



États Financiers Consolidés semestriels

30 juin 2024

NEXTEDIA S.A.  
11-13 cours Valmy  
92800 Puteaux

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Présentation du groupe</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et les résultats de NEXTEDIA</b>	<b>4</b>
2.1	Compte de Résultat consolidé au 30 juin 2024	4
2.2	Bilan consolidé au 30 juin 2024	5
2.3	Tableau des Flux de Trésorerie consolidé au 30 juin 2024	6
2.4	État des variations des capitaux propres consolidés	7
<b>3</b>	<b>Analyse globale des résultats et faits marquants de l'exercice</b>	<b>8</b>
3.1	Analyse globale des résultats	8
3.2	Faits marquants de l'exercice	8
<b>4</b>	<b>Principes de préparation et principales règles et méthodes comptable</b>	<b>10</b>
4.1	Principes de préparation	10
4.2	Principales règles et méthodes comptables du Groupe	12
<b>5</b>	<b>Périmètre de consolidation</b>	<b>14</b>
5.1	Éléments notables sur le périmètre de consolidation	14
5.2	Entités appartenant au périmètre de consolidation au 30 juin 2024	14
<b>6</b>	<b>Notes sur les comptes consolidés au 30 juin 2024</b>	<b>15</b>
6.1	Chiffre d'affaires	15
6.2	Achats et charges externes	15
6.3	Charges de personnel	15
6.4	Autres charges d'exploitation	16
6.5	Impôts et taxes	16
6.6	Dotations aux amortissements et provisions	16
6.7	Résultat financier	16
6.8	Résultat exceptionnel	17
6.9	Impôts sur les résultats	17
6.10	Résultat par action	18
6.11	Immobilisations incorporelles	19
6.12	Immobilisations corporelles	20
6.13	Immobilisations financières	20
6.14	Clients et comptes rattachés	20
6.15	Autres créances et comptes de régularisation	21
6.16	Valeurs mobilières de placement et disponibilités	21
6.17	Provisions pour risques et charges	21
6.18	Emprunts et dettes financières	22
6.19	Fournisseurs et comptes rattachés	22
6.20	Autres dettes et comptes de régularisation	22
6.21	Engagements hors bilan	22
6.22	Autres informations	23
<b>7</b>	<b>Événements post clôture</b>	<b>24</b>
<b>8</b>	<b>Perspectives</b>	<b>24</b>

# 1 Présentation du groupe

---

Le Groupe NEXTEDIA est spécialisé sur les domaines de la Cybersécurité, du Cloud, du Digital Workspace et de l'Expérience Client. Avec plus de 300 experts, le Groupe apporte à ses clients une véritable expertise métier et technologique, doublée d'une capacité d'accompagnement de bout en bout depuis les activités de conseil jusqu'à la mise en œuvre de projets et le pilotage opérationnels de services récurrents.

L'implantation régionale de NEXTEDIA permet d'accompagner ses clients avec la plus grande réactivité, agilité et proximité au travers de ses agences à Paris, Lille, Lyon, Strasbourg, Nantes, Bordeaux, Toulouse et Toulon.

NEXTEDIA intervient auprès des Grands Comptes, ETI et PME sur les secteurs : 1/ Banque & Assurance, 2/ Santé, Mutuelle & Prévoyance, 3/ Média & Telecom, 4/ Tourisme & Transport, 5/ Retail, Beauté & Luxe, 6/ Industrie & Énergie.

## 2 Informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et les résultats de NEXTEDIA

### 2.1 Compte de Résultat consolidé au 30 juin 2024

En euros	Notes	30/06/2024	30/06/2023
Chiffre d'affaires	6.1	31 476 910	28 528 693
Autres produits d'exploitation		133 628	90 534
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>31 610 538</b>	<b>28 619 227</b>
Achats et charges externes	6.2	(12 876 031)	(10 938 539)
Charges de personnel	6.3	(13 564 800)	(13 455 187)
Autres charges d'exploitation	6.4	(3 588 813)	(3 105 619)
Impôts et taxes	6.5	(294 759)	(271 785)
Dotations nettes aux amortissements et aux provisions	6.6	(106 405)	(93 001)
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>(30 430 808)</b>	<b>(27 864 131)</b>
<b>Résultat d'exploitation, avant dépréciation des écarts d'acquisition</b>		<b>1 179 730</b>	<b>755 096</b>
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		0	-
<b>Résultat d'exploitation, après dépréciation des écarts d'acquisition</b>		<b>1 179 730</b>	<b>755 096</b>
Résultat financier	6.7	(62 182)	(114 047)
Résultat exceptionnel	6.8	(26 375)	(184 615)
Impôts sur les résultats	6.9	(283 338)	(294 321)
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>		<b>807 835</b>	<b>162 113</b>
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		0	0
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>807 835</b>	<b>162 113</b>
Intérêts minoritaires		152 432	133 337
<b>Résultat net - part du groupe</b>		<b>655 403</b>	<b>28 776</b>
<b>Résultat par action</b>	6.10	0,02	0,00
<b>Résultat dilué par action</b>		0,02	0,00

### EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

En euros	30/06/2024	30/06/2023
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>31 610 538</b>	<b>28 619 227</b>
Reprise sur amortissements des immobilisations	-	-
Reprise sur provisions	(35 761)	(15 658)
Achats et charges externes	(12 876 031)	(10 938 539)
Charges de personnel	(13 564 800)	(13 455 187)
Autres charges d'exploitation	(3 588 807)	(3 105 619)
Impôts et taxes	(294 759)	(271 785)
<b>EBITDA</b>	<b>1 250 380</b>	<b>832 439</b>

## 2.2 Bilan consolidé au 30 juin 2024

En euros	Notes			30/06/2024	31/12/2023
		Brut	Dépréciations	Net	Net
Immobilisations incorporelles	6.11	35 924 840	(5 148 531)	30 776 309	30 798 382
<i>Dont écarts d'acquisition</i>	6.11.1	30 449 821	(294 884)	30 154 937	30 177 010
Immobilisations corporelles	6.12	1 718 518	(1 109 669)	608 849	676 054
Immobilisations financières	6.13	696 319	(87 840)	608 479	606 578
Titres mis en équivalence		-	-	-	-
<b>Actif immobilisé</b>		<b>38 339 677</b>	<b>(6 346 040)</b>	<b>31 993 637</b>	<b>32 081 014</b>
Clients et comptes rattachés	6.14	15 280 660	(219 662)	15 060 998	16 440 464
Autres créances	6.15	1 912 835	(5 336)	1 907 499	2 293 334
Compte de régularisation	6.15	1 324 699	-	1 324 699	614 153
Impôts différés - actif	6.15.1	94 882	-	94 882	113 090
Disponibilités	6.16	7 191 703	-	7 191 703	9 103 593
<b>Actif circulant</b>		<b>25 804 779</b>	<b>(224 998)</b>	<b>25 579 781</b>	<b>28 564 634</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>		-	-	-	-
<b>Total Actif</b>		<b>64 144 456</b>	<b>(6 571 038)</b>	<b>57 573 418</b>	<b>60 645 648</b>
Capital social				3 900 772	3 900 772
Primes d'émission				16 255 118	16 255 118
Réserves consolidées				9 026 458	8 542 289
Réserves de conversion				(975)	(1 198)
Résultat part du groupe				655 403	482 490
<b>Capitaux propres (part du groupe)</b>				<b>29 836 776</b>	<b>29 179 471</b>
<b>Intérêts minoritaires</b>				<b>384 082</b>	<b>235 929</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>	6.17			<b>143 778</b>	<b>464 538</b>
<b>Impôts différés - passif</b>	6.15.1			<b>3 548</b>	<b>2 648</b>
Emprunts et dettes financières	6.18			7 593 408	8 555 250
Fournisseurs et comptes rattachés	6.19			7 599 402	11 644 999
Autres dettes et comptes de régularisation - passif	6.20			12 012 424	10 562 813
<b>Dettes</b>				<b>27 205 234</b>	<b>30 763 062</b>
<b>Passifs liés aux activités abandonnées</b>				-	-
<b>Total Passif</b>				<b>57 573 418</b>	<b>60 645 648</b>

## 2.3 Tableau des Flux de Trésorerie consolidé au 30 juin 2024

En euros	30/06/2024	31/12/2023
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	807 835	730 310
<b>Résultat des titres mis en équivalence</b>		
<b>Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :</b>		
- Dotation aux amortissements et provisions	(221 329)	503 082
- Plus ou moins values de cession	-	-
- Impôts différés	41 181	15 788
- Autres variations y compris écart de change	13 582	20 859
<b>Incidence de la variation des décalages de trésorerie sur opérations d'exploitation :</b>		
- Variations des dettes et créances d'exploitation	(1 541 795)	181 393
<i>dont Variations des créances</i>	<i>1 054 191</i>	<i>1 216 616</i>
<i>dont Variations des dettes</i>	<i>(2 595 986)</i>	<i>(1 035 223)</i>
- Incidence des variations d'actifs et de passifs liées aux activités abandonnées	-	-
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>	<b>(900 526)</b>	<b>1 451 431</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
- Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-	-
- Acquisitions d'immobilisations corporelles	(50 932)	(209 666)
- Acquisitions d'immobilisations financières	(1 901)	(35 585)
- Cessions d'immobilisations corporelles	-	-
- Cessions d'immobilisations financières	-	109 980
- Entrée de périmètre sur la trésorerie	3 311	160 835
<b>Flux de trésorerie affecté aux opérations d'investissement</b>	<b>(49 522)</b>	<b>25 565</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>		
- Augmentation de capital	-	-
- Dividendes versés	-	-
- Augmentation des emprunts	-	3 880 000
- Remboursement des emprunts	(961 842)	(1 871 356)
<b>Flux de trésorerie provenant des opérations de financement</b>	<b>(961 842)</b>	<b>2 008 644</b>
Incidence des différences de change sur la trésorerie	-	(103)
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	<b>(1 911 890)</b>	<b>3 485 537</b>
<b>Trésorerie à l'ouverture</b>	<b>9 102 697</b>	<b>5 617 160</b>
<b>Trésorerie à la clôture</b>	<b>7 190 807</b>	<b>9 102 697</b>
<b>Disponibilités</b>		
Disponibilités	6 555 580	9 102 569
Valeurs Mobilières de Placement	636 123	1 024
Concours bancaires courants	(895)	(895)
<b>Total</b>	<b>7 190 808</b>	<b>9 102 698</b>

Les flux d'exploitation sont négatifs à hauteur de -900K€, liés de manière conjoncturelle aux décaissements d'échéances fournisseurs significatives en début d'année, principalement sur l'activité négoce. Ces échéances étaient en solde fournisseurs au 31 décembre 2023.

Les flux d'investissement correspondent principalement à l'acquisition de matériel informatique.

Les opérations de financement correspondent aux remboursements du capital des emprunts souscrits par les sociétés du groupe.

## 2.4 État des variations des capitaux propres consolidés

En euros	Capital social	Primes d'émission	Résultat de l'exercice	Réserves consolidées	Réserves de conversion	Capitaux propres part du groupe	Intérêts minoritaires	Total
<b>Situation au 31/12/2022</b>	<b>3 897 874</b>	<b>16 258 016</b>	<b>2 676 746</b>	<b>5 839 057</b>	<b>111</b>	<b>28 671 804</b>	<b>(47 946)</b>	<b>28 623 858</b>
Augmentation de capital	2 898	(2 898)		0		-		-
Ecart de conversion		0	0		(1 309)	(1 309)	(1 213)	(2 522)
Changement d'intérêts						-		-
Variation de périmètre							37 315	37 315
Autres variations		0		26 486		26 486	(47)	26 439
Affectation du résultat			(2 676 746)	2 676 746		-		-
Résultat de l'exercice			482 490			482 490	247 820	730 310
<b>Situation au 31/12/2023</b>	<b>3 900 772</b>	<b>16 255 118</b>	<b>482 490</b>	<b>8 542 289</b>	<b>(1 198)</b>	<b>29 179 471</b>	<b>235 929</b>	<b>29 415 400</b>
Augmentation de capital	0	0		0		-		-
Ecart de conversion		0	0		223	223	207	430
Changement d'intérêts						-		-
Variation de périmètre						-		-
Autres variations		0		1 679		1 679	(4 486)	(2 807)
Affectation du résultat			(482 490)	482 490		-		-
Résultat de l'exercice			655 403			655 403	152 432	807 835
<b>Situation au 30/06/2024</b>	<b>3 900 772</b>	<b>16 255 118</b>	<b>655 403</b>	<b>9 026 458</b>	<b>(975)</b>	<b>29 836 776</b>	<b>384 082</b>	<b>30 220 858</b>

Les variations des capitaux propres correspondent principalement à :

- La prise en compte des intérêts minoritaires des filiales Mavericx, Vygance et Ornidex, détenues chacune à hauteur de 52%. Ces intérêts minoritaires s'élèvent à 152.432€ au 30 juin 2024.
- La prise en compte du résultat part du groupe du semestre pour un montant de 655.403€.

## 3 Analyse globale des résultats et faits marquants de l'exercice

### 3.1 Analyse globale des résultats

- **Résilience de l'activité semestrielle**

Au 1<sup>er</sup> semestre 2024, NEXTEDIA a réalisé un chiffre d'affaires de 31,5 M€, en hausse de 10,3% par rapport à l'exercice précédent, malgré un contexte de marché difficile freiné par l'inflation et une moindre croissance économique.

Cette progression du chiffre d'affaires a été portée par l'activité Cybersécurité & Digital Workspace qui a cru de 24% pour atteindre 15,2M€, soit 48% du CA total. L'activité Expérience Client est restée stable et représente 52% du CA total.

La hausse de l'activité repose notamment sur la robustesse du modèle économique de NEXTEDIA qui s'appuie sur des partenariats à long terme avec les leaders technologiques du marché que sont entre autres Palo Alto Networks (niveau Platinum Innovator) sur l'activité Cybersécurité et Salesforce (niveau Summit Partner) sur l'Expérience Client. Cette stratégie gagnante a permis au CA Technologie de croître sur la période de près de 40% pour représenter désormais 32% du revenu total.

- **Rebond de l'ensemble des indicateurs de performance**

NEXTEDIA affiche une rentabilité opérationnelle en augmentation.

L'EBITDA ressort à 1,3 M€ soit une hausse de 30,7% par rapport à la même période de l'exercice précédent. Il bénéficie d'une quasi-stabilité des charges de personnel en lien avec le niveau étal de croissance du CA Services et de la contribution relative du CA Technologie. Après imputation des dotations nettes aux amortissements et provisions pour 0,1 M€, le résultat d'exploitation ressort à 1.2M€, en progression de +56,2%. La marge opérationnelle ressort à 3,7% en hausse de 1,1 point par rapport au 1<sup>er</sup> semestre 2023.

Le résultat financier s'établit à -0,1M€ en amélioration de 45,5%. En l'absence de résultat exceptionnel et après prise en compte d'un impôt sur les sociétés de -0,3M€, le résultat net semestriel 2024 affiche 0,8M€, soit une multiplication par 4 par rapport au 1<sup>er</sup> semestre 2023.

- **Structure financière toujours solide avec une dette nette maîtrisée**

Au 30 juin 2024, NEXTEDIA affiche des fonds propres part du groupe de 29,8 M€, en hausse de 0,7M€ par rapport au 31 décembre 2023. La variation correspond au résultat net (part du groupe) du semestre.

La dette nette s'élève à 0,4M€, soit 0,1x l'EBITDA 12 mois glissants ou un gearing de 1%, illustrant une structure financière solide avec très peu d'endettement.

### 3.2 Faits marquants de l'exercice

#### 3.2.1 Résultats opérationnels

##### **Une activité semestrielle portée par le chiffre d'affaires Technologie**

Au 1<sup>er</sup> semestre 2024, NEXTEDIA a réalisé un chiffre d'affaires de 31,5 M€, en hausse solide de 10,4% par rapport à l'exercice précédent. Cette progression est comparable à celle du 1<sup>er</sup> semestre 2023, qui s'établissait, en organique, à 9,8%.

Cette croissance a été portée par l'activité Cybersécurité & Digital Workspace qui a cru de 24% pour atteindre 15,2M€, soit 48% du chiffre d'affaires total.

L'activité Expérience Client est restée stable et représente 52% du chiffre d'affaires total.

Le chiffre d'affaires Services ressort à 21,5M€, en progression de 0,6%, avec une performance contrastée : croissance du revenu long terme et diminution ponctuelle du revenu issu des nouveaux projets. Dans une conjoncture économique incertaine, la croissance a été freinée par l'attentisme de certains clients à lancer des projets de transformation digitale d'envergure, notamment dans l'activité Expérience Client.

Le chiffre d'affaires Technologie s'établit à 10M€, en nette croissance de 39,3%. Cette performance s'explique par la robustesse du modèle économique de NEXTEDIA, qui repose sur des partenariats étroits et durables avec les leaders technologiques du marché que sont notamment Palo Alto Networks (niveau Platinum Innovator) sur l'activité Cybersécurité et Salesforce (niveau Summit Partner) sur l'Expérience Client.

La tendance haussière du chiffre d'affaires Technologie valide les orientations stratégiques prises par NEXTEDIA visant à accroître le chiffre d'affaires issus des partenariats, afin de diversifier les sources de revenus et augmenter la récurrence. Le chiffre d'affaires Technologie représente 32% du revenu au 1<sup>er</sup> semestre 2024 contre 25% au 1<sup>er</sup> semestre 2023.



### **3.2.2 Programme de rachat d'actions**

Lors de sa réunion du 15 février 2024, le Conseil d'Administration de NEXTEDIA a approuvé le lancement d'un programme de rachat d'actions pour un montant maximal de 1.000.000€, sur une période courant jusqu'au 31 décembre 2024.

Le mandat indépendant a été confié à la société de bourse Gilbert Dupont.

A la date du 30 juin, le nombre d'actions acquises dans le cadre de ce programme s'est élevé à 977.000 actions pour un prix d'acquisition moyen de 0,65€.

## 4 Principes de préparation et principales règles et méthodes comptable

### 4.1 Principes de préparation

#### 4.1.1 Contexte de la publication

Les comptes consolidés semestriels du Groupe NEXTEDIA ont été établis de manière volontaire. Ils répondent à une ambition de refléter au mieux les performances financières du Groupe, quand bien même l'établissement de ces comptes consolidés n'est requis ni par l'Autorité des Marchés Financiers (AMF) ni par EURONEXT GROWTH.

Les comptes consolidés au 30 juin 2024 n'ont pas été audités par le commissaire aux comptes.

#### 4.1.2 Déclaration de conformité du référentiel du Groupe

Les comptes consolidés du Groupe NEXTEDIA ont été établis en conformité avec les principes français relatifs aux comptes consolidés des sociétés commerciales et prévus par les dispositions du règlement ANC 2020-01.

#### 4.1.3 Base de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers de NEXTEDIA ainsi que ses filiales au 30 juin 2024 sur la base de méthodes comptables homogènes et selon la convention du coût historique. Toutes les sociétés consolidées clôturent leurs comptes au 31 décembre de chaque année.

#### 4.1.4 Changements de méthode

Aucun changement de méthode comptable n'a eu lieu au cours de l'exercice 2024.

#### 4.1.5 Jugements et estimations de la direction du Groupe

La préparation des états financiers nécessite de la part de la Direction, l'exercice du jugement, l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui ont un impact sur les montants d'actif et de passif à la clôture ainsi que sur les éléments de résultat de la période. Ces estimations tiennent compte de données économiques susceptibles de variations dans le temps et comportent des aléas.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réalisées à partir de l'expérience passée et d'autres facteurs considérés comme raisonnables aux vues des circonstances notamment relatives à la crise économique et financière actuelle. Elles servent ainsi de base à l'exercice du jugement rendu nécessaire à la détermination des valeurs comptables d'actifs et de passifs, qui ne peuvent être obtenus directement à partir d'autres sources. Les valeurs réelles peuvent être différentes des valeurs estimées.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réexaminées de façon continue. L'impact des changements d'estimation comptable est comptabilisé au cours de la période du changement s'il n'affecte que cette période ou au cours de la période du changement et des périodes ultérieures si celles-ci sont également affectées par le changement. Elles concernent principalement la valorisation et les durées d'utilité des actifs opérationnels, corporels, incorporels, écarts d'acquisition et créances clients, le montant des provisions pour risques et autres provisions liées à l'activité, ainsi que des hypothèses retenues pour le calcul des obligations liées aux avantages du personnel et des impôts différés.

Ainsi les comptes consolidés annuels ont été établis sur la base de paramètres financiers de marché disponibles à la date de clôture. La valeur de ces actifs est appréciée à chaque clôture annuelle sur la base des perspectives économiques à long terme et sur la base de la meilleure appréciation de la Direction du Groupe dans un contexte de visibilité réduite en ce qui concerne les flux futurs de trésorerie.

#### 4.1.6 Méthodes de consolidation

Entrent dans le périmètre de consolidation les sociétés placées sous le contrôle exclusif NEXTEDIA, ainsi que les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint ou une influence notable.

La méthode de consolidation est déterminée en fonction du contrôle exercé.

- Contrôle exclusif : le contrôle exclusif est présumé lorsque le Groupe détient directement ou indirectement un pourcentage de contrôle supérieur à 50%, sauf s'il est clairement démontré que cette détention ne permet pas le contrôle. Il existe aussi si le Groupe, détenant la moitié ou moins des droits de vote d'une entreprise, dispose du pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles de l'entreprise, de nommer ou de révoquer la majorité des membres du Conseil d'Administration ou de l'organe de décision équivalent. La méthode retenue est l'intégration globale.
- Contrôle conjoint : le contrôle conjoint se justifie par le partage, en vertu d'un accord contractuel, du contrôle d'une activité économique. Il nécessite l'accord unanime des associés pour les décisions opérationnelles, stratégiques et financières. La méthode retenue est l'intégration proportionnelle.
- Influence notable : l'influence notable se détermine par le pouvoir de participer aux décisions de politique financière et opérationnelle de l'entreprise détenue, sans toutefois exercer un contrôle sur ces politiques. Elle est présumée si le Groupe détient directement ou indirectement un pourcentage supérieur à 20% des droits de vote dans une entité. La méthode retenue est la mise en équivalence.

#### **4.1.7 Regroupements d'entreprises et écarts d'acquisition**

À la date d'acquisition, les actifs, passifs, éléments d'hors-bilan et passifs éventuels identifiables des entités acquises sont évalués individuellement. Les analyses et expertises nécessaires à l'évaluation initiale de ces éléments, ainsi que leur correction éventuelle en cas d'informations nouvelles, peuvent intervenir au plus tard à la clôture de l'exercice ouvert postérieurement à celui ayant constaté l'acquisition.

L'écart d'acquisition positif entre le coût d'acquisition des titres de l'entité (y compris les frais afférents nets d'impôts) et la quote-part acquise de l'actif net ainsi réévalué est inscrit à l'actif du bilan consolidé dans la rubrique "Écarts d'acquisition" ; en cas d'écart négatif, celui-ci est enregistré en provisions pour risques et charges.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'un test de perte de valeur au moins une fois par an ou plus fréquemment s'il existe des indices de perte de valeur. Le test de perte de valeur consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif à sa valeur recouvrable, qui est la valeur la plus élevée entre sa juste valeur diminuée des coûts de cession et sa valeur d'utilité. La valeur d'utilité est obtenue selon la même méthode que celle utilisée au moment des acquisitions.

Lorsque les tests effectués mettent en évidence une perte de valeur, celle-ci est comptabilisée afin que la valeur nette comptable de ces actifs n'excède pas leur valeur recouvrable. Lorsque la valeur recouvrable est inférieure à la valeur nette comptable de l'actif (ou groupe d'actifs), une perte de valeur est enregistrée en résultat pour le différentiel.

#### **4.1.8 Date de clôture des exercices des sociétés consolidées**

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre d'une durée de 12 mois, à l'exception des sociétés

créées ou acquises entrant dans le périmètre dont la durée est fonction de leur date de création ou d'acquisition.

#### **4.1.9 Conversion des comptes exprimés en devises**

Les bilans des sociétés étrangères sont convertis en euros au taux de change de clôture, à l'exception des capitaux propres et des écarts d'acquisition qui sont maintenus au taux de change historique. Les comptes de résultat en devises sont convertis au taux moyen annuel.

Les écarts de conversion résultant de ces différents taux sont comptabilisés dans les capitaux propres sous la rubrique « Réserve de conversion ».

#### **4.1.10 Élimination des opérations internes au Groupe**

Les transactions, ainsi que les actifs et passifs réciproques entre les entreprises consolidées par intégration globale sont éliminés, de même que les résultats internes au groupe (dividendes, provisions pour risques et charges constituées en raison de pertes subies par les entreprises consolidées, plus-values ou moins-values dégagées à l'occasion de cessions internes au groupe). L'élimination des résultats internes est répartie entre la part groupe et les intérêts minoritaires dans l'entreprise ayant réalisé les résultats.

Les pertes intra-groupes entre les entreprises intégrées ne sont éliminées que dans la mesure où elles ne nécessitent pas une dépréciation. Les résultats sur les opérations internes avec des entreprises mises en équivalence sont éliminés au prorata du pourcentage d'intérêt du groupe dans ces entreprises.

## 4.2 Principales règles et méthodes comptables du Groupe

Les comptes consolidés sont établis dans le respect des principes comptables :

- de continuité d'exploitation,
- d'indépendance des exercices,
- et de permanence des méthodes.

### 4.2.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'entrée. Elles sont dépréciées lorsque leur valeur d'inventaire devient inférieure à leur valeur brute.

### 4.2.2 Frais de recherche et développement – Brevet et licences

La partie du coût d'acquisition correspondant à des projets de recherche appliquée et de développement en cours, identifiables et évaluables de manière fiable, nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale, est immobilisée.

Les durées d'utilité des immobilisations incorporelles du Groupe sont les suivantes :

Frais de recherche et développement	1 à 3 ans
Logiciels et licences	1 à 5 ans

### 4.2.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût historique. L'amortissement est calculé de manière linéaire sur la durée de vie utile de l'actif.

Les durées d'utilité des immobilisations corporelles du Groupe sont les suivantes :

Agencement et aménagement des constructions	3 à 9 ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 3 ans
Mobilier	5 ans

### 4.2.4 Immobilisations financées en crédit-bail

Les immobilisations financées par crédit-bail sont comptabilisées à l'actif du bilan pour leur valeur stipulée au contrat. Elles sont amorties selon les mêmes règles que si elles avaient été acquises en pleine propriété.

Ces immobilisations sont considérées comme achetées à crédit : la dette correspondante est ainsi inscrite au passif et fait l'objet d'une charge financière.

### 4.2.5 Immobilisations financières

Les titres de participation des sociétés non consolidées et les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle.

### 4.2.6 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'inventaire si celle-ci est inférieure. Dans le cas où leur valorisation à la date de clôture fait apparaître une moins-value globale par catégorie de titres, une provision pour dépréciation est comptabilisée à due concurrence.

### 4.2.7 Dépréciation des actifs

Lorsqu'il existe un quelconque indice démontrant que la valeur des immobilisations corporelles et incorporelles est susceptible d'être remise en cause à la clôture, un test de dépréciation est effectué.

La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est alors comparée à sa valeur actuelle et une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage. Cette dernière est calculée par une approche multicritère, notamment en fonction des flux nets de trésorerie attendus de ces actifs.

### 4.2.8 Activités abandonnées

Une activité abandonnée est une composante de l'activité de NEXTEDIA qui représente une ligne d'activité ou une région géographique significative et distincte, qui a été cédée ou qui est détenue en vue de la vente ou de l'abandon. La classification comme activité abandonnée a lieu au moment de la cession ou antérieurement dès que l'activité satisfait aux critères pour être classée comme telle.

### 4.2.9 Actifs et passifs non courants liés aux activités abandonnées ou cédées

Les actifs non courants (ou groupe d'actifs et passifs) liés aux activités abandonnées ou cédées sont classés sur des lignes distinctes du bilan « Actifs liés aux activités abandonnées » et « Passifs liés aux activités abandonnées » et évalués au plus faible de leur valeur comptable et de leur juste valeur diminuée des coûts de la vente.

Les actifs amortissables ne sont plus amortis à compter de leur classement dans cette catégorie.

#### 4.2.10 Résultat des activités abandonnées

Le résultat net des activités cédées ou en cours de cession ainsi que, le cas échéant, les résultats de cession et les pertes de valeur consécutives à l'évaluation des actifs en juste valeur nette de frais de cession, sont présentés au compte de résultat sous la rubrique « Résultat des activités abandonnées ».

Lorsqu'une composante de l'activité est classée en « Activités abandonnées », les comptes de résultat comparatifs sont retraités comme si cette composante avait été classée en « Activités abandonnées » dès l'ouverture de chacune des périodes comparatives antérieures.

#### 4.2.11 Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constatées lorsque, à la date de clôture, il existe une obligation du Groupe à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé dont le règlement devrait se traduire pour le Groupe par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que le Groupe doit supporter pour éteindre son obligation. Si aucune évaluation fiable ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée. Une information est alors fournie en annexe.

Le Groupe est engagé en tant que demandeur ou défendeur dans un certain nombre de litiges dont l'issue ne peut être estimée de façon précise. Pour autant, la direction estime, le cas échéant, que des provisions suffisantes ont été constituées pour faire face aux conséquences financières défavorables des litiges.

#### 4.2.12 Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de Nextedia est constitué des revenus de :

- ses activités de conseils et services
- son activité négoce, via la revente des solutions de ses partenaires technologiques

L'activité de conseils et services est facturée soit forme de contrats au forfait, de run et de régies sur des durées variant de 6 à 12 mois. L'activité négoce est facturée à la livraison des licences et matériels par les clients.

#### 4.2.13 Résultat exceptionnel

Sont comptabilisés en résultat exceptionnel, les produits et les charges qui, par leur nature, leur occurrence, ou leur caractère significatif, ne relèvent pas des activités courantes du Groupe.

#### 4.2.14 Impôts exigibles et différés

Les effets d'impôt résultant des éléments suivants ont été comptabilisés

- décalages temporaires entre comptabilité et fiscalité,

- retraitements et éliminations imposés par la consolidation,
- déficits fiscaux reportables et dont l'imputation sur des bénéfices futurs est probable (aucun déficit reportable n'est activé au 31 décembre 2022).

#### 4.2.15 Émission de « stock-options »

Les « stock-options » accordés aux salariés sous forme d'options donnant droit à la souscription d'actions ne font l'objet d'aucune comptabilisation au bilan lors de leur attribution mais uniquement lors de la levée de l'option.

En cas d'engagement de rachat donné par le Groupe sur les actions accordées, la différence entre la valeur comptable consolidée des titres et leur prix de rachat est comptabilisé en charge lors de leur rachat effectif. Cette charge fait néanmoins l'objet d'une provision dès que l'engagement de rachat est susceptible de générer une charge et que la levée de l'option est probable.

#### 4.2.16 Opérations en devises

Les transactions libellées en devises sont converties au taux de change en vigueur au moment de la transaction.

En fin d'exercice, les créances et les dettes libellées en devises sont converties :

- sur la base du taux de change de clôture pour les opérations non couvertes ;
- sur la base de taux de couverture à terme pour les opérations couvertes.

Les écarts de conversion qui en résultent sont comptabilisés en résultat financier.

## 5 Périmètre de consolidation

### 5.1 Éléments notables sur le périmètre de consolidation

Aucun changement du périmètre de consolidation n'est à signaler au cours du 1<sup>er</sup> semestre 2024.

### 5.2 Entités appartenant au périmètre de consolidation au 30 juin 2024

Sociétés du périmètre de consolidation	Méthode de consolidation	30/06/2024		31/12/2023	
		Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle
<b>NEXTEDIA</b> n° SIRET 429 699 770 00088 11 cours Valmy 92800 Puteaux	<b>Intégration Globale</b>	100%	100%	100%	100%
<b>ALMAVIA CX</b> n° SIRET 450 510 060 00020 18 rue d'Hauteville 75010 Paris	<b>Intégration Globale</b>	100%	100%	100%	100%
<b>ANETYS SAS</b> n° SIRET 438 443 418 00076 11 cours Valmy 92800 Puteaux	<b>Intégration Globale</b>	100%	100%	100%	100%
<b>MANIKA SAS</b> n° SIRET 790 775 472 00067 11 cours Valmy 92800 Puteaux	<b>Intégration Globale</b>	100%	100%	100%	100%
<b>MAVERICX SWITZERLAND SA</b> RCS GENEVE CHE-286.521.245 Chemin Jean-Baptiste Vandelle 3A, 1290 Versoix - Suisse	<b>Intégration Globale</b>	52%	52%	52%	52%
<b>ORNIDEX SAS</b> n° SIRET 911 656 403 00019 9 rue des Colonnes 75002 Paris	<b>Intégration Globale</b>	52%	52%	52%	52%
<b>ORNIDEX Algérie</b> Route de Sidi Yahia commune d'Hydra (Alger)	<b>Intégration Globale</b>	52%	52%	52%	52%
<b>VYGANCE SAS</b> n° SIRET 910 601 061 00013 27 rue Edouard Nortier 92200 Neuilly sur Seine	<b>Intégration Globale</b>	52%	52%	52%	52%

## 6 Notes sur les comptes consolidés au 30 juin 2024

### 6.1 Chiffre d'affaires

En euros	France	Autres Pays	Elimination	TOTAL
Chiffre d'affaire externe	27 610 350	918 344		28 528 693
Chiffre d'affaire intercompagnie	3 644 738	120 633	(3 765 372)	-
<b>Chiffre d'affaires au 30/06/2023</b>	<b>31 255 088</b>	<b>1 038 977</b>	<b>(3 765 372)</b>	<b>28 528 693</b>
Chiffre d'affaire externe	30 421 078	1 055 832		31 476 910
Chiffre d'affaire intercompagnie	3 639 349	16 560	(3 655 909)	-
<b>Chiffre d'affaires au 30/06/2024</b>	<b>34 060 427</b>	<b>1 072 392</b>	<b>(3 655 909)</b>	<b>31 476 910</b>

Les commentaires sur le chiffre d'affaires figurent en 3.2.1.

Le chiffre d'affaires « autres pays » a été principalement réalisé par la société MAVERICX, basée en Suisse.

### 6.2 Achats et charges externes

En euros	30/06/2024	30/06/2023
Achats consommés	(12 876 031)	(10 938 539)
<b>Achats et charges externes</b>	<b>(12 876 031)</b>	<b>(10 938 539)</b>

Ce poste correspond à la totalité des coûts des ventes engagés par le Groupe pour produire son chiffre d'affaires, tant pour l'activité négoce que pour l'activité délégation de personnel.

Les achats de matériels, licences et solutions revendus par ANETYS dans le cadre de son activité négoce se sont élevés à 7,9M€ sur le 1<sup>er</sup> semestre 2024 contre 5,6M€ au 1<sup>er</sup> semestre 2023. Cette hausse de 40% est à mettre en lien avec celle du chiffre d'affaires Technologie (+39,3%) sur la période.

Les achats de sous-traitance, à laquelle les sociétés du Groupe ont recours dans le cadre de l'exécution de leurs prestations de conseil en délégation de personnel chez leurs clients, sont stables à 4.5M€ sur le 1<sup>er</sup> semestre 2023 comme au 1<sup>er</sup> semestre 2023. Cette stabilité est à mettre en lien avec la faible croissance du chiffres d'affaires Services (+0,6%).

### 6.3 Charges de personnel

En euros	30/06/2024	30/06/2023
Salaires et traitements	(9 460 463)	(9 274 449)
Charges sociales	(4 095 027)	(4 078 894)
Participation	(9 310)	(101 844)
<b>Charges de personnel</b>	<b>(13 564 800)</b>	<b>(13 455 187)</b>

Le poste « charges de personnel » est stable par rapport au 1<sup>er</sup> semestre 2023. Cette stabilité est une conséquence du plan d'efficience opérationnelle lancée courant 2023, qui a conduit à une maîtrise accrue de la masse salariale et notamment le non remplacement de certains départs de collaborateurs.

## 6.4 Autres charges d'exploitation

<i>En euros</i>	30/06/2024	30/06/2023
Locations, entretiens, assurances	(834 100)	(699 047)
Transports, déplacements, réceptions	(296 911)	(226 786)
Frais postaux et télécommunications	(60 942)	(60 923)
Autres charges	(2 396 860)	(2 118 863)
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>(3 588 813)</b>	<b>(3 105 619)</b>

Cette augmentation de 6,8% s'explique par :

- Sur les locations, par la hausse des charges locatives du siège social (participation financière aux travaux du siège initiés par le bailleur, dépenses énergétiques)
- Sur les transports, déplacements et réceptions, la hausse est corrélée à celle du chiffre d'affaires

## 6.5 Impôts et taxes

<i>En euros</i>	30/06/2024	30/06/2023
Impôts et taxes sur rémunérations	(160 214)	(179 045)
Autres impôts et taxes	(134 545)	(92 740)
<b>Impôts et taxes</b>	<b>(294 759)</b>	<b>(271 785)</b>

La stabilité du poste « Impôts et taxes sur les rémunérations » est à mettre en lien avec la stabilité de la masse salariale.

## 6.6 Dotations aux amortissements et provisions

<i>En euros</i>	30/06/2024	30/06/2023
Dotations aux amortissements	(104 805)	(92 526)
Dotations aux provisions	(1 600)	(475)
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>(106 405)</b>	<b>(93 001)</b>

Les dotations aux amortissements correspondent essentiellement à l'amortissement de matériel informatique et de mobilier de bureau.

## 6.7 Résultat financier

<i>En euros</i>	30/06/2024	31/12/2023
Produits financiers	62 349	51 741
Charges financières	(124 531)	(165 788)
<b>Résultat financier</b>	<b>(62 182)</b>	<b>(114 047)</b>



Le résultat financier du 1<sup>er</sup> semestre 2024 est principalement composé :

- des revenus des placements de trésorerie excédentaire sur des comptes à terme
- des charges d'intérêts d'emprunts pour un montant de 114K€
- de différences négatives de change liée à l'évolution de la parité euro/dollar et euro/franc suisse pour un montant net de 10K€

## 6.8 Résultat exceptionnel

En euros	30/06/2024	30/06/2023
Produits exceptionnels	303 910	59 464
Charges exceptionnelles	(330 285)	(244 079)
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(26 375)</b>	<b>(184 615)</b>

Le résultat exceptionnel est principalement constitué :

- des charges de restructuration décaissées sur le 1<sup>er</sup> semestre 2024 liées à des départs de collaborateurs
- en produit à la reprise de la provision passée à fin 2023 pour ces mêmes charges de restructuration

## 6.9 Impôts sur les résultats

### 6.9.1 Ventilation de la charge d'impôt au compte de résultat

En euros	30/06/2024	30/06/2023
Impôts différés	(41 179)	(15 387)
Impôt exigible	(242 159)	(278 934)
<b>Impôts sur les résultats</b>	<b>(283 338)</b>	<b>(294 321)</b>

## 6.9.2 Rapprochement entre la charge d'impôt au compte de résultat et la charge d'impôt théorique

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2024	30/06/2023
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	807 835	162 113
Résultat des activités abandonnées	-	-
Impôts	(283 338)	(294 321)
<b>Résultat consolidé avant impôt</b>	<b>1 091 173</b>	<b>456 434</b>
Taux courant d'impôt en France	25,00%	25,00%
<b>Impôt théorique</b>	<b>(272 793)</b>	<b>(114 109)</b>
Effets sur l'impôt théorique		
- non activation du déficit reportable	(95 259)	-
- utilisation du déficit non activé	88 685	(188 956)
- des différences permanentes	(6 585)	-
- du crédit d'impôt recherche et innovation	-	-
- des autres différences	2 614	8 744
<b>Impôt au taux courant</b>	<b>(10 545)</b>	<b>(180 212)</b>
<b>Charge d'impôt du groupe</b>	<b>(283 338)</b>	<b>(294 321)</b>
Taux effectif d'impôt	26%	64%

La charge d'impôt est principalement constituée de l'impôt exigible.

## 6.10 Résultat par action

<i>En euros</i>	30/06/2024	30/06/2023
<b>Résultat Net - Part du groupe</b>	<b>655 403</b>	<b>28 776</b>
Nombre moyen d'actions en circulation	39 007 717	38 993 226
<b>Résultat de base par action</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>
Nombre moyen d'actions gratuites en période d'acquisition	-	-
Nombre moyen d'actions en circulation et dilutives	39 007 717	38 993 226
<b>Résultat de base dilué par action</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>

## 6.11 Immobilisations incorporelles

En euros	31/12/2023	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2024
<b>Valeurs brutes</b>	<b>35 946 913</b>	-	-	-	<b>(22 073)</b>	<b>35 924 840</b>
Écarts d'acquisition	30 471 894	-	-	-	(22 073)	30 449 821
Fonds commercial	3 047 552	-	-	-	-	3 047 552
Frais de recherches et développement	2 322 847	-	-	-	-	2 322 847
Autres immobilisations incorporelles	104 620	-	-	-	-	104 620
<b>Amortissements</b>	<b>(5 148 531)</b>	-	-	-	-	<b>(5 148 531)</b>
Écarts d'acquisition	(294 884)	-	-	-	-	(294 884)
Fonds commercial	(2 411 467)	-	-	-	-	(2 411 467)
Frais de recherches et développement	(2 322 847)	-	-	-	-	(2 322 847)
Autres immobilisations incorporelles	(119 333)	-	-	-	-	(119 333)
<b>Valeurs nettes</b>	<b>30 798 382</b>	-	-	-	<b>(22 073)</b>	<b>30 776 309</b>

### 6.11.1 Écarts d'acquisition

En application du règlement ANC 2015-07 du 23/11/2015 homologué par arrêté du 04/12/2015, les écarts d'acquisitions positifs constatés à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017, et avec une durée d'utilisation non limitée, font l'objet de tests de dépréciation et cessent d'être amortis.

Au 30 juin 2024, il n'existait pas d'indicateur de perte de valeur des actifs résultant des événements extérieurs majeurs tels que l'inflation ou la remontée des taux.

Des écarts d'acquisition positifs ont été constatés depuis 2016 :

Un écart d'acquisition positif de 14.768K€ a été constaté en 2017 suite à l'acquisition de ALMAVIA CX par NEXTEDIA. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2024.

Un écart d'acquisition positif de 13.106K€ a été constaté en 2020 suite à l'acquisition d'ANETYS par NEXTEDIA. Aucune dépréciation n'est constatée au 31 décembre 2023.

Un écart d'acquisition positif de 903K€ a été constaté en juillet 2022 suite à l'acquisition de MANIKA par NEXTEDIA. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2024.

Un écart d'acquisition positif de 18K€ a été constaté fin 2022 suite à la prise participation majoritaire de VYGANCE par NEXTEDIA. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2024.

Un écart d'acquisition positif de 253K€ a été constaté fin 2022 suite à la prise participation majoritaire de MAVERICX par NEXTEDIA. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2024.

Les modalités de réalisation des tests de dépréciation sont les suivantes :

La détermination du montant recouvrable repose sur la valeur d'utilité de l'actif, à savoir la valeur actuelle des flux de trésorerie futurs générés par l'utilisation de l'actif.

Cette valeur d'utilité est ensuite comparée à la valeur comptable de l'actif. Si la comparaison indique que la valeur comptable est supérieure à la valeur recouvrable, il y a donc un « Impairment ». La conséquence est donc une dépréciation non planifiée et supplémentaire de la valeur recouvrable.

Les principales hypothèses utilisées pour la réalisation des tests sont uniformes pour l'ensemble des actifs. Elles sont les suivantes :

Décomposition du taux de CMPC :

Taux sans risque : 3% (OAT 10 ans)

Beta :1,15

Prime de risque de marché :5,32%

Taux de croissance à l'infini : 1%

Pour rappel, au 30 juin 2024, les valeurs d'utilité de l'ensemble des écarts d'acquisition, calculées par le groupe sur la base des flux de trésorerie futurs, étaient supérieures aux valeurs comptables et ne faisaient pas ressortir de perte de valeur.

## 6.12 Immobilisations corporelles

En euros	31/12/2023	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2024
<b>Valeurs brutes</b>	<b>1 692 987</b>	<b>50 932</b>	<b>(21 224)</b>	-	<b>(4 179)</b>	<b>1 718 517</b>
Install Agenc divers	514 948	-	(16 058)	-	-	498 890
Matériel de bureau	488 098	33 268	(5 166)	-	(4 179)	512 021
Matériel informatique	478 204	17 664	-	-	-	495 868
Autres immobilisations corporelles	211 738	-	-	-	-	211 738
<b>Amortissements</b>	<b>(1 016 934)</b>	<b>(104 804)</b>	<b>11 203</b>	-	<b>867</b>	<b>(1 109 668)</b>
Install Agenc divers	(184 170)	(15 877)	5 166	-	-	(194 881)
Matériel de bureau	(394 620)	(31 811)	0	-	867	(425 564)
Matériel informatique	(335 422)	(41 856)	-	-	-	(377 280)
Autres immobilisations corporelles	(102 721)	(15 260)	6 037	-	-	(111 944)
<b>Valeurs nettes</b>	<b>676 054</b>	<b>(53 872)</b>	<b>(10 021)</b>	-	<b>(3 311)</b>	<b>608 849</b>

Ce poste ne présente pas de variation significative. Son évolution correspond au renouvellement régulier de matériel pour les équipes.

## 6.13 Immobilisations financières

En euros	31/12/2023	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2024
<b>Valeurs brutes</b>	<b>694 418</b>	<b>3 700</b>	<b>(1 799)</b>	-	-	<b>696 319</b>
Autres immobilisations financières	694 418	3 700	(1 799)	-	-	696 319
<b>Provisions</b>	<b>(87 840)</b>	-	-	-	-	<b>(87 840)</b>
Provisions pour dépréciation	(87 840)	-	-	-	-	(87 840)
<b>Valeurs nettes</b>	<b>606 578</b>	<b>3 700</b>	<b>(1 799)</b>	-	-	<b>608 479</b>

Les autres immobilisations financières intègrent les titres de participations qui ne rentrent pas dans le périmètre de consolidation du fait de leur niveau de détention ou de leur date d'entrée dans le périmètre.

Il s'agit principalement de participation minoritaires, notamment dans la société Tale of Data.

La provision pour dépréciation concerne :

- les titres détenues par Nextedia dans la société Reworld Media pour -38K€, suite à l'alignement de la valeur au bilan sur le cours de bourse
- la participation de Manika dans Manika Côte d'Ivoire pour -30K€
- le dépôt de garantie des locaux de Manika à Rouen pour -20K€, suite à une transaction trouvée au cours du 1<sup>er</sup> semestre 2024 avec le bailleur pour résilier le bail de façon anticipée.

## 6.14 Clients et comptes rattachés

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2024	31/12/2023
Valeurs brutes	15 280 660	-	-	15 280 660	16 659 562
Provisions pour dépréciation	(219 662)	-	-	(219 662)	(219 098)
<b>Valeurs nettes</b>	<b>15 060 998</b>	-	-	<b>15 060 998</b>	<b>16 440 464</b>

Le poste client est en baisse de 5%, alors que le chiffre d'affaires connaît une croissance de +10,3% sur le semestre.

Si cette baisse illustre la rigueur et l'implication des sociétés du Groupe dans le recouvrement des créances clients, elle s'explique également (cf. 2.3 et 6.19) par de nombreuses échéances de règlements clients tombées en janvier 2024.

## 6.15 Autres créances et comptes de régularisation

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2024	31/12/2023
Autres créances	1 907 499	-	-	1 907 499	2 293 334
Charges constatées d'avance	1 324 699	-	-	1 324 699	614 153
<b>Valeurs nettes</b>	<b>3 232 198</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 232 198</b>	<b>2 907 487</b>

La hausse du poste est principalement liée à celle des charges constatées d'avance. Ces écritures de clôture correspondent à des achats qui ont été comptabilisés mais pour lesquelles le fait générateur n'est pas encore intervenu. Cette évolution est à comparer à celle des produits constatés d'avance (cf. 6.20)

### 6.15.1 Impôts différés comptabilisés au bilan

En euros	30/06/2024	30/06/2023
Impôts différés actifs	95 532	89 618
Impôts différés passifs	(3 548)	(848)
<b>Impôts différés nets</b>	<b>91 984</b>	<b>88 770</b>

Les impôts différés actifs sont intégralement liés à des différences temporaires.

## 6.16 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

En euros	30/06/2024	31/12/2023
Valeurs mobilières de placement	636 123	1 024
Disponibilités	6 555 580	9 102 569
<b>Disponibilités</b>	<b>7 191 703</b>	<b>9 103 593</b>

Le poste VMP comptabilise les rachats d'actions faits au cours du semestre (cf. 3.2.2).

La baisse des disponibilités en banque est liée au cash mobilisé pour les rachats d'actions, aux échéances de remboursement des emprunts bancaires et à des échéances fournisseurs significatives décaissées en début d'exercice.

## 6.17 Provisions pour risques et charges

En euros	31/12/2023	Dotations	Reprises	Entrée de périmètre	30/06/2024
Provisions pour litiges	-	-	-	-	-
Autres provisions pour risques	464 538	10 036	(330 796)	-	143 778
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>464 538</b>	<b>10 036</b>	<b>(330 796)</b>	<b>-</b>	<b>143 778</b>

Les litiges prudhommaux sont provisionnés sur la base de l'évaluation du risque probable estimée par la société et ses conseils juridiques.

La diminution du poste correspond à des reprises des provisions pour des départs de salariés comptabilisées à fin décembre 2023, suite aux décaissements intervenus au cours du 1<sup>er</sup> semestre.

## 6.18 Emprunts et dettes financières

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2024	31/12/2023
Dettes financières diverses	2 056 940	3 960 572	1 575 000	7 592 513	8 554 355
Concours bancaires courants	895	-	-	895	895
<b>Emprunts et dettes financières</b>	<b>2 057 835</b>	<b>3 960 572</b>	<b>1 575 000</b>	<b>7 593 408</b>	<b>8 555 250</b>

Ce poste comprend :

- Les PGE souscrits en 2020 pour un capital restant dû de 3.336K€. Le montant souscrit était de 6.447K€
- Le Prêt Atout BPI souscrit en 2020 pour un montant de 1M€, dont l'encours à fin juin 2024 s'élève à 375K€
- Le Prêt Participatif de relance souscrit en mars 2023 pour un montant de 3.6M€
- 2 prêts destinés à financer les travaux et le mobilier du nouveau siège de NEXTEDIA à Puteaux, pour un montant de 280K€ (encours de 211K€ au 30 juin 2024)

## 6.19 Fournisseurs et comptes rattachés

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2024	31/12/2023
Fournisseurs et comptes rattachés	7 596 282	-	-	7 596 282	11 643 379
Avances et acomptes reçus	3 120	-	-	3 120	1 620
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>7 599 402</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 599 402</b>	<b>11 644 999</b>

La baisse du poste fournisseurs correspond à des décaissements significatifs réalisés début 2024 sur des dettes fournisseurs qui étaient en solde au 31 décembre 2023.

## 6.20 Autres dettes et comptes de régularisation

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2024	31/12/2023
Dettes fiscales et sociales	7 857 947	-	-	7 857 947	7 735 957
Autres dettes	745 398	-	-	745 398	748 486
Comptes de régularisation	3 409 079	-	-	3 409 079	2 078 370
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>12 012 424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 012 424</b>	<b>10 562 813</b>

La hausse du poste est principalement liée à celle des produits constatés d'avance. Ces écritures de clôture correspondent à des prestations qui ont été facturées mais pour lesquelles le fait générateur (prise de revenu) n'est pas encore intervenu. Cette évolution est à comparer à celle des charges constatées d'avance (cf. 6.15)

## 6.21 Engagements hors bilan

### 6.21.1 Engagements de retraite

Les engagements de retraite actualisés au 30 juin 2024 au sein du Groupe s'élèvent à 1.061.326 euros. Ces engagements ne font pas l'objet d'un provisionnement.

Les méthodes et hypothèses appliquées pour déterminer le montant de ces engagements sont propres à chaque entité du groupe.

## 6.21.2 Cautions, avals et garanties

Le montant des dépôts de garantie au titre des baux des locaux occupés par les sociétés du Groupe s'élève à 224.332€.

## 6.22 Autres informations

### 6.22.1 Rémunération des dirigeants

<i>En euros</i>	30/06/2024	30/06/2023
Rémunération brutes allouées aux membres des organes de direction	1 226 822	1 222 391
<b>Rémunération des dirigeants</b>	<b>1 226 822</b>	<b>1 222 391</b>

Ce poste est constitué des rémunérations de l'ensemble des dirigeants mandataires sociaux (actionnaires ou non) de toutes les sociétés du Groupe. Il est stable par rapport au 1<sup>er</sup> semestre 2023.

### 6.22.2 Effectifs

	30/06/2024	31/12/2023
Femmes	74	76
Hommes	212	218
<b>Effectifs</b>	<b>286</b>	<b>294</b>
	30/06/2024	31/12/2023
Cadres	269	277
Non cadres	17	17
<b>Effectifs</b>	<b>286</b>	<b>294</b>

Les effectifs ont baissé de 3% entre le 31 décembre 2023 et le 30 juin 2024. Cette baisse est une conséquence de la maîtrise de l'évolution de notre masse salariale dans le cadre de notre plan de transformation et d'efficacité opérationnelle.

### 6.22.3 Honoraires des commissaires aux comptes

En euros	Mazars		Ancette	
	Montant HT	%	Montant HT	%
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	25 983	100%	25 983	0%
Sous-total	25 983	100%	25 983	0%
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement	0	0%	0	0%
Sous-total	-	-	-	-

### 6.22.4 Rachat des minoritaires

Des promesses d'achat et de vente progressives ont été signées avec les associés fondateurs des trois sociétés VYGANCE, ORNIDEX et MAVERICX.

Ces promesses sont exerçables au plus tôt à compter de fin 2024 (pour MAVERICX) et fin 2025 (pour ORNIDEX et VYGANCE), et s'étalent sur une période de 3 ans.

Les prix de cession des actions rachetées seront assis sur la performance opérationnelle de ces entités.

## 7 Evénements post clôture

---

Aucun événement post clôture n'est à signaler.

## 8 Perspectives

---

NEXTEDIA réaffirme sa confiance dans sa capacité à afficher une croissance de son activité sur l'ensemble de l'année 2024. Néanmoins, dans un contexte économique qui reste difficile et incertain, NEXTEDIA a pris la décision d'aller encore plus loin dans l'optimisation de ses coûts. Ces actions continuent de s'inscrire dans le cadre du plan de transformation et d'efficacité opérationnelle 2025.