



États Financiers Consolidés Semestriels

30 juin 2023

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

Table des matières

1	Présentation du groupe	3
2	Informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et les résultats de NEXTEDIA	4
2.1	Compte de Résultat consolidé au 30 juin 2023	4
2.2	Bilan consolidé au 30 juin 2023	5
2.3	Tableau des Flux de Trésorerie consolidé au 30 juin 2023	6
2.4	État des variations des capitaux propres consolidés	7
3	Analyse globale des résultats et faits marquants de l'exercice	8
3.1	Analyse globale des résultats	8
3.2	Faits marquants de l'exercice	8
4	Principes de préparation et principales règles et méthodes comptable	10
4.1	Principes de préparation	10
4.2	Principales règles et méthodes comptables du Groupe	12
5	Périmètre de consolidation	14
5.1	Éléments notables sur le périmètre de consolidation	14
5.2	Entités appartenant au périmètre de consolidation au 30 juin 2023	14
6	Notes sur les comptes consolidés au 30 juin 2023	15
6.1	Chiffre d'affaires	15
6.2	Achats et charges externes	15
6.3	Charges de personnel	16
6.4	Autres charges d'exploitation	16
6.5	Impôts et taxes	16
6.6	Dotations aux amortissements et provisions	17
6.7	Résultat financier	17
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
7	Événements post clôture	24
7.1	Cession de la participation dans la société TRUST HQ	24
8	Perspectives	24

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 2023

	Notes	30/06/2023	30/06/2022
Chiffre d'affaires	6.1	28 528 693	25 017 462
Autres produits d'exploitation		90 534	119 017
Produits d'exploitation		28 619 227	25 136 479
Achats et charges externes	6.2	(10 938 539)	(5 803 407)
Charges de personnel	6.3	(13 455 187)	(9 892 190)
Autres charges d'exploitation	6.4	(3 105 619)	(7 042 545)
Impôts et taxes	6.5	(271 785)	(286 508)
Dotations nettes aux amortissements et aux provisions	6.6	(93 001)	(64 061)
Charges d'exploitation		(27 864 131)	(23 088 711)
Résultat d'exploitation, avant dépréciation des écarts d'acquisition		755 096	2 047 768
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		0	-
Résultat d'exploitation, après dépréciation des écarts d'acquisition		755 096	2 047 768
Résultat financier	6.7	(114 047)	(33 366)
Résultat exceptionnel	6.8	(184 615)	(50 083)
Impôts sur les résultats	6.9	(294 321)	(478 479)
Résultat net des sociétés intégrées		162 113	1 485 840
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		0	0
Résultat net de l'ensemble consolidé		162 113	1 485 840
Intérêts minoritaires		133 337	6 979
Résultat net - part du groupe		28 776	1 478 861
Résultat par action	6.10	0,00	0,04
Résultat dilué par action		0,00	0,04

Note sur la présentation des comptes :

En 2022, les coûts de sous-traitance de l'activité régie, pour un montant de 5.2M€, étaient présentés comptablement en autres charges dans le poste « autres charges d'exploitation ». Ces achats ont été comptabilisés en achats externes en 2023, dans le coût des ventes.

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

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits d'exploitation	28 619 227	25 136 479
Reprise sur amortissements des immobilisations	-	-
Reprise sur provisions	(15 658)	(4 167)
Achats et charges externes	(10 938 539)	(5 803 407)
Charges de personnel	(13 455 187)	(9 892 190)
Autres charges d'exploitation	(3 105 619)	(7 042 545)
Impôts et taxes	(271 785)	(286 508)
EBITDA	832 439	2 107 662

Note sur la présentation des comptes :

En 2022, les coûts de sous-traitance de l'activité régie, pour un montant de 5.2M€, étaient présentés comptablement en autres charges dans le poste « autres charges d'exploitation ». Ces achats ont été comptabilisés en achats externes en 2023, dans le coût des ventes.

2.2 Bilan consolidé au 30 juin 2023

En euros	Notes	30/06/2023		31/12/2022	
		Brut	Dépréciations	Net	Net
Immobilisations incorporelles	6.11	35 968 986	(5 148 411)	30 820 575	30 813 570
<i>Dont écarts d'acquisition</i>	6.11.1	30 199 083	-	30 199 083	30 221 156
Immobilisations corporelles	6.12	1 625 648	(919 998)	705 650	678 827
Immobilisations financières	6.13	992 659	(50 140)	942 519	781 813
Titres mis en équivalence		-	-	-	-
Actif immobilisé		38 587 293	(6 118 549)	32 468 744	32 274 210
Clients et comptes rattachés	6.14	14 800 947	(365 523)	14 435 424	16 677 724
Autres créances	6.15	2 349 543	(5 336)	2 344 207	2 216 346
Compte de régularisation	6.15	780 399	-	780 399	848 604
Impôts différés - actif	6.15.1	89 618	-	89 618	79 932
Disponibilités	6.16	9 206 145	-	9 206 145	5 619 170
Actif circulant		27 226 652	(370 859)	26 855 793	25 441 776
Total Actif		65 813 945	(6 489 408)	59 324 537	57 715 986
Capital social				3 900 772	3 897 874
Primes d'émission				16 255 118	16 258 016
Réserves consolidées				8 545 014	5 839 057
Réserves de conversion				(293)	111
Résultat part du groupe				28 776	2 676 746
Capitaux propres (part du groupe)				28 729 386	28 671 804
Intérêts minoritaires				122 436	(47 946)
Provisions pour risques et charges	6.17			85 196	50 000
Impôts différés - passif	6.15.1			848	848
Emprunts et dettes financières	6.18			9 474 107	6 544 390
Fournisseurs et comptes rattachés	6.19			9 137 089	11 673 590
Autres dettes et comptes de régularisation - passif	6.20			11 775 475	10 823 300
Dettes				30 386 671	29 041 280
Total Passif				59 324 537	57 715 986

2.3 Tableau des Flux de Trésorerie consolidé au 30 juin 2023

En euros	30/06/2023	31/12/2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net de l'ensemble consolidé	162 113	2 756 803
Résultat des titres mis en équivalence		
Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
- Dotation aux amortissements et provisions	97 599	(978 117)
- Plus ou moins values de cession	-	-
- Impôts différés	12 387	24 260
- Autres variations y compris écart de change	(405)	46 589
Incidence de la variation des décalages de trésorerie sur opérations d'exploitation :		
- Variations des dettes et créances d'exploitation	536 166	(2 605 526)
<i>dont Variations des créances</i>	<i>2 858 140</i>	<i>(35)</i>
<i>dont Variations des dettes</i>	<i>(2 321 974)</i>	<i>(2 605 490)</i>
- Incidence des variations d'actifs et de passifs liées aux activités abandonnées	-	-
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	807 861	(755 991)
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
- Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-	-
- Acquisitions d'immobilisations corporelles	(78 659)	(504 873)
- Acquisitions d'immobilisations financières	(207 146)	(195 120)
- Cessions d'immobilisations corporelles	-	-
- Cessions d'immobilisations financières	-	-
- Entrée de périmètre sur la trésorerie	138 532	(3 813 349)
Flux de trésorerie affecté aux opérations d'investissement	(147 273)	(4 513 341)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
- Augmentation de capital	-	583 498
- Dividendes versés	-	-
- Augmentation des emprunts	3 880 000	23 975
- Remboursement des emprunts	(951 978)	(930 731)
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement	2 928 022	(323 258)
Incidence des différences de change sur la trésorerie	-	-
VARIATION DE TRESORERIE	3 588 610	(5 592 590)
Trésorerie à l'ouverture	5 617 160	11 209 750
Trésorerie à la clôture	9 205 770	5 617 160
Disponibilités		
Disponibilités	9 205 121	5 502 213
Valeurs Mobilières de Placement	1 024	116 957
Concours bancaires courants	(374)	(2 009)
Total	9 205 771	5 617 161

Les flux d'exploitation sont positifs à hauteur de 807K€, liés à la maîtrise continue du BFR.

Les flux d'investissement correspondent :

- A la prise de participation minoritaire dans la société Identity Fabric pour un montant de 200K€ en avril 2023
- A l'intégration de la trésorerie d'Ornidex. Cette société est entrée dans le périmètre de consolidation en janvier 2023 suite à la prise de participation majoritaire de Nextedia au capital

Les opérations de financement correspondent d'une part aux remboursements en capital des emprunts souscrits par les sociétés du groupe, et d'autre part :

- à la souscription d'un Prêt Participatif de Relance pour un montant de 3.6M€

- à la souscription d'emprunts pour un montant de 0.28M€ pour le financement des travaux et des aménagements des locaux du nouveau siège du groupe à Puteaux.

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
Situation au 31/12/2021	3 759 424	15 812 969	1 517 678	3 791 043	4 898	24 886 011	490 179	25 376 190
Augmentation de capital	138 451	445 047		0		583 497		583 497
Ecart de conversion		0	0	0	111	111	106	217
Changement d'intérêts				490 179		490 179	(490 179)	-
Variation de périmètre				37 762	(4 898)	32 864	(128 109)	(95 245)
Autres variations		1		2 395		2 396	0	2 396
Affectation du résultat			(1 517 678)	1 517 678		-		-
Résultat de l'exercice			2 676 746			2 676 746	80 057	2 756 803
Situation au 31/12/2022	3 897 874	16 258 016	2 676 746	5 839 057	111	28 671 804	(47 946)	28 623 858
Augmentation de capital	2 898	(2 898)		0		-		-
Ecart de conversion		0	0	0	(404)	(404)	106	(298)
Changement d'intérêts						-		-
Variation de périmètre						-	36 939	36 939
Autres variations		0		29 211		29 211	0	29 211
Affectation du résultat			(2 676 746)	2 676 746		-		-
Résultat de l'exercice			28 776			28 776	133 337	162 113
Situation au 30/06/2023	3 900 772	16 255 118	28 776	8 545 014	(293)	28 729 386	122 436	28 851 822

Les variations des capitaux propres correspondent principalement à :

- l'acquisition définitive de 28.982 actions gratuites par des salariés en date du 29 mars 2023, qui s'est traduite par une augmentation de capital d'un montant nominal de 2.898,20€, somme prélevée sur la prime d'émission. Cette attribution avait été décidée lors du Conseil d'Administration du 28 mars 2022.
- La prise en compte des intérêts minoritaires des filiales Mavericx, Vygance et Ornidex, détenues chacune à hauteur de 52%.
- La prise en compte du résultat de l'exercice pour un montant de 28.776€.

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

3.1 Analyse globale des résultats

Activité en hausse

Au 1^{er} semestre 2023, NEXTEDIA a réalisé un chiffre d'affaires de 28,5 M€, en progression de 14,0% par rapport à l'exercice précédent. Cette progression d'activité a bénéficié notamment de la contribution de la dernière acquisition de MANIKA (+1,1 M€), réalisée en juillet 2022.

Hors acquisition, la croissance organique s'établit à 9,8%, portée tant par les activités de services (+9,9%) que par les revenus associés à l'usage des solutions technologiques des partenaires stratégiques mises en œuvre ou utilisées au travers de Services Managés en mode SaaS (+9,3%).

Le pôle Expérience Client s'établit à 57% du CA total tandis que celui de la Cybersécurité représente 43% du CA total. Les proportions restent similaires à celles de la même période de l'exercice précédent.

Dans un environnement conjoncturel beaucoup plus attentiste qu'en 2021 et 2022, avec des cycles de décision plus longs, cette performance valide la pertinence des choix stratégiques de NEXTEDIA de spécialisation dans des marchés à fort potentiel et dans la technologie.

Une marge opérationnelle net en baisse

L'EBITDA du Groupe s'établit à 0,8 M€, soit une baisse de 60% par rapport au S1 2022. Cette baisse est principalement liée à la forte progression des charges de personnel, qui ont augmenté de 36% sur la période. Les effectifs ont de leur côté augmenté de 24% par rapport à la même période en 2022. Cette hausse reflète celle des salaires, exigée par un marché du travail tendu dans les métiers du digital, des recrutements ciblés pour accompagner le développement de certaines activités ainsi que la contribution de la masse salariale des dernières acquisitions.

Le résultat d'exploitation s'élève à 0,8 M€, en baisse de 63% par rapport à l'exercice précédent, faisant ressortir une marge opérationnelle de 2,6%.

Après prise en compte d'un résultat financier de -0,1 M€, d'un résultat exceptionnel de -0,2 M€ et d'un impôt sur les sociétés de -0,3 M€, le résultat net du S1 2023 ressort en à 162 K€.

Structure financière toujours solide avec une dette nette maîtrisée

Au 30 juin 2023, NEXTEDIA affiche des fonds propres part du groupe de 28,7 M€, en hausse de 57 K€. La variation est essentiellement constituée du résultat net de la période.

La dette nette s'établit à 268K€ contre 925K€ au 31 décembre 2022, soit un gearing très faible de 1%.

3.2 Faits marquants de l'exercice

3.2.1 Résultats opérationnels

Poursuite de la croissance de l'activité en 2023

Dans une conjoncture économique toujours difficile, NEXTEDIA affiche sur le 1^{er} semestre 2023 un chiffre d'affaires consolidé en croissance à 25,8 M€, soit une hausse de 14% par rapport au 1^{er} semestre 2022.

Cette progression est le résultat de la bonne orientation de ses deux marchés phares, la Cybersécurité et l'Expérience Client, qui bénéficient d'une demande soutenue en provenance de la base installée mais également des nouveaux clients. La transformation nécessaire des entreprises dans ces domaines d'activité nécessite une expertise technologique pointue, qu'apporte NEXTEDIA dans le cadre de ses offres de solutions.

Une marge opérationnelle impactée par des éléments non récurrents

Alors que les taux journaliers se sont maintenus dans un marché plus difficile, le premier trimestre 2023 a été marqué par une baisse significative de la rentabilité, résultant des trois phénomènes cumulatifs suivants :

- L'impact financier de multiples recrutements au sein des équipes commerciales qui n'ont pas contribué à la génération de revenu sur la période ;

- un taux de facturation en baisse du fait du recrutement de nombreux experts sur la période et de retards dans le démarrage de certains projets clients ;
- Les coûts non récurrents de restructuration.

3.2.2 Déménagement

Nextedia a inauguré début janvier 2023 son nouveau siège, situé dans la tour Pacific à la Défense. La nouvelle adresse du siège social de NEXTEDIA est désormais 11 Cours Valmy – 92800 PUTEAUX.

Nextedia y a regroupé l'ensemble des équipes du pôle Cybersécurité / Cloud, à savoir Anetys et Manika, ainsi que les équipes siège.

3.2.3 Autres

Conformément aux accords existants entre les actionnaires fondateurs de ORNIDEX et NEXTEDIA, NEXTEDIA a poursuivi sa montée au capital et détient depuis janvier 2023 une participation majoritaire de 52% dans la société. ORNIDEX, basée à Paris et en Algérie, est un spécialiste du sourcing et du placement de talents sur la plateforme Salesforce.

NEXTEDIA a pris pour une souscription en capital de 200K€ une participation minoritaire de 10% dans la société Identity Fabric (Memory), éditeur français d'une solution permettant aux entreprises de protéger leurs services en gérant les accès et les identités numériques.

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 2023 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 2023 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 2023.

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

Conformément aux accords existants entre les actionnaires fondateurs de ORNIDEX et NEXTEDIA, NEXTEDIA a poursuivi sa montée au capital et détient depuis janvier 2023 une participation majoritaire de 52% dans la société. ORNIDEX, basée à Paris et en Algérie, est un spécialiste du sourcing et du placement de talents sur la plateforme Salesforce.

5.2 Entités appartenant au périmètre de consolidation au 30 juin 2023

Sociétés du périmètre de consolidation	Méthode de consolidation	30/06/2023		31/12/2022	
		Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle
NEXTEDIA n° SIRET 429 699 770 00088 11 cours Valmy 92800 Puteaux	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
ALMAVIA CX n° SIRET 450 510 060 00020 18 rue d'Hauteville 75010 Paris	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
ANETYS SAS n° SIRET 438 443 418 00076 11 cours Valmy 92800 Puteaux	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
VYGANCE SAS n° SIRET 910 601 061 00013 27 rue Edouard Nortier 92200 Neuilly sur Seine	Intégration Globale	52%	52%	52%	52%
MANIKA SAS n° SIRET 790 775 472 00067 11 cours Valmy 92800 Puteaux	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
MAVERICX SWITZERLAND SA RCS GENEVE CHE-286.521.245 Chemin Jean-Baptiste Vandelle 3A, 1290 Versoix - Suisse	Intégration Globale	52%	52%	52%	52%
ORNIDEX SAS n° SIRET 911 656 403 00019 9 rue des Colonnes 75002 Paris	Intégration Globale	52%	52%	20%	20%

6 Notes sur les comptes consolidés au 30 juin 2023

6.1 Chiffre d'affaires

En euros	France	Autres Pays	Elimination	TOTAL
Chiffre d'affaire externe	24 981 493	35 969		25 017 462
Chiffre d'affaire intercompagnie	2 482 450	87 076	(2 569 526)	-
Chiffre d'affaires au 30/06/2022	27 463 943	123 045	(2 569 526)	25 017 462
Chiffre d'affaire externe	27 610 350	918 344		28 528 693
Chiffre d'affaire intercompagnie	3 644 738	120 633	(3 765 372)	-
Chiffre d'affaires au 30/06/2023	31 255 088	1 038 977	(3 765 372)	28 528 693

La part d'ANETYS et MANIKA, pôle Cybersécurité et Cloud, dans le chiffre d'affaires semestriel s'établit à 12.2M€, soit 42,8% du chiffre d'affaires.

Sur la période, la part des activités de services dans le chiffre d'affaires du groupe est de 76%, celle de la revente de solutions logicielles de 24%.

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	30/06/2023	30/06/2022
Achats consommés	(10 938 539)	(5 803 407)
Achats et charges externes	(10 938 539)	(5 803 407)

Note sur la présentation des comptes :

En 2022, les coûts de sous-traitance de l'activité régie, pour un montant de 5.2M€, étaient présentés comptablement en autres charges dans le poste « autres charges d'exploitation ». Ces achats ont été comptabilisés en achats externes en 2023, dans le coût des ventes.

Ce poste correspond en 2023 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 5.6M€ sur le 1^{er} semestre 2023 contre 5.1M€ au 1^{er} semestre 2022.

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, se sont élevés à 5.3M€ sur le 1^{er} semestre 2023 contre 5.9M€ au 1^{er} semestre 2022.

6.3 Charges de personnel

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Salaires et traitements	(9 274 449)	(6 920 048)
Charges sociales	(4 078 894)	(2 889 235)
Participation	(101 844)	(82 907)
Charges de personnel	(13 455 187)	(9 892 190)

Le poste « charges de personnel » affiche une hausse de 36% par rapport à 2022. Cette hausse est supérieure à celle des effectifs, qui ont augmenté de 24% par rapport au 30 juin 2022.

Des investissements soutenus ont été réalisés dans l'accroissement, la formation et la rétention du capital humain. Dans un contexte de tensions sur le marché du travail dans l'industrie du numérique, le Groupe s'est attaché à recruter, rémunérer et fidéliser ses collaborateurs de manière à ce que ces derniers puissent s'épanouir dans leurs missions et exercer leurs métiers dans des conditions optimales.

6.4 Autres charges d'exploitation

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Locations, entretiens, assurances	(699 047)	(490 190)
Transports, déplacements, réceptions	(226 786)	(205 391)
Frais postaux et télécommunications	(60 923)	(49 903)
Autres charges	(2 118 863)	(6 297 061)
Autres charges d'exploitation	(3 105 619)	(7 042 545)

Note sur la présentation des comptes :

En 2022, les coûts de sous-traitance de l'activité régie, pour un montant de 5.2M€, étaient présentés comptablement en autres charges dans le poste « autres charges d'exploitation ». Ces achats ont été comptabilisés en achats externes en 2023, dans le coût des ventes.

Retraité de ces coûts des ventes en 2022 pour un montant de 5.2M€, le poste « autres charges » est en hausse de 1.263K€ entre le 1^{er} semestre 2022 et le 1^{er} semestre 2023.

Cette augmentation s'explique par :

-la comptabilisation sur le 1^{er} semestre 2023 des autres charges des sociétés qui n'étaient pas dans le périmètre de consolidation à la fin du 1^{er} semestre 2022, à savoir MANIKA, MAVERICX et ORNIDEX.

-le coût des loyers des nouveaux locaux du siège à Puteaux

6.5 Impôts et taxes

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(179 045)	(139 507)
Autres impôts et taxes	(92 740)	(147 002)
Impôts et taxes	(271 785)	(286 508)

L'augmentation du poste « Impôts et taxes sur les rémunérations » s'explique par l'augmentation des effectifs et donc de la masse salariale.

6.6 Dotations aux amortissements et provisions

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Dotations aux amortissements	(92 526)	(50 522)
Dotations aux provisions	(475)	(13 539)
Dotations aux amortissements et provisions	(93 001)	(64 061)

Les dotations aux amortissements correspondent essentiellement à l'amortissement de matériel informatique et de mobilier de bureau. L'augmentation est liée d'une part à l'entrée dans le périmètre de consolidation de Manika, mais également de l'amortissement du matériel et du mobilier acquis fin 2022 pour le nouveau siège de NEXTEDIA à Puteaux.

6.7 Résultat financier

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers	51 741	-
Charges financières	(165 789)	(33 366)
Résultat financier	(114 048)	(33 366)

Le résultat financier est principalement composé des charges d'intérêts d'emprunts.

6.8 Résultat exceptionnel

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels	59 464	71 324
Charges exceptionnelles	(244 079)	(121 407)
Résultat exceptionnel	(184 615)	(50 083)

Le résultat exceptionnel est principalement constitué de charges de restructuration et de l'indemnité de rupture d'un contrat avec un fournisseur de prestations de services.

6.9 Impôts sur les résultats

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

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Impôts différés	(15 387)	(11 942)
Impôt exigible	(278 934)	(466 537)
Impôts sur les résultats	(294 321)	(478 479)

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

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>	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé	162 113	1 485 840
Résultat des activités abandonnées	-	-
Impôts	(294 321)	(478 479)
Résultat consolidé avant impôt	456 434	1 964 319
Taux courant d'impôt en France	25,00%	25,00%
Impôt théorique	(114 109)	(491 080)
Effets sur l'impôt théorique		
- non activation du déficit reportable	-	(56 577)
- utilisation du déficit non activé	(188 956)	-
- des différences permanentes	-	82 491
- du crédit d'impôt recherche et innovation	-	-
- des autres différences	8 744	(13 313)
Impôt au taux courant	(180 212)	12 601
Charge d'impôt du groupe	(294 321)	(478 479)

6.10 Résultat par action

<i>En euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Résultat Net - Part du groupe	28 776	1 517 678
Nombre moyen d'actions en circulation	38 993 226	37 986 686
Résultat de base par action	0,00	0,04
Nombre moyen d'actions gratuites en période d'acquisition	-	190 000
Nombre moyen d'actions en circulation et dilutives	38 993 226	38 176 686
Résultat de base dilué par action	0,00	0,04

6.11 Immobilisations incorporelles

En euros	31/12/2022	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2023
Valeurs brutes	35 991 059	-	-	19 973	(22 073)	35 968 986
Ecart d'acquisition	30 516 040	-	-	-	(22 073)	30 199 063
Fonds commercial	3 047 552	-	-	-	-	3 342 456
Frais de recherches et développement	2 322 847	-	-	-	-	2 322 847
Autres immobilisations incorporelles	104 620	-	-	19 973	-	104 620
Amortissements	(5 177 489)	(240)	-	(19 973)	-	(5 148 411)
Ecart d'acquisition	-	-	-	-	-	-
Fonds commercial	(2 735 669)	-	-	-	-	(2 706 351)
Frais de recherches et développement	(2 322 847)	-	-	-	-	(2 322 847)
Autres immobilisations incorporelles	(118 973)	(240)	-	(19 973)	-	(119 213)
Valeurs nettes	30 813 570	(240)	-	-	(22 073)	30 820 575

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^{er} 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 2023, 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 2023.

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 30 juin 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 2023.

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 2023.

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 2023.

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 :1,29

Prime de risque de marché :5,80%

Prime de risque spécifique :2,98%

Taux de croissance à l'infini : 1%

Pour rappel, au 30 juin 2023, 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	31/12/2022	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2023
Valeurs brutes	1 503 860	78 659	-	159 612	-	1 625 647
Install Agenc divers	505 899	6 751	-	2 007	-	514 050
Matériel de bureau	413 787	(9 282)	-	145 731	-	444 044
Matériel informatique	372 436	81 190	-	-	-	455 816
Autres immobilisations corporelles	211 739	-	-	11 875	-	211 738
Amortissements	(865 195)	(53 402)	(1)	(304)	-	(919 998)
Install Agenc divers	(147 909)	(17 577)	(1)	-	-	(166 887)
Matériel de bureau	(388 854)	17 316	-	(304)	-	(371 538)
Matériel informatique	(255 120)	(38 261)	-	-	-	(293 382)
Autres immobilisations corporelles	(73 310)	(14 880)	-	-	-	(88 191)
Valeurs nettes	638 665	25 257	(1)	159 309	-	705 649

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	31/12/2022	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2023
Valeurs brutes	781 813	-	207 146	3 700	(23 501)	942 519
Autres immobilisations financières	781 813	-	207 146	3 700	(23 501)	942 519
Provisions	-	-	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	-	-	-	-	-	-
Valeurs nettes	781 813	-	207 146	3 700	(23 501)	942 519

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 des participations minoritaires dans les sociétés Tale of Data, Trust HQ et Identity Fabric.

La prise de participation de 10% dans cette dernière a été faite en avril 2023 pour un montant de 200K€ et explique la variation du poste sur la période.

6.14 Clients et comptes rattachés

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2023	31/12/2022
Valeurs brutes	14 800 947	-	-	14 800 947	17 058 430
Provisions pour dépréciation	(365 523)	-	-	(365 523)	(380 706)
Valeurs nettes	14 435 424	-	-	14 435 424	16 677 724

La baisse du poste clients de 14% est liée à la saisonnalité relative de l'activité de reventes de logiciels (négoce). Des commandes significatives sont souvent réalisées en fin d'année par les clients. Ce montant de commandes est régulièrement moins significatif à mi-année.

Le Groupe poursuit par ailleurs avec rigueur ses efforts sur le recouvrement des créances clients.

6.15 Autres créances et comptes de régularisation

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2023	31/12/2022
Autres créances	2 344 207	-	-	2 344 207	2 216 346
Charges constatées d'avance	780 399	-	-	780 399	848 604
Valeurs nettes	3 124 606	-	-	3 124 606	3 064 950

Les autres créances sont principalement composées de créances fiscales et notamment de créances de TVA. La variation de ce poste n'appelle pas de commentaire particulier.

6.15.1 Impôts différés comptabilisés au bilan

En euros	30/06/2023	30/06/2022
Impôts différés actifs	89 618	54 415
Impôts différés passifs	(848)	(7 583)
Impôts différés nets	88 770	46 832

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

6.16 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

En euros	30/06/2023	31/12/2022
Valeurs mobilières de placement	1 024	116 957
Disponibilités	9 205 121	5 502 213
Disponibilités	9 206 145	5 619 170

L'augmentation de la trésorerie de 3.6M€ est principalement liée à la souscription d'un Prêt Participatif de Relance en mars 2023 pour un montant de 3.6M€.

La baisse du solde des valeurs mobilières de placement résulte de l'attribution à des salariés, dans le cadre de plans d'actions gratuites des 161.018 actions propres rachetées par Nextedia dans le cadre du programme de rachat d'actions voté lors du Conseil d'Administration du 24 juin 2022.

6.17 Provisions pour risques et charges

En euros	31/12/2022	Dotations	Reprises	Entrée de périmètre	30/06/2023
Provisions pour litiges	-	-	-	-	-
Autres provisions pour risques	50 000	95 182	(86 186)	26 200	85 196
Provisions pour risques et charges	50 000	95 182	(86 186)	26 200	85 196

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

Ce poste n'a pas connu d'évolution significative sur le semestre.

6.18 Emprunts et dettes financières

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2023	31/12/2022
Dettes financières diverses	2 187 549	4 811 184	2 475 000	9 473 733	6 542 381
Concours bancaires courants	374	-	-	374	2 009
Emprunts et dettes financières	2 187 923	4 811 184	2 475 000	9 474 107	6 544 390

Ce poste comprend :

- Les PGE souscrits en 2020 pour un capital restant dû de 4.986K€. Le montant souscrit était de 6.447K€.
- Le Prêt Atout BPI souscrit en 2020 pour un montant de 1M€, dont l'encours à fin décembre 2022 s'élève à 625K€.
- 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 263K€ ai 30 juin 2023)

6.19 Fournisseurs et comptes rattachés

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2023	31/12/2022
Fournisseurs et comptes rattachés	9 137 089	-	-	9 137 089	11 673 590
Avances et acomptes reçus	-	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	9 137 089	-	-	9 137 089	11 673 590

La baisse du poste de 22% est liée à la saisonnalité relative de l'activité de reventes de logiciels (cf.6.14). Des commandes significatives sont souvent réalisées en fin d'année par les clients, et les achats (coûts des ventes) correspondants évoluent dans les mêmes proportions. Ce montant de commandes est régulièrement moins significatif à mi-année.

6.20 Autres dettes et comptes de régularisation

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2023	31/12/2022
Dettes fiscales et sociales	7 950 164	-	-	7 950 164	7 240 763
Autres dettes	901 912	-	-	901 912	959 039
Comptes de régularisation	2 923 399	-	-	2 923 399	2 623 498
Autres dettes et comptes de régularisation	11 775 475	-	-	11 775 475	10 823 300

La hausse du poste est principalement liée à celle des dettes fiscales et sociales (+10%). Cette augmentation est liée à celle des effectifs (cf. 6.22.2) et donc de la masse salariale.

6.21 Engagements hors bilan

6.21.1 Engagements de retraite

Les engagements de retraite actualisés au 30 juin 2023 au sein du Groupe s'élèvent à 908.080 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 236.931€.

6.22 Autres informations

6.22.1 Rémunération des dirigeants

<i>En euros</i>	30/06/2023	31/12/2022
Rémunération brutes allouées aux membres des organes de direction	1 222 391	1 237 280
Rémunération des dirigeants	1 222 391	1 237 280

Les rémunérations brutes individuelles des dirigeants des sociétés du groupe n'ont pas connu d'évolution significative entre 2022 et 2023.

6.22.2 Effectifs

	30/06/2023	31/12/2022
Femmes	74	71
Hommes	222	192
Effectifs	296	263

	30/06/2023	31/12/2022
Cadres	276	245
Non cadres	20	8
Effectifs	296	253

Le groupe a augmenté ses effectifs salariés de 17% au cours du semestre, et de 24% par rapport au 30 juin 2023 (239 personnes). Cette augmentation répond à la croissance de l'activité, ainsi qu'aux investissements dans le capital humain à des postes de management clés.

6.22.3 Honoraires des commissaires aux comptes

<i>En euros</i>	Mazars		Autres intervenants	
	Montant HT	%	Montant HT	%
individuels et consolidés	51 865	100%	0	0%
Sous-total	51 865	100%	0	0%
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

7.1 Cession de la participation dans la société TRUST HQ

NEXTEDIA a cédé début juillet 2023 sa participation minoritaire dans la société TRUST HQ pour un montant de 121.730€. NEXTEDIA avait acquis initialement cette participation pour un montant de 109.980€ en juillet 2022.

8 Perspectives

NEXTEDIA anticipe pour le 2nd semestre 2023 une amélioration significative de sa marge opérationnelle. Après un 1^{er} trimestre 2023 très en retrait, le Groupe a pris toutes les mesures importantes visant à redresser la rentabilité. Les efforts réalisés se sont matérialisés dès le 2^{ème} trimestre par une baisse des coûts et devraient permettre d'améliorer au 2nd semestre les niveaux de profitabilité. Ces actions rentrent dans le cadre d'un plan de transformation et d'efficience opérationnelle qui se poursuivra sur 2024.

NEXTEDIA va par ailleurs poursuivre toutes les initiatives lui permettant d'accélérer la croissance de ses activités et ainsi apparaître comme un acteur incontournable dans toutes ses expertises.

Le pôle historique ALMAVIA CX qui regroupe tous les métiers de l'Expérience Client, va continuer à tirer parti des nouvelles tendances de marché qui se sont amplifiées avec la crise sanitaire. L'évolution des usages fait aujourd'hui une place toujours plus grande au commerce électronique. Résilience, transformation et agilité sont aujourd'hui la clé des modèles économiques des sociétés de demain. Avec 85% de ses clients en B2C, ALMAVIA CX va continuer de capitaliser sur ses partenariats majeurs pour leur offrir des solutions en parfaite adéquation avec les demandes des consommateurs.

Le pôle ANETYS, qui s'est renforcé avec l'acquisition de MANIKA et qui fédère les domaines de la Cybersécurité, du Cloud et du Digital Workspace a pour objectif de franchir de nouveaux caps dans la croissance de ses activités. Ceci passera notamment par l'évolution de son modèle économique vers plus de récurrent autour du pilotage de la sécurité ou de la surveillance de la performance du cloud. En parallèle, ANETYS pourra s'appuyer sur la puissance de ses partenariats avec lesquels il atteint des niveaux d'excellence reconnus et parfois uniques en France, lui permettant d'apparaître comme référent dans sa spécialité.

Enfin NEXTEDIA entend poursuivre activement l'étude d'opportunités de croissance externe pour participer à la consolidation d'un secteur très prometteur. Les futures acquisitions permettront à NEXTEDIA soit de renforcer sa position sur ses expertises existantes, telles que le cloud ou la cybersécurité, soit d'étendre ses expertises sur des domaines en forte croissance.