix				
Amortissements dérogatoires	43 989	27 700		71 689
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL	43 989	27 700		71 689

5.2.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	14 065 195	2 894 647		16 959 842
Provisions autres immos financières	62 069		62 069	
TOTAL	14 127 264	2 894 647	62 069	16 959 842

5.3. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	39 856	39 856		
Autres emprunts obligataires (1)	73 324	19 281	54 042	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : (1)				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	3 414 721	596 315	2 818 405	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	159 990	159 990		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 044 638	1 044 638		
Personnel et comptes rattachés	145 939	145 939		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	235 479	235 479		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	211 176	211 176		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	6 874	6 874		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	3 775 626	3 775 626		
Autres dettes	37 440	37 440		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	9 145 062	6 262 614	2 872 447	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 336 791			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques.				

5.4. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	897 924	64 106
Dettes fiscales et sociales	168 947	170 389
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles	24 423	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 432	9 776
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		33 109
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	1 106 726	277 380

5.5. Autres informations relatives au bilan passif

Les apports au passif de la société NETMEDIA GROUP dans le cadre de la fusion avec la société MAKHEIA GROUP sont les suivants :

Rubriques	Apport au 01/01/2022
Augmentation du capital	25 499 421
Primes de fusion	15 430 505
CAPITAUX PROPRES	40 929 926
DETTES FINANCIERES	
Emprunts obligataires convertibles (remboursés intégralement en cours d'exercice)	2 522 340
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	200 000
Emprunts et dettes financières divers	159 990
DETTES D'EXPLOITATION	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	681 781
Dettes fiscales et sociales	175 271
DETTES DIVERSES	
Autres dettes	4 837 257
DETTES	8 576 640

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Les revenus provenant des ventes de biens sont comptabilisés lorsque les principaux risques et avantages économiques liés à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur. Les revenus liés aux prestations de services sont comptabilisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture de l'exercice lorsqu'ils peuvent être mesurés de manière fiable.

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2022 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2022			Exercice 2021
	France	CEE + Export	Total	Total
Ventes de marchandises				
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	3 946 673	6 225	3 953 942	3 509 695
Chiffre d'affaires	3 946 673	6 225	3 952 898	3 509 695
%	99,84 %	0,16 %	100,00 %	12%

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	140 000	
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	18 419	13 069
TOTAL	158 419	13 069

6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice est déficitaire de -3 793 292 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS	128 382	624 834
Produits financiers de participations	2 855	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	125 527	53 034
Reprises sur provisions et transferts de charges		571 800
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	3 921 674	593 258
Dotations financières aux amortissements et provisions	3 782 597	571 642
Intérêts et charges assimilées	110 799	16 694
Différences négatives de change	30	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	28 248	4 922
RESULTAT FINANCIER	-3 793 292	31 576

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	
- Dividendes Hors Groupe	2 855
TOTAL	2 855

6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice est déficitaire de -1 378 286 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS	142	112 779
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		52 779
Produits exceptionnels sur opérations en capital	142	
Reprises sur provisions et transferts de charges		60 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 378 427	59 782
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	280 943	-218
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 069 784	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	27 700	60 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 378 286	52 997

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2022, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2022	Effectif
Cadres	8
Agents de maîtrise, techniciens et employés	3
TOTAL	11

7.2. Liste des filiales et des participations

Sociétés concernées	Capital Capitaux propres	Q.P Détenue Divid.encaiss	Val.Brute Titres Val.Nettes Titres	Chiffre d'affaires Résultat
Filiales (plus de 50%)				
NETMEDIA INTERNATIONAL France	3 181 944 4 369 902	100% 0	3 824 949 3 824 948,80	5 729 800 690 037
EDITIABYS	1 507 865 2 947 041	100% 0	2 547 745,89 2 547 745,89	0 1 348 848
COMNECT	6 250 - 75 898	100% 0	319 208 319 208,10	2 379 621 -146 548
EKOVA	15 000 - 35 175	100% 0	29 000 0	116 184 26 552
U-PROGRESS	30 000 380 590	100% 0	721 957 721 957	920 954 -5 153
NETMEDIA IMMERSIVE	10 000 -244 947	90% 0	7 000 7 000	0 -254 947
NEW DBN	26 794 447 794	100% 0	27 544 27 544	153 270 198 825
MADEMOISELLE SCARLETT	1 100 000 88 769	100% 0	14 150 956 5 417 298	3 923 079 -539 104
MAKHEIA LFI	191 720 -858 667	100% 0	1 131 309 0	76 -236 500
BIG YOUTH	300 000 -2 569 347	100% 0	1 964 641 1 153 599	2 459 615 -500 369
IMAGE FORCE	393 877 2 346 244	100% 0	8 601 078 2 346 244	0 -1 431

7.3. Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction pour l'exercice 2022 est de 346 139 €.

7.4. Rémunération des commissaires aux comptes

Les honoraires au titre de la mission de contrôle légal des comptes s'élèvent à 36 000 € HT.

7.5. Engagements sur le personnel

7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision. L'indemnité de départ en retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Le montant de l'engagement au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 123 553 euros à la date de clôture de l'exercice.

- Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Convention collective applicable : Bureaux d'études techniques
- Taux d'actualisation : 3,77 %
- Taux de croissance des salaires : 2,00 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : Table de mortalité provisoire (2018 - 2020)

Les indemnités de fin de carrière sont couvertes en partie par un contrat chez Allianz Vie.