



NetMediaGroup

RAPPORT SEMESTRIEL
DU 01/01/2023 AU 30/06/2023

Sens

Résonance

Performance

Sommaire

1.	BILAN CONSOLIDE	4
2.	COMPTE DE RESULTAT	5
3.	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	6
4.	VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	7
5.	FAITS MAJEURS	8
5.1.	Faits majeurs de l'exercice	8
5.2.	Evènements postérieurs à la clôture	8
6.	ACTIVITE(S) ET PERIMETRE	9
6.1.	Activité(s).....	9
6.2.	Organigramme au 30/06/2023.....	10
6.3.	Entités consolidées	11
6.4.	Variations de périmètre.....	11
6.5.	Sorties de périmètre.....	11
7.	REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION...	12
7.1.	Référentiel comptable.....	12
7.2.	Modalités de consolidation.....	12
7.2.1.	Méthodes de consolidation.....	12
7.2.2.	Élimination des opérations intragroupes.....	13
7.2.3.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	13
7.3.	Méthodes et règles d'évaluation	13
7.3.1.	Immobilisations incorporelles.....	13
7.3.2.	Immobilisations corporelles.....	14
7.3.3.	Contrats de crédit-bail et contrats assimilés	15
7.3.4.	Immobilisations financières.....	15
7.3.5.	Stocks et travaux en-cours.....	15
7.3.6.	Créances et dettes.....	15
7.3.7.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	15
7.3.8.	Impôts sur les bénéfiques.....	16
7.3.9.	Provisions pour risques et charges.....	16
7.3.10.	Engagements de retraite et prestations assimilés.....	16
7.3.11.	Résultats par action.....	17
8.	NOTES SUR LES POSTES DU BILAN	18
8.1.	Immobilisations incorporelles.....	18
8.1.1.	Écarts d'acquisition.....	18
8.2.	Immobilisations corporelles	19
8.3.	Immobilisations financières.....	19
8.4.	Clients et comptes rattachés.....	19
8.5.	Autres créances et comptes de régularisation.....	20
8.6.	Dépréciations sur actifs circulants.....	20
8.7.	Trésorerie active	20
8.8.	Composition du capital social.....	20
8.9.	Provisions pour risques et charges.....	21
8.9.1.	Récapitulatif	21
8.10.	Emprunts et dettes financières.....	21
8.10.1.	Nature et échéances des emprunts et dettes financières.....	21
8.10.2.	Variation des emprunts et dettes financières.....	22
8.11.	Fournisseurs et autres dettes.....	22
8.12.	Dotations aux amortissements et provisions.....	23
8.13.	Résultat financier.....	23

8.14.	Résultat exceptionnel	24
9.	IMPOT SUR LES SOCIETES	25
9.1.	Déficits fiscaux non activés	25
9.2.	Détail des postes d'impôts différés.....	25
9.3.	Détail de la charge d'impôt	25
10.	AUTRES INFORMATIONS.....	26
10.1.	Engagements hors bilan	26
10.1.1.	Engagements donnés	26
10.1.2.	Engagements reçus.....	26

1. BILAN CONSOLIDE

Montants en K€	2022.12	2023.06
Immobilisations incorporelles	11 489	11 374
- Dont écarts d'acquisition	8 684	8 684
Immobilisations corporelles	247	163
Immobilisations financières	1 270	1 538
Total actif Immobilisé	13 006	13 075
Créances clients et comptes rattachés	6 299	5 972
Autres créances et comptes de régularisation	7 300	7 051
Disponibilités et VMP	7 248	4 282
Total actif circulant	20 848	17 304
Total actif	33 854	30 380
Montants en K€	2022.12	2023.06
Capital	30 535	30 535
Primes	24 927	24 910
Réserves consolidées	(46 453)	(48 371)
Résultat de l'exercice	(1 934)	(2 595)
Capitaux propres part du groupe	7 074	4 479
Intérêts minoritaires	-	-
Capitaux propres totaux	7 074	4 479
Ecart d'acquisition négatif	3 125	2 344
Provisions pour risques et charges	871	804
Provisions	3 996	3 148
Emprunts et dettes financières	6 365	5 691
Dettes fournisseurs	8 058	9 343
Autres dettes et comptes de régularisation	8 360	7 718
Total des dettes	22 783	22 752
Total passif	33 854	30 380

2. COMPTE DE RESULTAT

Montants en K€	2022.12	2023.06
Chiffre d'affaires	4 861	12 001
Autres produits d'exploitation	145	208
Total des produits d'exploitation	5 006	12 209
Achats consommés MP et marchandises	(1 052)	(1 288)
Charges externes	(1 023)	(5 389)
Charges de personnel	(2 889)	(7 126)
Impôts et taxes	(82)	(197)
Dotations aux amortissements et aux provisions	(94)	(145)
Autres charges d'exploitation	(59)	(156)
Compte de liaison d'exploitation	(0)	(0)
Total charges d'exploitation	(5 199)	(14 301)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	(194)	(2 092)
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition	-	781
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	(194)	(1 310)
Produits financiers	3	90
Charges financières	(26)	(436)
Résultat financier	(23)	(346)
Charges et produits exceptionnels	103	(910)
Impôt sur les résultats	(9)	(29)
Résultat net des entreprises intégrées	(123)	(2 595)
Résultat net de l'ensemble consolidé	(123)	(2 595)
Intérêts minoritaires	-	-
Résultat net (part du groupe)	(123)	(2 595)

3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Montants en K€	2022.12	2023.06
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	(1 934)	(2 595)
Autres retraitements sans incidence sur la trésorerie	-	15
Dérive de résultat + Résultat de dilution		
Dotations et reprises sur amortissements et provisions	614	(580)
Plus et moins values de cession	16	83
- Impôts différés	(160)	29
Variations nettes des intérêts courus	24	8
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	(1 441)	(3 040)
Dividendes reçus des MEE	-	-
Variation des stocks	5	-
Variations créances clients et autres débiteurs	(168)	572
Variations provisions clients et autres débiteurs	(0)	10
Variations des fournisseurs et autres créditeurs	388	612
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	225	1 194
Flux net de trésorerie lié à l'activité	(1 216)	(1 847)
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisitions d'immobilisations (hors crédit-bail)	(283)	(692)
Cessions, réductions d'immobilisations	0	272
Incidences des variations de périmètre s/tréso.	6 706	(19)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	6 424	(439)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Dividendes et acomptes sur dividendes HOL	-	-
Dividendes versés par les filiales aux minoritaires	-	-
Augmentation (réductions) de capital	-	-
Subventions d'investissements reçus	-	-
Emission d'emprunt	270	2
Remboursements d'emprunts	(184)	(731)
Frais d'émission d'emprunts	(39)	-
Comptes Courants financiers	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	46	(728)
Variation de conversion (D)	27	1
Actifs-passifs destinés à la vente & Flux de reclassement	78	-
VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE	5 359	(3 013)
Trésorerie d'ouverture	1 833	7 192
Disponibilités et VMP	7 248	4 282
Découverts bancaires	56	102
Trésorerie de clôture	7 192	4 180

4. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS

Montants en K€	Capital	Primes	Réserves	Autres réserves	Résultat de l'exercice	Part du groupe	Intérêts minoritaires	CAPITAUX PROPRES
Situation 2022.06	5 035	9 496	(5 154)	-	(337)	9 040	-	9 040
Affectation Résultat	-	-	(337)	-	337	-	-	-
Variation de périmètre	25 499	15 431	(40 916)	-	-	14	(24)	(10)
Ecart de conversion	-	-	-	9	-	9	-	9
Résultat période	-	-	-	-	(1 934)	(1 934)	-	(1 934)
Autres mouvements	-	-	(55)	-	0	(55)	24	(31)
Situation 2022.12	30 535	24 927	(46 462)	9	(1 934)	7 074	-	7 074
Affectation Résultat	-	-	(1 934)	-	1 934	-	-	-
Ecart de conversion	-	-	-	4	-	4	-	4
Résultat période	-	-	-	-	(2 592)	(2 592)	(3)	(2 595)
Autres mouvements	-	(17)	13	-	(3)	(7)	3	(4)
Situation 2023.06	30 535	24 910	(48 384)	13	(2 595)	4 479	-	4 479

5. FAITS MAJEURS

5.1. Faits majeurs de l'exercice

Importantes réorganisations menées au sein des équipes et des structures (mise en œuvre des synergies, optimisation des coûts, mutualisation des moyens de production, nouveaux process, ...).

5.2. Evènements postérieurs à la clôture

Le 31 juillet 2023 les sociétés IMAGE FORCE, NEW DBN, MAKHEIA LFI et EKOVA ont fusionnés avec effet un rétroactif au 1er Janvier 2023 au sein de la société NetMedia Group qui détenait 100% du capital des sociétés absorbées.

Ces fusions constituent des opérations de restructuration interne qui permettent de rationaliser et de simplifier l'organisation des filiales françaises du Groupe NetMedia et d'optimiser les coûts de gestion de leurs activités.

6. ACTIVITE(S) ET PERIMETRE

6.1. Activité(s)

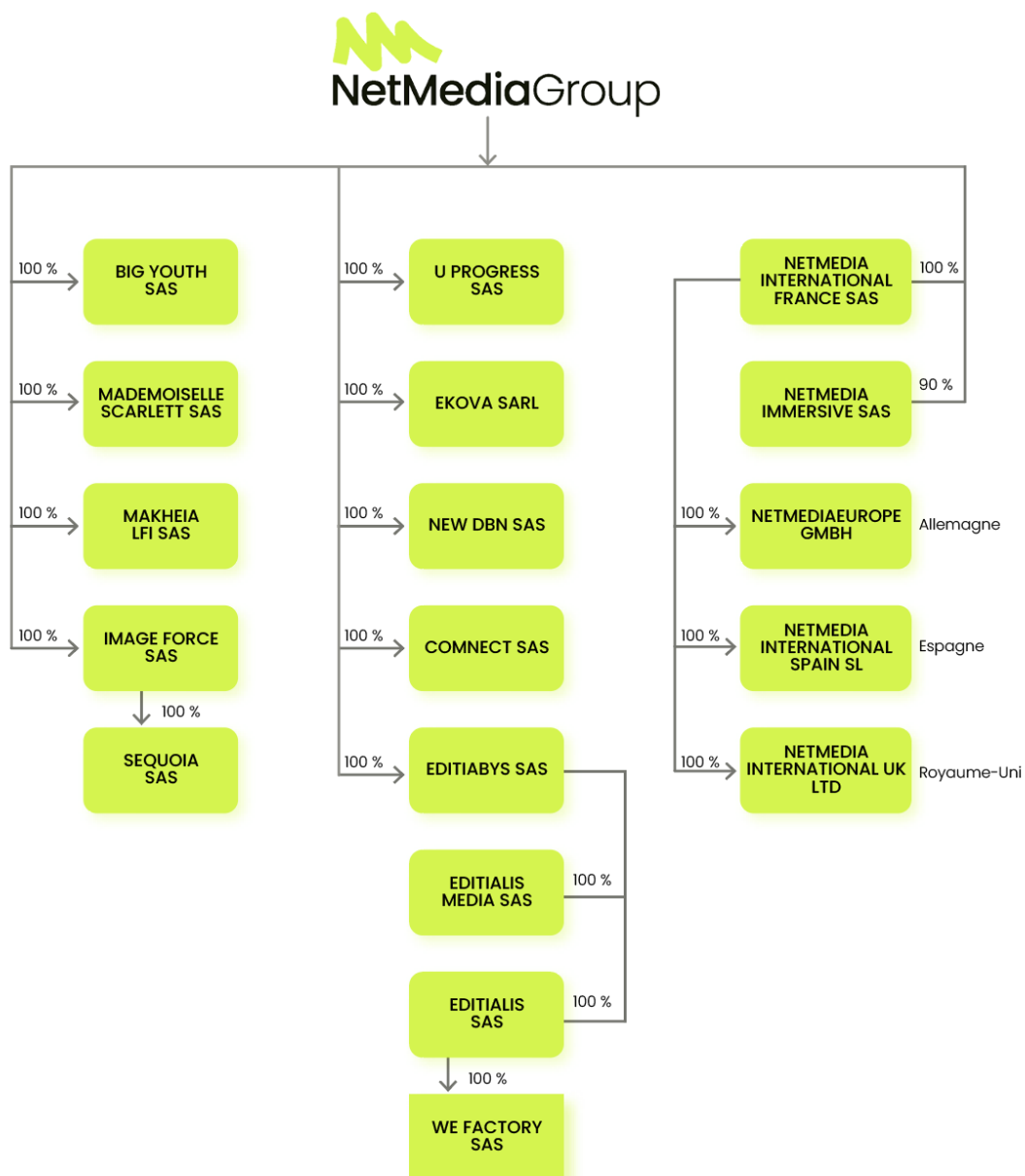
NetMedia Group (« la Société ») et ses filiales (constituant ensemble « le Groupe ») exercent leur activité autour de 3 pôles d'expertises distinctes :

- Un pôle Média regroupant plus de 15 marques médias BtoB propriétaires ;
- Un pôle Conseil ;
- Un pôle Activation marketing dédié au social média, à la data et génération de leads.

La société NetMedia Group est une société anonyme dont le siège social est domicilié au 98 rue du Château, 92100 Boulogne Billancourt.

L'action NETMEDIA Group est cotée sur le marché Euronext Growth depuis le 3 février 2010 (préalablement à cette date, l'action était cotée sur le compartiment C de NYSE Euronext).

6.2. Organigramme au 30/06/2023



6.3. Entités consolidées

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

Société	Siège social	N° SIREN	2023.06		2022.12			
			%	%	%	%		
			Contrôl	Intérêt	Contrôl	Intérêt		
NETMEDIA GROUP SA			SM	100,00%	100,00%	SM	100,00%	100,00%
IMAGE FORCE SAS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
SEQUOIA SAS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
BIG YOUTH SAS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
MADemoiselle SCARLETT			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
MAKHEIA LFI SAS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
COMNECT			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NEW DBN			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EDITIABYS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EKOVA			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EDITIALIS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EDITIALIS MEDIA			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA IMMERSIVE			IG	90,00%	90,00%	IG	90,00%	90,00%
NETMEDIA ALLEMAGNE			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA ESPAGNE			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA INTERNAIONAL FRANCE			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA GROUP			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA UK			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
U PROGRESS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
WE FACTORY			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%

6.4. Variations de périmètre

Aucune variation de périmètre n'est intervenue au cours de l'exercice.

6.5. Sorties de périmètre

Aucune sortie de périmètre n'est intervenue au cours de l'exercice.

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

7.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés de NetMedia Group sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Le règlement comptable ANC 2020-01 est appliqué depuis le 01/01/2021.

7.2. Modalités de consolidation

7.2.1. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 30/06/2023. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés de NetMedia Group assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Celles dans lesquelles NetMedia Group exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises 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" ;
- éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- Éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

- substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;
- éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

7.2.2. Élimination des opérations intragroupes

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

7.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 30/06/2023, d'une durée de 6 mois.

7.3. Méthodes et règles d'évaluation

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

Application des méthodes de référence	Obligatoire/ Référence
Comptabilisation des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés	Obligatoire
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	Référence
Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	Obligatoire
Comptabilisation à l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	Référence

7.3.1. Immobilisations incorporelles

7.3.2. *Ecarts d'acquisition*

L'écart de première consolidation constaté à l'occasion d'une prise de participation (différence entre la prise d'acquisition et la quote-part de capitaux propres retraités de la société acquise à la date de prise de contrôle) est traité comme suit :

L'écart d'évaluation afférent à des actifs identifiables est classé aux postes du bilan concernés et suit les règles comptables propres à ces actifs.

L'écart résiduel est constaté en écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est porté à l'actif immobilisé et l'écart d'acquisition négatif au poste « provisions pour risques et charges ».

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition Actif.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas, un test de dépréciation est réalisé chaque année.

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition Actif est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

L'écart d'acquisition négatif peut correspondre à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition réalisée dans des conditions avantageuses ou à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Il est repris au résultat selon les hypothèses retenues lors de l'acquisition.

Dans l'hypothèse où une évolution significative serait observée, une dépréciation ou une reprise exceptionnelle sera constatée afin de refléter la valeur économique des actifs.

Conformément au règlement n° 2020-01, §231-10 *Période d'évaluation*, 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.

L'acquisition du pallier ex-NetMedia Group a généré un écart d'acquisition négatif qui sera repris au rythme de la réorganisation du groupe.

Au 30 juin 2023, la reprise de l'écart d'acquisition négatif s'élève à 781K €.

7.3.3. *Evaluation des 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.

7.3.4. *Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles*

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

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Brevets, licences	Linéaire	3 à 5 ans
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans

7.3.5. *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 principales méthodes d'amortissement et durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 10 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	N/A
Matériel de transport	Linéaire	N/A
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

7.3.6. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de crédit-bail et contrats assimilés, sont retraitées selon des 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 prise en compte.

7.3.7. Immobilisations financières

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

Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans des sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

7.3.8. Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode CUMP : « Coût Unitaire Moyen Pondéré ».

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.

Au 30 juin 2023 il n'existe aucun stock.

7.3.9. 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.

7.3.10. 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.

7.3.11. *Impôts sur les bénéfices*

Conformément aux prescriptions du règlement ANC 2020-01, 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.

En application du règlement ANC 2020.01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

Les actifs d'impôts 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.

Le nouveau règlement ANC 2020.01, impose l'inclusion des impôts différés passifs dans le poste Autres Dettes.

Du fait de la fusion absorption de la société ex-NetMedia Group par la société ex-MAKHEIA, le groupe d'intégration fiscal a été élargi au groupe fiscal formé par la société ex-NETMEDIA Group et ce, rétroactivement dès l'exercice ouvert le 1 janvier 2022.

7.3.12. *Provisions pour risques et charges*

Le Groupe comptabilise une provision lorsqu'il a une obligation vis-à-vis d'un tiers, lorsque la perte ou le passif est probable et peut être raisonnablement évalué. Au cas où cette perte ou ce passif n'est ni probable, ni ne peut être raisonnablement évalué mais demeure possible, le Groupe fait état d'un passif éventuel dans les engagements.

7.3.13. *Engagements de retraite et prestations assimilés*

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite à l'âge de 62 ans (départ volontaire), en tenant compte d'une progression de salaire entre 0% et 2% et d'une actualisation comprise entre 3,77% et 4,10%, et d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, a été calculé selon les dispositions des conventions collectives. Les calculs ont été effectués pour l'ensemble du personnel. L'engagement non comptabilisé dans les comptes sociaux est constaté en consolidation.

7.3.14. Résultats par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif n'ayant été émis sur NetMedia Group tête de groupe, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

8. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN

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

8.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

8.1.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition portent sur les UGT suivantes :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2023.06
Content	8 498	-	-	-	8 498
Business	2 310	-	-	-	2 310
Digital	2 149	-	-	-	2 149
Écarts d'acquisition - brut	12 957	-	-	-	12 957
Content	(2 968)	-	-	-	(2 968)
Business	(317)	-	-	-	(317)
Digital	(989)	-	-	-	(989)
Amortissements & Dépréciations	(4 274)	-	-	-	(4 274)
Content	5 530	-	-	-	5 530
Business	1 993	-	-	-	1 993
Digital	1 160	-	-	-	1 160
Écarts d'acquisition - net	8 683	-	-	-	8 683

8.2. Immobilisations corporelles

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

8.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières comprennent des titres de participation dans les sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition. (Cf. note 5.3.2).

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

Les titres de participations non consolidés correspondent à des participations dont les détentions sont inférieures aux seuils de consolidation ou à des entités en cours de liquidation judiciaire. Celles-ci sont détaillées ci-dessous :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	Dim. (Rep.)	Autres variations	Δ change	2023.06
Participations financières	493	-	-	-	-	493
Créances rattach.particip.	280	-	-	-	-	280
Dépôts et cautionnements versés	738	2 122	(1 853)	(0)	0	1 007
Immobilisations financières - brut	1 512	2 122	(1 853)	(0)	0	1 781
Prov.participations financières	(230)	-	-	-	-	(230)
Prov.créances rattach.part.	(3)	-	-	-	-	(3)
Prov. dépôts et caution. Versés	(10)	-	-	-	-	(10)
Amortissements & Dépréciations	(242)	-	-	-	-	(242)
Participations financières	264	-	-	-	-	264
Créances rattach.particip.	278	-	-	-	-	278
Dépôts et cautionnements versés	729	2 122	(1 853)	(0)	0	997
Immobilisations financières - net	1 270	2 122	(1 853)	(0)	0	1 538

8.4. Clients et comptes rattachés

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur réalisable est inférieure à la valeur comptable.

8.5. Autres créances et comptes de régularisation

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

8.6. Dépréciations sur actifs circulants

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ change	2023.06
Prov.créances clts & cpt.ratt.	(773)	(10)	-	-	(3)	(786)
Créances sur immo et comptes rattachés Prov	(36)	-	-	0	-	(36)
Total dépréciation actif circulant	(809)	(10)	-	0	(3)	(822)

8.7. Trésorerie active

Montants en K€	2022.12	Variations	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ change	2023.06
Valeurs mob. - actions propres	1 693	0	-	-	-	-	1 693
Disponibilités	6 177	(2 705)	-	-	-	1	3 473
Disponibilités et VMP - brut	7 871	(2 705)	-	-	-	1	5 167
Prov.val.mob. - act.propres	(623)	-	(263)	-	-	-	(885)
Amortissements & Dépréciations	(623)	-	(263)	-	-	-	(885)
Valeurs mob. - actions propres	1 071	0	(263)	-	-	-	808
Disponibilités	6 177	(2 705)	-	-	-	1	3 473
Disponibilités et VMP - net	7 248	(2 705)	(263)	-	-	1	4 282

Les valeurs mobilières de placement correspondent à des actions propres et sont dédiées aux programmes suivants :

- Attribution ou cession aux salariés et mandataires sociaux de la Société et des sociétés liées ;
- Conservation et remise (à titre d'échange, de paiement ou autre) dans le cadre d'opérations de croissance externe, de fusion, de scission ou d'apport.

8.8. Composition du capital social

Au 30/06/2023, le capital social se compose de 305 348 672 actions d'une valeur nominale de 0,10€.

8.9. Provisions pour risques et charges

8.9.1. Récapitulatif

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	(Dim.) nn utilisée	Autres variations	2023.06
Provisions pour pensions et retraites	631	8	(124)	-	-	514
Provisions pour risques	240	90	(40)	-	-	290
Ecart d'acquisition négatif	3 125	-	(781)	-	-	2 344
Total valeur brutes	3 996	98	(945)	-	-	3 148

L'écart d'acquisition négatif provient de l'acquisition du palier ex-NetMedia Group par ex-Makheia Group au 29 décembre 2022.

8.10. Emprunts et dettes financières

8.10.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières

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

Montants en K€	2022.12	2023.06	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires	73	64	64	-	-
Emprunts auprès des établissements de crédit	6 163	5 469	1 420	3 776	273
Dettes de location - financement	30	5	5	-	-
Emprunts auprès des éta de crédits et loc. fin.	6 266	5 538	1 489	3 776	273
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	43	51	51	-	-
Autres emprunts et dettes financières diverses	43	51	51	-	-
Soldes créditeurs de banque	56	102	102	-	-
Int.courus/solde créd.banque	-	-	-	-	-
Concours bancaires et intérêts courus	56	102	102	-	-
Total emprunts et dettes financières	6 365	5 691	1 642	3 776	273

8.10.2. Variation des emprunts et dettes financières

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Variations	Autres variations	2023.06
Emprunts obligataires	73	-	(9)	-	-	64
Emprunts auprès des établissements de crédit	6 163	4 683	(5 378)	-	0	5 469
Dettes de location - financement	30	-	(24)	-	-	5
Emprunts auprès des éta de crédits et loc. fin.	6 266	4 683	(5 412)	-	0	5 538
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	43	8	-	-	-	51
Autres emprunts et dettes financières diverses	43	8	-	-	-	51
Soldes créditeurs de banque	56	-	-	46	-	102
Int.courus/solde créd.banque	-	-	-	-	-	-
Concours bancaires et intérêts courus	56	-	-	46	-	102
Total emprunts et dettes financières	6 365	4 691	(5 412)	46	0	5 691

8.11. Fournisseurs et autres dettes

Montants en K€	2022.12	2023.06	< 1 an	> 1 an
Dettes fournisseurs	8 058	9 343	9 343	-
Total fournisseurs	8 058	9 343	9 343	-

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

Montants en K€	2022.12	2023.06	< 1 an	> 1 an
Dettes sur immobilisations	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes	153	604	604	-
Dettes fiscales diverses et sociales	6 624	5 492	5 492	-
Comptes-courants créditeurs	47	75	75	-
Dettes diverses	872	933	932	-
Impôt différés Passifs	-	12	12	-
Comptes de régularisation passif	665	602	602	-
Aut. dettes et comptes de régul.	8 360	7 718	7 718	-

8.12. 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 :

Montants en K€	2022.06	2023.06
Dot.amort.immobilisations	(34)	(100)
Dot.amort.chges à répartir	(3)	-
Dot.amort.immos CB et LLD	(32)	(27)
Dotations aux amt. d'exp.	(68)	(127)
Dot.prov.actif circulant	-	(10)
Dot.prov.pour retraite	(26)	(8)
Dotations aux prov. et dép. d'exp.	(26)	(18)
Dotations aux amt. et aux prov.	(94)	(145)

8.13. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Montants en K€	2022.06	2023.06
Produits cessions de VMP & Transf de charges financières	3	-
Différences positives de change	-	48
Autres Intérêts et Produits assimilés	-	43
Produits financiers	3	90
Dotations financières aux amortissements et prov.	-	(263)
Intérêts et charges assimilées	(13)	(69)
Différences négatives de change	-	(37)
Charges sur Cessions de VMP	(13)	-
Autres charges financières	-	(67)
Charges financières	(26)	(436)
Résultat financier	(23)	(346)

8.14. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	2022.06	2023.06
Produits except° sur op. de gestion	0	25
Produits except° sur op en capital	200	-
Reprises de provisions & transfert de ch.	-	40
Total des produits exceptionnels	200	65
Charges except° sur op. de gestion	(98)	(811)
Charges except° sur op. en capital	-	56
Dotations except° aux amort. & provisions	-	(220)
Total des charges exceptionnelles	(98)	(975)
Résultat exceptionnel	103	(910)

Le résultat exceptionnel de -0,91 M€, essentiellement lié aux coûts des restructurations et de réorganisations.

9. IMPOT SUR LES SOCIETES

9.1. Déficits fiscaux non activés

Le total des déficits fiscaux du groupe au 31 décembre 2022 se monte à 22.32M € dont 7.22M € ont été activés.

9.2. Détail des postes d'impôts différés

Montants en K€	2022.12	Incidence résultat	Incidence réserves	(Dim.) Rep.	Autres variations		2023.06
Jetons de présence	10	-	-	-	-	-	10
Déficits fiscaux activés	1 806	-	-	-	-	-	1 806
Provision retraite - IDR	158	(29)	2	(31)	-	-	129
Neutralisation IDA/IDP	(13)	-	-	-	-	13	-
Impôts différés actifs	1 961	(29)	2	(31)	-	13	1 945
Crédit bail	(2)	-	-	-	2	-	-
Amortissements dérogatoires	(11)	-	-	-	-	-	(11)
CB - valeur brute	-	-	-	-	(70)	-	(70)
CB - amt	-	7	-	7	61	-	67
CB - dette	-	(6)	(6)	-	7	-	1
CB - ajust	-	-	-	-	(0)	-	(0)
Neutralisation IDA/IDP	13	-	-	-	-	(13)	-
Impôts différés passifs	-	1	(6)	7	(0)	(13)	(12)

9.3. Détail de la charge d'impôt

Montants en K€	2022.06	2023.06
Impôt sur les sociétés	-	-
Impôts différés	(9)	(29)
Impôt sur les résultats	(9)	(29)

10. AUTRES INFORMATIONS

10.1. Engagements hors bilan

10.1.1. Engagements donnés

Néant.

10.1.2. Engagements reçus

Néant.