



NetMediaGroup

**RAPPORT
FINANCIER
SEMESTRIEL
2024**

Sens
Résonance
Performance



Sommaire

1. BILAN CONSOLIDE.....	3
2. COMPTE DE RESULTAT	4
3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	5
4. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	6
5. FAITS MAJEURS.....	7
5.1. Faits majeurs de l'exercice	7
5.2. Evènements postérieurs à la clôture	8
6. ACTIVITES ET PERIMETRE	9
6.1. Activités.....	9
6.2. Organigramme au 30 juin 2024.....	10
6.3. Entités consolidées.....	11
6.4. Variations de périmètre	11
6.5. Sorties de périmètre	11
7. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION... 12	12
7.1. Référentiel comptable.....	12
7.2. Modalités de consolidation.....	12
7.2.1. Méthodes de consolidation	12
7.2.2. Élimination des opérations intragroupes.....	13
7.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées.....	13
7.3. Méthodes et règles d'évaluation.....	13
7.3.1. Immobilisations incorporelles.....	13
7.3.2. Ecarts d'acquisition.....	13
7.3.3. Evaluation des immobilisations incorporelles.....	14
7.3.4. Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles.....	14
7.3.5. Immobilisations corporelles	14
7.3.6. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés	15
7.3.7. Immobilisations financières.....	15
7.3.8. Stocks et travaux en-cours.....	15
7.3.9. Créances et dettes	15
7.3.10. Trésorerie et valeurs mobilières de placement.....	15
7.3.11. Impôts sur les bénéfices.....	16
7.3.12. Provisions pour risques et charges.....	16
7.3.13. Engagements de retraite et prestations assimilés.....	16
7.3.14. Résultats par action.....	16
8. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN	17
8.1. Immobilisations incorporelles.....	17
8.1.1. Écarts d'acquisition	17
8.2. Immobilisations corporelles.....	18
8.3. Immobilisations financières	18
8.4. Clients et comptes rattachés.....	18
8.5. Autres créances et comptes de régularisation.....	19
8.6. Dépréciations sur actifs circulants	19
8.7. Trésorerie active.....	19
8.8. Composition du capital social.....	20
8.9. Provisions pour risques et charges.....	20
8.9.1. Récapitulatif.....	20
8.10. Emprunts et dettes financières	20
8.10.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières	20
8.10.2. Variation des emprunts et dettes financières.....	21
8.11. Fournisseurs et autres dettes	21

8.12. Dotations aux amortissements et provisions	22
8.13. Résultat financier	22
8.14. Résultat exceptionnel.....	23
9. IMPOT SUR LES SOCIETES	24
9.1. Déficits fiscaux non activés.....	24
9.2. Détail des postes d'impôts différés	24
9.3. Détail de la charge d'impôt.....	24

I. BILAN CONSOLIDE

Actif

Montants en K€	2023.12	2024.06
Immobilisations incorporelles	8 375	8 334
- Dont écarts d'acquisition	5 724	5 724
Immobilisations corporelles	121	103
Immobilisations financières	1 706	1 331
Total actif Immobilisé	10 202	9 769
Créances clients et comptes rattachés	5 297	3 862
Autres créances et comptes de régularisation	4 870	4 871
Disponibilités et VMP	2 475	2 251
Total actif circulant	12 642	10 985
Total actif	22 844	20 753

Passif

Montants en K€	2023.12	2024.06
Capital	30 535	9 902
Primes	24 858	25 071
Réserves consolidées	(48 673)	(31 869)
Résultat de l'exercice	(4 702)	(852)
Capitaux propres part du groupe	2 017	2 252
Intérêts minoritaires	-	24
Capitaux propres totaux	2 017	2 277
Provisions pour risques et charges	793	591
Provisions	793	591
Emprunts et dettes financières	4 656	4 705
Dettes fournisseurs	8 115	6 259
Autres dettes et comptes de régularisation	7 264	6 921
Total des dettes	20 034	17 885
Total passif	22 844	20 753

2. COMPTE DE RESULTAT

Montants en K€	2023.06	2024.06
Chiffre d'affaires	12 001	9 640
Autres produits d'exploitation	208	288
Total des produits d'exploitation	12 209	9 929
Achats consommés MP et marchandises	(1 288)	(96)
Charges externes	(5 389)	(3 701)
Charges de personnel	(726)	(6 046)
Impôts et taxes	(197)	(146)
Dotations aux amortissements et aux provisions	(145)	(191)
Autres charges d'exploitation	(156)	248
Total charges d'exploitation	(14 301)	(9 932)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	(2 092)	(3)
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition	781	-
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	(1 310)	(3)
Produits financiers	90	290
Charges financières	(436)	(294)
Résultat financier	(346)	(3)
Charges et produits exceptionnels	(910)	(838)
Impôt sur les résultats	(29)	(19)
Résultat net des entreprises intégrées	(2 595)	(864)
Résultat net de l'ensemble consolidé	(2 595)	(864)
Intérêts minoritaires	-	(12)
Résultat net (part du groupe)	(2 595)	(852)

3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Montants en K€	2023.12	2024.06
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	(4 702)	(864)
Autres retraitements sans incidence sur la trésorerie	(54)	-
Dérive de résultat + Résultat de dilution		
Dotations et reprises sur amortissements et provisions	(25)	(204)
Plus et moins values de cession	330	(29)
- Impôts différés	35	19
Variations nettes des intérêts courus	(29)	(2)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	(4 444)	(1 080)
Dividendes reçus des MEE	-	-
Variations créances clients et autres débiteurs	3 762	1 566
Variations provisions clients et autres débiteurs	(356)	(7)
Variations des fournisseurs et autres créditeurs	(1 437)	(2 198)
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	1 969	(639)
Flux net de trésorerie lié à l'activité	(2 476)	(1 720)
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisitions d'immobilisations (hors crédit-bail)	(694)	(22)
Cessions, réductions d'immobilisations	199	348
Incidences des variations de périmètre s/tréso.	(102)	179
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(597)	505
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Dividendes et acomptes sur dividendes	-	-
Dividendes versés par les filiales aux minoritaires	-	-
Augmentation (réductions) de capital	0	940
Emission d'emprunt	0	-
Remboursements d'emprunts	(1 623)	(557)
Comptes Courants financiers	(22)	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(1 644)	383
Variation de conversion (D)	1	0
VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE	(4 716)	(832)
Trésorerie d'ouverture	7 192	2 476
Disponibilités et VMP	2 475	2 251
Découverts bancaires	(1)	607
Trésorerie de clôture	2 476	1 644

4. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS

Montants en K€	Capital	Primes	Réserves	Autres réserves	Résultat de l'exercice	Part du groupe	Intérêts minoritaires	CAPITAUX PROPRES
Situation 2022.12	30 535	24 927	(46 462)	9	(1 934)	7 074	-	7 074
Affectation Résultat	-	-	(1 934)	-	1 934	-	-	-
Variation de capital	-	-	820	-	-	820	-	820
Variation de périmètre	-	-	(8 245)	-	-	(8 245)	-	(8 245)
Ecart de conversion	-	-	-	0	-	0	-	0
Résultat période	-	-	-	-	(4 702)	(4 702)	(1)	(4 702)
Autres mouvements	-	(69)	7 138	-	(1)	7 069	1	7 070
Situation 2023.12	30 535	24 858	(48 683)	9	(4 702)	2 017	-	2 017
Affectation Résultat	-	-	(4 702)	-	4 702	-	-	-
Variation de capital	742	213	142	-	-	1 097	36	1 133
Ecart de conversion	-	-	-	(10)	-	(10)	-	(10)
Résultat période	-	-	-	-	(852)	(852)	(12)	(864)
Autres mouvements	(21 374)	-	21 374	-	-	0	-	0
Situation 2024.06	9 902	25 071	(31 869)	(0)	(852)	2 252	24	2 277

5. FAITS MAJEURS

5.1. Faits majeurs de l'exercice

Création de la société BE A BOSS :

Le 25 janvier 2024 la société NETMEDIA GROUP SA a décidé de constituer la société BE A BOSS SAS. Cette nouvelle entité a été créée sous la forme juridique d'une société par actions simplifiée avec un capital social de 1 000 € détenu à 100% par la société NETMEDIA GROUP.

La société a pour objet la communication éditoriale sur tout type de supports, la commercialisation des produits et solutions en matière d'édition, la création et réalisation d'objets, outils et supports de communication à destination de la communauté des chefs d'entreprise.

Création de la société EKOPO :

Le 25 janvier 2024 la société NETMEDIA GROUP SA a décidé de constituer la société EKOPO SAS. Cette nouvelle entité a été créée sous la forme juridique d'une société par actions simplifiée avec un capital social de 1 000 € détenu à 100% par la société NETMEDIA GROUP. La société a pour objet la communication éditoriale sur tout type de supports, la commercialisation des produits et solutions en matière d'édition, la création et réalisation d'objets, outils et supports de communication à destination de la communauté des directeurs et responsables RSE.

Augmentation du capital de la société BE A BOSS du 19 mars 2024 :

Le 19 mars 2024, une augmentation de capital de 178 500 € a été réalisée au sein de la société BE A BOSS SAS par l'émission de 255 nouvelles actions d'une valeur nominale de 1 € et un prime d'émission unitaire de 699 €. Cette augmentation de capital a été souscrite par des personnes physiques et morales n'appartenant pas au groupe NETMEDIA GROUP.

Réduction du capital du 6 mai 2024 :

Lors de l'assemblée générale extraordinaire du 6 mai 2024, la société NETMEDIA GROUP SA a procédé à une réduction de capital de 21 374 407 € non motivée par des pertes par voie de diminution de la valeur nominale des actions de 0,07€ à 0,03 €.

Le capital social est porté à 9 160 460,16 €. La somme totale de 21 374 407,04 €, correspondant au montant de la réduction de capital, est affectée à un compte de réserve spéciale intitulé "Réserve spéciale provenant de la réduction de capital décidée le 6 mai 2024" ; les sommes y

figurant sur ne sont pas distribuables mais pourront ultérieurement être réincorporées au capital ou servir à amortir des pertes sociales.

Augmentation du capital du 28 juin 2024 :

Le 28 juin 2024, sur décision du 25 juin 2024 du Directeur Général de la société NETMEDIA GROUP SA, une augmentation de capital de 939 663,09 € a été souscrite par l'émission de 24 727 976 actions nouvelles au prix unitaire de 0,038 € se décomposant en 0,03 € de valeur nominale et 0,008 € de prime d'émission.

Le capital social est porté à 9 902 299,44 €.

5.2. Evènements postérieurs à la clôture

Augmentation du capital de la société BIG YOUTH du 29 juillet 2024 :

Le 29 juillet 2024, une augmentation de capital a été réalisée au sein de la société BIG YOUTH SAS pour un montant total de 199 980 €. La société NETMEDIA GROUP SA n'ayant pas souscrit à cette augmentation de capital, sa participation est ramenée de 100% à 68,84%.

Augmentation du capital de la société MADEMOISELLE SCARLETT du 29 juillet 2024 :

Le 29 juillet 2024, une seconde augmentation de capital a été réalisé au sein de la société MADEMOISELLE SCARLETT SAS pour un montant total de 399 993,25 €. La société NETMEDIA GROUP SA n'ayant pas souscrit à cette augmentation de capital, sa participation est ramenée de 100% à 68,26%.

6. ACTIVITES ET PERIMETRE

6.1. Activités

NetMedia Group (« la Société ») et ses filiales (constituant ensemble « le Groupe ») proposent un modèle inédit mixant stratégie de communication, puissance des médias et activation de communautés.

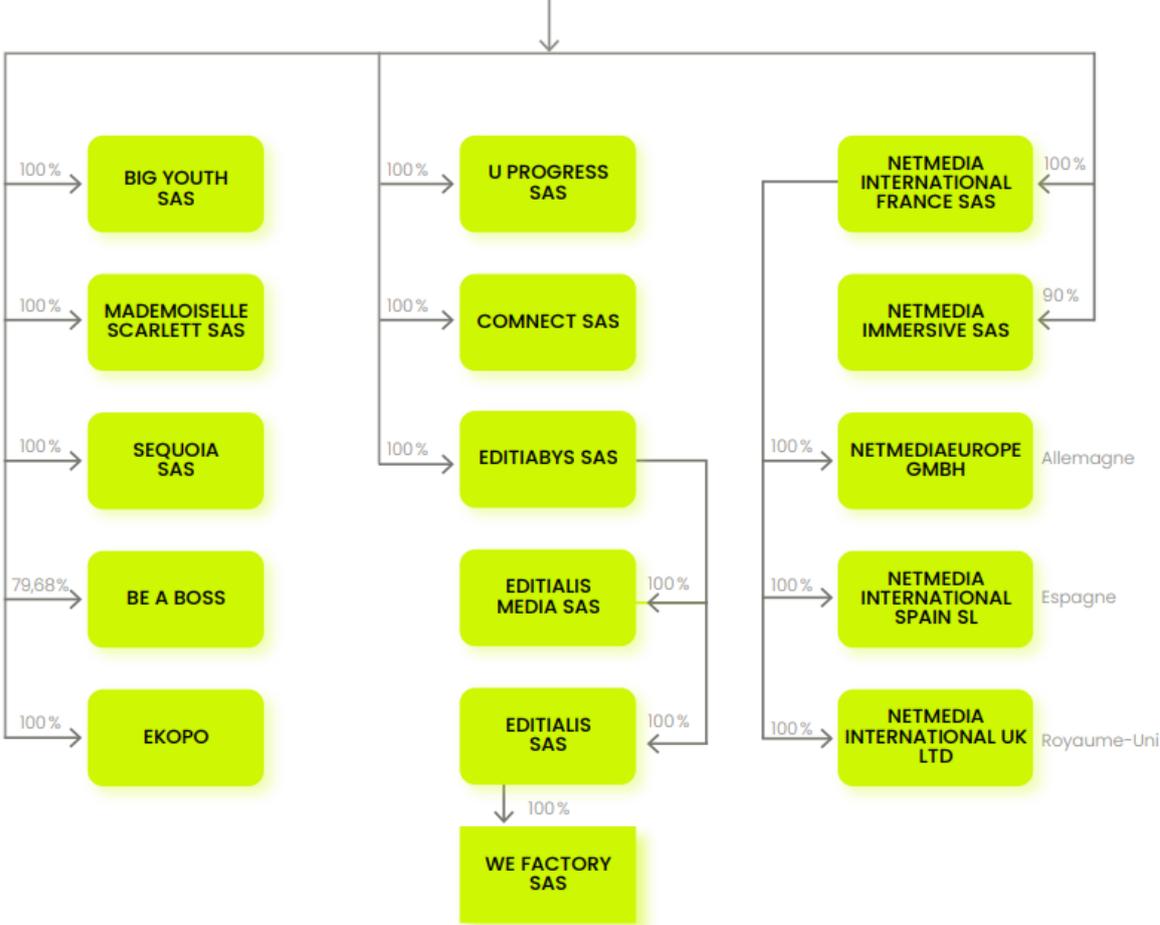
Les activités s'exercent autour de 3 pôles d'expertises distinctes :

- **Un pôle Conseil**, qui accompagne les annonceurs BtoB sur l'ensemble de leurs réflexions stratégiques autour de leurs marques, de leur positionnement, de leurs offres, mais aussi dans la mise en œuvre des plans d'actions pour leurs déploiements opérationnels.;
- **Un pôle Média**, composé de 15 marques BtoB, organisées par fonction, destinées aux cadres et dirigeants. Chaque marque média est présente sur plusieurs canaux d'expression (digital, réseaux sociaux, événement et print) pour proposer à ses audiences une offre éditoriale adaptée. Parallèlement, ce pôle propose aux annonceurs de concevoir et déployer des dispositifs de communication pour interagir avec nos audiences. Nos médias adressent 5 univers fonctionnels pour couvrir l'intégralité de la chaîne de décision des entreprises ;
- **Un pôle Activation Marketing**, centré sur l'efficacité et la performance, qui répond aux enjeux de KPIs et de ROI des annonceurs. Cette offre multicanale (data marketing, social media, génération de leads et détection de projets) permet d'activer les leviers nécessaires pour répondre à chacune des problématiques des annonceurs.

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

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

6.2. Organigramme au 30 juin 2024



6.3. Entités consolidées

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

	Siège social	N° SIREN	2023.12		2024.06			
			% Contrôle	% Intérêt	% Contrôle	% Intérêt		
NETMEDIA GROUP (ex-MAKHEIA GROUP)			SM	100,00%	100,00%	SM	100,00%	100,00%
NETMEDIA INTERNAIONAL FRANCE			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA INTERNATIONAL UK			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA INTERNATIONAL SPAIN			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA INTERNATIONAL GERMANY			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EDITIALIS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
WE FACTORY			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EDITIALIS MEDIA			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
EDITIABYS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
COMNECT			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
NETMEDIA IMMERSIVE			IG	90,00%	90,00%	IG	90,00%	90,00%
U PROGRESS			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
SEQUOIA			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
BIG YOUTH			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
MADEMOISELLE SCARLETT			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
BE A BOSS			IG	N/A	N/A	IG	79,68%	79,68%
EKOPO			IG	N/A	N/A	IG	100,00%	100,00%

6.4. Variations de périmètre

Au cours de l'exercice, les créations de sociétés suivantes ont été réalisées :

- BE A BOSS – SAS
- EKOPO – SAS

6.5. Sorties de périmètre

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

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

7.1. Référentiel comptable

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

7.2. Modalités de consolidation

7.2.1. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 30 juin 2024. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés de NetMedia Group assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

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

Celles dans lesquelles NetMedia Group exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises en équivalence.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

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

L'intégration proportionnelle consiste à :

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

La mise en équivalence consiste à :

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

7.2.2. Élimination des opérations intragroupes

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

7.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 30 juin 2024, d'une durée de 6 mois.

7.3. Méthodes et règles d'évaluation

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

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

7.3.1. Immobilisations incorporelles

7.3.2. *Ecarts d'acquisition*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Conformément au règlement n° 2020-01, §231-10 *Période d'évaluation*, l'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

7.3.3. *Evaluation des immobilisations incorporelles*

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

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

7.3.4. *Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles*

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

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

7.3.5. *Immobilisations corporelles*

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

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

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

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

7.3.6. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés

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

7.3.7. Immobilisations financières

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

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

7.3.8. Stocks et travaux en-cours

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

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

Au 30 juin 2024 il n'existe aucun stock.

7.3.9. Créances et dettes

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

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

7.3.10. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

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

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

7.3.11. Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du règlement ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

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

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

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

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

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

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

7.3.12. Provisions pour risques et charges

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

7.3.13. Engagements de retraite et prestations assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite à l'âge de 64 ans (départ volontaire), en tenant compte d'une actualisation de 4,20%, et d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, a été calculé selon les dispositions des conventions collectives. Les calculs ont été effectués pour l'ensemble du personnel. L'engagement non comptabilisé dans les comptes sociaux est constaté en consolidation.

7.3.14. Résultats par action

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

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

8. NOTES SUR LES POSTES DU BILAN

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

8.1. Immobilisations incorporelles

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

8.1.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition portent sur les UGT suivantes :

Montants en K€	2023.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2024.06
<i>Content</i>	8 498				8 498
<i>Business</i>	2 310				2 310
<i>Digital</i>	2 149				2 149
<i>Demand Generation</i>	100				100
Écarts d'acquisition - brut	13 057				13 057
<i>Content</i>	(2 968)				(2 968)
<i>Business</i>	(2 216)				(2 216)
<i>Digital</i>	(2 149)				(2 149)
<i>Demand Generation</i>					
Amortissements & Dépréciations	(7 334)				(7 334)
<i>Content</i>	5 530				5 530
<i>Business</i>	94				94
<i>Digital</i>	0				0
<i>Demand Generation</i>	100				100
Écarts d'acquisition - net	5 724				5 724

8.2. Immobilisations corporelles

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

8.3. Immobilisations financières

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

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

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

Montants en K€	2023.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	2024.06
Participations financières	264	1	(128)	137
Créances rattach.particip.	281	-	(278)	3
Dépôts et cautionnements versés	1 442	-	(247)	1 194
Immobilisations financières - brut	1 986	-	(653)	1 334
Prov.participations financières	-	0	(0)	-
Prov.créances rattach.part.	(280)	-	278	(3)
Prov. dépôts et caution. Versés	-	-	-	-
Amortissements & Dépréciations	(280)	0	278	(3)
Participations financières	264	1	(128)	137
Créances rattach.particip.	0	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés	1 442	-	(247)	1 194
Immobilisations financières - net	1 706	1	(375)	1 331

8.4. Clients et comptes rattachés

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

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

8.5. Autres créances et comptes de régularisation

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

8.6. Dépréciations sur actifs circulants

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

Montants en K€	2023.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2024.06
Prov.créances clts & cpt.ratt.	(455)	(40)	47	-	(447)
Total dépréciation actif circulant	(455)	(40)	47	-	(447)

8.7. Trésorerie active

Montants en K€	2023.12	Variations	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2024.06
Valeurs mob. - actions propres	1 693	-	-	-	-	1 693
Disponibilités	2 081	(71)	-	-	-	2 010
Disponibilités et VMP - brut	3 774	(71)	-	-	-	3 704
Prov.val.mob. - act.propres	(1 299)	-	(153)	-	-	(1 453)
Amortissements & Dépréciations	(1 299)	-	(153)	-	-	(1 453)
Valeurs mob. - actions propres	394	-	(153)	-	-	241
Disponibilités	2 081	(71)	-	-	-	2 010
Disponibilités et VMP - net	2 475	(71)	(153)	-	-	2 251

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

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

8.8. Composition du capital social

Au 30/06/2024, le capital social se compose de 330 076 648 actions d'une valeur nominale de 0,03 €.

8.9. Provisions pour risques et charges

8.9.1. Récapitulatif

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

Montants en K€	2023.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	(Dim.) nn utilisée	Autres variations	2024.06
Provisions pour pensions et retraites	510	50	(128)	-	-	432
Provisions pour risques	162	20	(142)	-	120	160
Autres provisions pour risques	120	-	-	-	(120)	-
Total valeur brutes	793	70	(271)	-	-	591

8.10. Emprunts et dettes financières

8.10.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières

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

Montants en K€	2023.12	2024.06	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires	54	43	43	-	-
Emprunts auprès des établissements de	4 587	4 044	1 525	2 519	-
Dettes de location - financement	3	-	-	-	-
Emprunts auprès des états de crédits e	4 643	4 086	1 567	2 519	-
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	14	12	12	-	-
Autres emprunts et dettes financière	14	12	12	-	-
Soldes créditeurs de banque	(1)	607	607	-	-
Int.courus/solde créd.banque	-	-	-	-	-
Concours bancaires et intérêts couru	(1)	607	607	-	-
Total emprunts et dettes financières	4 656	4 705	2 186	2 519	-

8.10.2. Variation des emprunts et dettes financières

Montants en K€	2023.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Variations	2024.06
Emprunts obligataires	54	-	(11)	-	43
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 587	-	(543)	-	4 044
Dettes de location - financement	3	-	(3)	-	-
Emprunts auprès des éta de crédits et loc. fin.	4 643	-	(557)	-	4 086
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	14	-	(2)	-	12
Autres emprunts et dettes financières diverses	14	-	(2)	-	12
Soldes créditeurs de banque	(1)	-	-	608	607
Int.courus/solde créd.banque	-	-	-	-	-
Concours bancaires et intérêts courus	(1)	-	-	608	607
Total emprunts et dettes financières	4 656	-	(559)	608	4 705

8.11. Fournisseurs et autres dettes

Montants en K€	2023.12	2024.06	< 1 an	> 1 an
Dettes fournisseurs	8 115	6 259	6 259	-
Total fournisseurs	8 115	6 259	6 259	-

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

Montants en K€	2023.12	2024.06	< 1 an	> 1 an
Dettes sur immobilisations	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur comman	394	375	375	-
Dettes fiscales diverses et sociales	4 767	4 768	4 768	-
Comptes-courants créditeurs	38	135	135	-
Dettes diverses	1 357	876	876	-
Impôt différés Passifs	19	18	18	-
Comptes de régularisation passif	690	750	750	-
Aut. dettes et comptes de régul.	7 264	6 921	6 921	-

8.12. Dotations aux amortissements et provisions

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

Montants en K€	2023.06	2024.06
Dot.amort.immobilisations	(100)	(76)
Dot.amort.chges à répartir	-	-
Dot.amort.immos CB et LLD	(27)	(4)
Dotations aux amt. d'exp.	(127)	(81)
Dot.prov.risques & charges d'exploitation	-	(20)
Dot.prov.actif circulant	(10)	(40)
Dot.prov.pour retraite	(8)	(50)
Dotations aux prov. et dép. d'exp.	(18)	(110)
Dotations aux amt. et aux prov.	(145)	(191)

8.13. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Montants en K€	2023.06	2024.06
Différences positives de change	48	13
Autres Intérêts et Produits assimilés	43	-
Reprises sur provisions & Transfert de charges	-	278
Produits financiers	90	290
Dotations financières aux amortissements et prov.	(263)	(153)
Intérêts et charges assimilées	(69)	(21)
Différences négatives de change	(37)	(67)
Autres charges financières	(67)	(53)
Charges financières	(436)	(294)
Résultat financier	(346)	(3)

8.14. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	2023.06	2024.06
Produits except° sur op. de gestion	25	256
Reprises de provisions & transfert de ch.	40	97
Total des produits exceptionnels	65	353
Charges except° sur op. de gestion	(811)	(899)
Charges except° sur op. en capital	56	(293)
Dotations except° aux amort. & provisions	(220)	-
Total des charges exceptionnelles	(975)	(1 192)
Résultat exceptionnel	(910)	(838)

Dans la continuité de l'année dernière, le résultat exceptionnel de -0,84 M€, est essentiellement lié aux coûts des restructurations et de réorganisations.

9. IMPOT SUR LES SOCIETES

9.1. Déficits fiscaux non activés

Le total des déficits fiscaux du groupe au 31 décembre 2023 se monte à 28.77M € .

9.2. Détail des postes d'impôts différés

Montants en K€	2023.12	Incidence résultat	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Δ périmètre	Autres variations	2024.06
Organic	-						-
Indemnités de départ à la retraite	128	(20)	12	(32)			108
Jetons de présence	10						10
Déficits activés	1 806						1 806
Neutralisation IDA/IDP						-	-
Impôts différés actifs	1 944	(20)	12	(32)	-	-	1 924
Crédit-bail	(1)	0	(1)	1			(0)
Provisions réglementées	(18)						(18)
Neutralisation IDA/IDP	-					-	-
Impôts différés passifs	(19)	0	(1)	1	-	-	(19)
Impact sur les réserves consolidés			11				
Impact sur le résultat consolidé		(19)					

9.3. Détail de la charge d'impôt

Montants en K€	2023.12	2024.06
Impôt sur les sociétés	-	-
Impôts différés	(35)	(19)
Impôt sur les résultats	(35)	(19)