



NEXTEDIA

Etats Financiers Consolidés Semestriels

30 juin 2019

Nextedia S.A.
6 rue Jadin
75017 Paris

Table des matières

1	Présentation du groupe et perspectives	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 2019	4
2.2	Bilan consolidé au 30 juin 2019	5
2.3	Tableau des Flux de Trésorerie consolidé au 30 juin 2019	6
2.4	Etat 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	9
4.1	Principes de préparation	9
4.2	Principales règles et méthodes comptables du Groupe	11
5	Périmètre de consolidation	13
5.1	Eléments notables sur le périmètre de consolidation	13
5.2	Entités appartenant au périmètre de consolidation au 30 juin 2019	13
6	Notes sur les comptes consolidés au 30 juin 2019	14
6.1	Chiffre d'affaires	14
6.2	Achats et charges externes	14
6.3	Charges de personnel	14
6.4	Autres charges d'exploitation	15
6.5	Impôts et taxes	15
6.6	Dotations aux amortissements et provisions	15
6.7	Résultat financier	15
6.8	Résultat exceptionnel	16
6.9	Impôts sur les résultats	17
6.10	Informations liées aux activités abandonnées	18
6.11	Résultat par action	19
6.12	Ecarts d'acquisition	19
6.13	Immobilisations incorporelles	19
6.14	Immobilisations corporelles	20
6.15	Immobilisations financières	20
6.16	Clients et comptes rattachés	20
6.17	Autres créances et comptes de régularisation	21
6.18	Valeurs mobilières de placement et disponibilités	21
6.19	Provisions pour risques et charges	21
6.20	Emprunts et dettes financières	21
6.21	Fournisseurs et comptes rattachés	22
6.22	Autres dettes et comptes de régularisation	22
6.23	Engagements hors bilan	22
6.24	Autres informations	22
7	Evénements post clôture	23

1 Présentation du groupe et perspectives

Présentation du Groupe

NEXTEDIA est spécialisé dans le conseil et les services à forte valeur ajoutée, dédiés aux métiers de la transformation digitale dans les domaines de la Relation Client, de l'Expérience Client et du Digital Marketing.

Fort de plus de 200 experts, Nextedia apporte à ses clients une véritable expertise métier et technologique, doublée d'une capacité d'accompagnement de bout en bout depuis le conseil jusqu'à la mise en œuvre des principales solutions leaders du marché au travers de ses 4 pôles d'expertises :

- Gestion de la Relation Client omnicanal (CRM, Centre de contacts, Gestion des interactions multicanales)
- Digital Marketing (CRM Marketing & Data Driven)
- Digital Experience (Web & Mobile Factory, Design Thinking, UX Design, User Experience)
- Digital Transformation (Product Owner, Coach Agile, Business Analyst, RPA et Cybersécurité)

NEXTEDIA intervient auprès des Grands comptes et du Mid Market sur 6 secteurs à fort potentiel : 1/ Banque & Assurance, 2/ Santé, Mutuelle & Prévoyance, 3/ Média & Telecom, 4/ Tourisme & Transport, 5/ Retail, Beauté & Luxe, 6/ Industrie & Energie.

NEXTEDIA opère sur des marchés dynamiques, tirés par la montée en puissance du digital, où les besoins des entreprises sont croissants et à forte composante technologique.

Perspectives

NEXTEDIA va poursuivre au 2nd semestre sa croissance dans ses différents domaines d'activité. Sa capacité à accompagner ses clients depuis le conseil jusqu'à l'intégration, le déploiement et l'exploitation récurrente de grands projets de transformation de l'expérience client et le niveau d'expertise sur les solutions technologiques majeurs du marché vont contribuer au dynamisme des mois à venir.

En parallèle, le Groupe poursuit le déploiement de son plan stratégique NEXTEDIA 2023 avec l'ambition d'atteindre à cette échéance un chiffre d'affaires de 50 M€. A la robustesse de son modèle économique, faisant la part belle aux revenus à long terme, à l'innovation et le développement d'assets, le Groupe reste attentif à toutes les opportunités de croissance externe dans ses propres domaines d'expertise ou dans ceux pour lesquels les enjeux de la transformation digitale des acteurs économiques sont un facteur clé de succès afin de devenir un acteur de référence agile et performant sur le marché.

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

2.1 Compte de Résultat consolidé au 30 juin 2019

<i>En euros</i>	Notes	30/06/2019	30/06/2018
Chiffre d'affaires	6.1	12 470 737	11 355 436
Autres produits d'exploitation		199 023	12 590
Produits d'exploitation		12 669 760	11 368 026
Achats et charges externes	6.2	(95 548)	(32 123)
Charges de personnel	6.3	(6 032 774)	(5 495 199)
Autres charges d'exploitation	6.4	(5 487 797)	(4 978 406)
Impôts et taxes	6.5	(131 557)	(121 097)
Dotations nettes aux amortissements et aux provisions	6.6	(96 577)	(35 820)
Charges d'exploitation		(11 844 253)	(10 662 645)
Résultat d'exploitation		825 507	705 381
Résultat financier	6.7	(1 236)	(17 881)
Résultat courant des entreprises intégrées		824 271	687 500
Résultat exceptionnel	6.8	(148 668)	(52 740)
Résultat avant impôt des sociétés intégrées		675 603	634 760
Impôts sur les résultats	6.9	(70 090)	(21 990)
Résultat net des sociétés intégrées		605 513	612 770
Résultat net des activités poursuivies		605 513	612 770
Résultat net des activités abandonnées	6.10	-	-
Résultat net de l'ensemble consolidé		605 513	612 770
Intérêts minoritaires		128 527	-
Résultat net - part du groupe		476 986	612 770
Résultat de base par action	6.11	0,02	0,03
Résultat de base dilué par action		0,02	0,03

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

<i>En euros</i>	30/06/2019	30/06/2018
Produits d'exploitation	12 669 760	11 368 026
Achats et charges externes	(95 548)	(32 123)
Charges de personnel	(6 032 774)	(5 495 199)
Autres charges d'exploitation	(5 487 797)	(4 978 406)
Impôts et taxes	(131 557)	(121 097)
Dotations aux provisions	(58 010)	-
EBITDA	864 074	741 201

2.2 Bilan consolidé au 30 juin 2019

<i>En euros</i>	Notes			30/06/2019	31/12/2018
		Brut	Dépréciations	Net	Net
Ecarts d'acquisition	6.12	30 298 519	17 506 311	12 792 208	12 195 697
Immobilisations incorporelles	6.13	5 658 312	5 117 334	540 978	539 426
Immobilisations corporelles	6.14	502 561	275 649	226 912	194 693
Immobilisations financières	6.15	396 721	-	396 721	432 305
Actif immobilisé		36 856 113	22 899 294	13 956 819	13 362 121
Clients et comptes rattachés	6.16	8 600 305	776 588	7 823 717	6 346 764
Autres créances	6.17	2 545 568	-	2 545 568	2 772 429
Compte de régularisation	6.17	330 874	-	330 874	201 009
Impôts différés - actif	6.9.3	1 787	-	1 787	-
Disponibilités	6.18	1 464 157	-	1 464 157	2 136 854
Actif circulant		12 942 691	776 588	12 166 103	11 457 056
Charges à répartir sur plusieurs exercices		-	-	-	-
Actifs liés aux activités abandonnées	6.10	145 246	-	145 246	144 878
Total Actif		49 944 050	23 675 882	26 268 168	24 964 055
Capital social				1 931 530	1 931 530
Primes d'émission				7 998 062	7 998 062
Réserves consolidées				825 052	(597 411)
Réserves de conversion				(29 047)	(24 650)
Résultat part du groupe				476 986	1 421 797
Capitaux propres (part du groupe)				11 202 583	10 729 328
Intérêts minoritaires				(143 539)	-
Provisions pour risques et charges	6.19			340 697	394 464
Impôts différés - passif	6.9.3			39 855	39 855
Emprunts et dettes financières	6.20			2 216 525	2 344 697
Fournisseurs et comptes rattachés	6.21			3 041 867	2 950 604
Autres dettes et comptes de régularisation - passif	6.22			9 417 853	8 353 894
Dettes				14 676 245	13 649 195
Passifs liés aux activités abandonnées	6.10			152 327	151 213
Total Passif				26 268 168	24 964 055

2.3 Tableau des Flux de Trésorerie consolidé au 30 juin 2019

En euros	30/06/2019	31/12/2018
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net de l'ensemble consolidé	605 513	1 421 797
Résultat des titres mis en équivalence		
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
- Dotation aux amortissements et provisions	(9 420)	169 957
- Plus ou moins values de cession	-	-
- Impôts différés	(1 787)	57 741
- Intérêts courus non échus	-	-
- Autres variations y compris écart de change	(2 988)	15 943
Incidence de la variation des décalages de trésorerie sur opérations d'exploitation :		
- Variations de stock	-	-
- Variations des dettes et créances d'exploitation	(1 139 339)	(1 166 285)
<i>dont Variations des créances</i>	(1 145 908)	435 124
<i>dont Variations des dettes</i>	6 569	(1 601 409)
- Incidence des variations d'actifs et de passifs liées aux activités abandonnées	1	-
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	(548 020)	499 152
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
- Acquisitions d'immobilisations incorporelles	(3 585)	(4 666)
- Acquisitions d'immobilisations corporelles	(74 536)	(107 475)
- Acquisitions d'immobilisations financières	-	(167 040)
- Cessions d'immobilisations corporelles	-	3 229
- Diminutions d'immobilisations financières	33 604	48 746
- Entrée de périmètre sur la trésorerie	48 011	-
Flux de trésorerie affecté aux opérations d'investissement	3 495	(227 207)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
- Augmentation de capital	-	404 153
- Dividendes versés	-	-
- Augmentation des emprunts	-	40 000
- Remboursement des emprunts	(55 323)	(157 115)
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement	(55 323)	287 038
Incidence des différences de change sur la trésorerie	-	-
VARIATION DE TRESORERIE	(599 848)	558 984
Trésorerie à l'ouverture	1 394 070	835 087
Trésorerie à la clôture	794 222	1 394 070
Disponibilités		
Disponibilités	1 459 326	2 132 023
Valeurs Mobilières de Placement	4 831	4 831
Concours bancaires courants	(669 934)	(742 783)
Total	794 223	1 394 071
Trésorerie incluse dans les activités abandonnées	9 435	1 261
Total y compris activités abandonnées	803 658	1 395 332

2.4 Etat 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 31/12/2017	1 887 600	7 637 837	910 395	(1 515 345)	(32 086)	8 888 401		8 888 401
Augmentation de capital	43 929	360 223				404 152		404 152
Ecart de conversion					7 248	7 248		7 248
Autres variations	1	2		7 539	188	7 730		7 730
Affectation du résultat			(910 395)	910 395		-		-
Résultat de l'exercice			1 421 797			1 421 797		1 421 797
Situation au 31/12/2018	1 931 530	7 998 062	1 421 797	(597 411)	(24 650)	10 729 328		10 729 328
Augmentation de capital						-		-
Ecart de conversion					(4 210)	(4 210)		(4 210)
Variation de périmètre						-	(272 066)	(272 066)
Autres variations				666	-187	479		479
Affectation du résultat			(1 421 797)	1 421 797		-		-
Résultat de l'exercice			476 986			476 986	128 527	605 513
Situation au 30/06/2019	1 931 530	7 998 062	476 986	825 052	(29 047)	11 202 583	(143 539)	11 059 044

Les variations des capitaux propres sur le 1^{er} semestre 2019 correspondent à :

L'affectation du résultat consolidé de l'exercice 2018 dans les réserves consolidées.

La prise en compte du résultat du 1^{er} semestre 2019 pour 605.513€, dont 128.527€ d'intérêts minoritaires pour IOOCX.

De l'impact sur les capitaux propres consolidés de l'entrée de IOOCX dans le périmètre de consolidation pour (272.066€).

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

3.1 Analyse globale des résultats

Au cours du 1^{er} semestre 2019, le Groupe a réalisé un chiffre d'affaires consolidé de 12.470.737€ € contre un chiffre d'affaires de 11.355.436 € au titre du 1^{er} semestre 2018, soit une hausse de 9,8%.

Cette croissance est notamment liée à la montée en puissance du partenariat stratégique avec *Salesforce* dans les domaines de la Relation Client et du Marketing Digital. La dynamique de ce partenariat s'est matérialisée par la signature de plus de dix nouvelles références au cours du 1^{er} semestre, permettant un accroissement immédiat du chiffre d'affaires projet et à terme de celui des activités récurrentes associées. Elle a également permis une accélération de la pénétration du segment porteur des ETI.

Par ailleurs, le lancement réussi en janvier des nouvelles activités sur la plateforme *Drupal™* a contribué à la bonne orientation du pôle Digital Interactive.

Le résultat d'exploitation consolidé s'élève à 825.507€ contre 705.381€ au titre de l'exercice précédent, en progression de 17%.

L'amélioration de la marge opérationnelle est liée principalement à une maîtrise accrue du retour à la sous-traitance, en hausse contenue de 5,6%.

Le résultat net des sociétés intégrées s'élève à 605.513€ au 30 juin 2019, contre 612.770€ à fin juin 2018.

Il intègre un résultat financier de (1.236 €) principalement généré par les intérêts d'emprunts.

Il est également composé par un résultat exceptionnel de (148.668 €) imputable, (i) à des provisions pour risque de litiges prudhommaux antérieurs, (ii) à des régularisations de charges sociales et taxes sur les différentes entités.

Après prise en compte des intérêts minoritaires des actionnaires minoritaire de IOOCX, le résultat net part du Groupe ressort à 476.986€ au 1^{er} semestre 2019, contre 612.770€ au cours du 1^{er} semestre 2018.

La position nette de trésorerie à l'ouverture (après déduction des concours bancaires courants et des dettes à long terme) s'établissait à (207.843€) lorsque la position à la clôture s'établit à (752.368€). Les dettes financières du Groupe s'élèvent au 30 juin 2019 à 2.216.525 €. Elles sont principalement composées pour 1 706 430€ de l'emprunt (principal et intérêts) de la filiale danoise auprès de la Jyske Bank.

Les Capitaux Propres (part du Groupe) s'élèvent à 11.202.583€.

3.2 Faits marquants de l'exercice

NEXTEDIA a pris en février 2019 une participation majoritaire à hauteur de 52% dans IOOCX, agence experte en accompagnement de projets Data et Digital Marketing. Cette prise de participation majoritaire s'est faite par l'émission d'actions nouvelles de IOOCX consécutive à l'exercice de BSA par NEXTEDIA. La libération de la totalité de la souscription s'est faite par compensation de créance.

NEXTEDIA avait réalisé une première augmentation de capital dans IOOCX en juillet 2018, ayant permis à NEXTEDIA de détenir 18% de cette dernière.

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 2019 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 99-02 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) du 22 décembre 1999, et complété par le CRC 2005-10.

4.1.3 Base de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers de Nextedia ainsi que ses filiales au 30 juin 2019 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 du 1^{er} semestre 2019.

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 de 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 2018 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 Elimination 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 en digital marketing.

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.

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 30 juin 2019).

4.2.15 Engagements de retraite et avantages assimilés

Les engagements de retraite concernant le Groupe ne sont pas significatifs et n'ont donné lieu à aucune comptabilisation.

4.2.16 Emission de « stock-options »

Les « stock-options » accordés aux salariés sous forme d'options donnant droit à la souscription d'actions ou de Bon de Souscription de Parts de Créateur d'Entreprise (BSPCE) 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.

4.2.17 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 Eléments notables sur le périmètre de consolidation

Suite à la prise de participation majoritaire dans IOOCX en février 2019, le périmètre de NEXTEDIA intègre 8 entités au 30 juin 2019, contre 7 entités au 31 décembre 2018.

Au 30 juin 2019, les actifs et passifs ainsi que le résultat de Come & Stay Spain S.L. et Come&Stay Sp. z.o.o sont classés au bilan et au compte de résultat sur des lignes spécifiques « Activités abandonnées ».

5.2 Entités appartenant au périmètre de consolidation au 30 juin 2019

Sociétés du périmètre de consolidation	Méthode de consolidation	30/06/2019		31/12/2018	
		Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle
NEXTEDIA n° SIRET 429 699 770 00062 6 rue Jadin 75017 Paris	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
YUSEO n° SIRET 434 045 084 00077 6 rue Jadin 75017 Paris	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
EXPERTISE SOURCING INNOVATION n° SIRET 530 262 435 00023 6 rue Jadin 75017 Paris	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
NOVACTIVE n° SIRET 408 999 233 00070 6 rue Jadin 75017 Paris	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
ALMAVIA n° SIRET 450 510 060 00020 18 rue d'Hauteville 75010 Paris	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
IOOCX n° SIRET 840 568 943 00012 6 rue Jadin 75017 Paris	Intégration Globale	52%	52%	18%	18%
NOVACTIVE INC Société étrangère Etats-Unis	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
COME & STAY DKH A/S Société étrangère Danemark	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
COME & STAY FACILITY SERVICE A/S Société étrangère Danemark	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
COME & STAY SP. Z.O.O. Société étrangère Pologne	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%
COME & STAY SP. SPAIN SL Société étrangère Espagne	Intégration Globale	100%	100%	100%	100%

6 Notes sur les comptes consolidés au 30 juin 2019

6.1 Chiffre d'affaires

<i>En euros</i>	France	Autres Pays	Elimination	TOTAL
Chiffre d'affaire externe	11 321 533	33 903	-	11 355 436
Chiffre d'affaire intercompagnie	340 273	69 056	(409 329)	-
Chiffre d'affaires au 30/06/2018	11 661 806	102 959	(409 329)	11 355 436
Chiffre d'affaire externe	12 448 055	22 682		12 470 737
Chiffre d'affaire intercompagnie	739 259	157 553	(896 812)	-
Chiffre d'affaires au 30/06/2019	13 187 314	180 235	(896 812)	12 470 737

La hausse du chiffre est notamment portée par la dynamique de signature de grands projets stratégiques sur l'ensemble des pôles d'expertises et tout particulièrement sur les activités CRM et Data & Marketing. Sur les 12 derniers, cela représente 40 nouveaux clients principalement sur le segment des ETI, segment stratégique où la transformation digitale et tout particulièrement celle de l'expérience client est un enjeu majeur.

La signature de ces nouveaux projets est la concrétisation des partenariats stratégiques et des investissements réalisés auprès des grands acteurs technologiques.

Par ailleurs, les activités de conseil « long terme » qui représente 76% de l'activité du Groupe poursuit également sa croissance principalement auprès des grands comptes avec de nouveaux référencements.

Le parc client historique reste extrêmement fidèle et permet aujourd'hui de développer l'ensemble de la chaîne de valeur au travers des synergies entre les différents pôles d'expertises du Groupe.

Le chiffre d'affaire « autres pays » n'est réalisé que par la société Novactive Inc., filiale de Novactive, basée à San Francisco.

6.2 Achats et charges externes

<i>En euros</i>	30/06/2019	30/06/2018
Achats consommés	(95 548)	(32 123)
Achats et charges externes	(95 548)	(32 123)

Ce poste est principalement constitué du coût des ventes des prestations au forfait de type projets réalisées pour les clients.

La hausse de ce poste est en ligne avec celle de l'accroissement des ventes de prestation au forfait de type projets entre le 1^{er} semestre 2018 et le 1^{er} semestre 2019.

6.3 Charges de personnel

<i>En euros</i>	30/06/2019	30/06/2018
Salaires et traitements	(4 233 795)	(3 841 483)
Charges sociales	(1 768 980)	(1 653 716)
Participation	(29 999)	-
Charges de personnel	(6 032 774)	(5 495 199)

L'évolution de ce poste est étroitement liée à la croissance du chiffre d'affaires.

Ce poste a augmenté de 9,8%, une progression identique à celle du chiffre d'affaires.

6.4 Autres charges d'exploitation

En euros	30/06/2019	30/06/2018
Locations, entretiens, assurances	(460 046)	(331 151)
Transports, déplacements, réceptions	(119 548)	(69 545)
Frais postaux et télécommunications	(29 418)	(20 884)
Autres charges	(4 878 785)	(4 556 826)
Autres charges d'exploitation	(5 487 797)	(4 978 406)

Le poste autres charges est constitué pour 4.12M€ de la sous-traitance à laquelle les filiales ont recours dans le cadre de l'exécution de leurs prestations de conseil en régie chez leurs clients.

Son augmentation est corrélée à celle du chiffre d'affaires, et représente 33% du chiffre d'affaires sur le 1^{er} semestre 2019 contre 34% au 1^{er} semestre 2018.

La hausse du poste locations, entretien, assurance s'explique par l'effet à plein sur le semestre de la prise de nouveaux locaux en mars 2018 de la filiale ALMAVIA, afin de pouvoir absorber la croissance de ses effectifs.

6.5 Impôts et taxes

En euros	30/06/2019	30/06/2018
Impôts et taxes sur rémunérations	(24 898)	(80 004)
Autres impôts et taxes	(106 659)	(41 094)
Impôts et taxes	(131 557)	(121 097)

La hausse du poste impôts et taxes est principalement lié à celle du poste CVAE, qui passe de 53K€ au 1^{er} semestre 2018 à 68K€ au 1^{er} semestre 2019.

6.6 Dotations aux amortissements et provisions

En euros	30/06/2019	30/06/2018
Dotations aux amortissements	(38 567)	(35 820)
Dotations aux provisions	(58 010)	-
Dotations aux amortissements et provisions	(96 577)	(35 820)

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

Les dotations aux provisions correspondent à la dépréciation de créances douteuses.

6.7 Résultat financier

En euros	30/06/2019	30/06/2018
Produits financiers	685	2 737
Charges financières	(1 921)	(20 618)
Résultat financier	(1 236)	(17 881)

Le résultat financier est principalement composé des charges d'intérêts sur les emprunts pour 2.2K€.

6.8 Résultat exceptionnel

<i>En euros</i>	30/06/2019	30/06/2018
Produits exceptionnels	107 064	78 265
Charges exceptionnelles	(255 732)	(131 005)
Résultat exceptionnel	(148 668)	(52 740)

Les charges exceptionnelles correspondent à :

- de charges exceptionnelles sur opération de gestion pour 202K, dont 107K€ ont fait l'objet de reprises de provisions correspondantes comptabilisées en produits exceptionnels
- d'une provision pour des litiges prudhommaux pour 53K€

6.9 Impôts sur les résultats

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

<i>En euros</i>	30/06/2019	30/06/2018
Impôts différés	1 787	(16 530)
Impôt exigible	(71 877)	(5 460)
Impôts sur les résultats	(70 090)	(21 990)

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>	30/06/2019	30/06/2018
Résultat net de l'ensemble consolidé	605 513	612 770
Résultat des activités abandonnées	-	-
Impôts	(70 090)	(21 990)
Résultat consolidé avant impôt	675 603	634 760
Taux courant d'impôt en France	28,00%	28,00%
Impôt théorique	(189 169)	(177 733)
Effets sur l'impôt théorique		
- non activation du déficit reportable	(43 315)	-
- utilisation du déficit non activé	115 548	104 870
- des différences permanentes	(4 718)	39 113
- des éléments taxés à des taux réduits	-	-
- du crédit d'impôt recherche et innovation	54 167	11 760
- du crédit d'impôt compétitivité emploi	0	-
- des autres différences	(2 603)	-
Impôt au taux courant	119 079	155 743
Charge d'impôt du groupe	(70 090)	(21 990)

6.9.3 Impôts différés comptabilisés au bilan

<i>En euros</i>	30/06/2019	30/06/2018
Impôts différés actifs	1 787	1 356
Impôts différés passifs	(39 855)	-
Impôts différés nets	(38 068)	1 356

6.10 Informations liées aux activités abandonnées

Le bilan des activités abandonnées au 30 juin 2019 correspond aux entités Come & Stay Spain SL, Come&Stay Sp. z.o.o et Come & Stay DKH et Come&Stay facility AS.

Les données reclassées en activités abandonnées sont détaillées ci-dessous :

En euros	30/06/2019	31/12/2018
Immobilisations incorporelles		-
Immobilisations corporelles	602	602
Immobilisations financières	4 000	4 000
Actif immobilisé	4 602	4 602
Clients et comptes rattachés	119 811	119 567
Autres créances	11 313	10 582
Impôts différés - actif	-	-
Disponibilités	9 518	9 435
Actif circulant	140 644	140 276
Total Actif	145 246	144 878
Intérêts minoritaires	-	-
Provisions pour risques et charges	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	128 042	127 840
Autres dettes et comptes de régularisation - passif	24 285	23 373
Dettes	152 327	151 213
Total Passif	152 327	151 213

6.11 Résultat par action

En euros	30/06/2019	30/06/2018
Résultat Net - Part du groupe	476 986	612 770
Nombre moyen d'actions en circulation	19 315 301	19 315 301
Résultat de base par action	0,02	0,03
Nombre moyen d'actions gratuites en période d'acquisition (1) (2)	375 000	362 490
Nombre moyen d'actions en circulation et dilutives	19 690 301	19 677 791
Résultat de base dilué par action	0,02	0,03

(1) 375.000 actions gratuites ont été émises en juillet 2018, assorties d'une période d'acquisition d'un an.

(2) le calcul 2018 tient compte de BSPCE devenues caduques en mai 2019.

6.12 Ecart d'acquisition

En euros	31/12/2018	Dotations	Reprises	Entrée de périmètre	30/06/2019
Valeurs brutes	29 702 008	-	-	596 511	30 298 519
Amortissements	(17 506 311)	-	-	-	(17 506 311)
Valeurs nettes des écarts d'acquisition	12 195 697	-	-	596 511	12 792 208

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.

Des écarts d'acquisition positifs ont été constatés en 2016 et 2017 :

- Un écart d'acquisition positif a été constaté en 2016 suite à l'acquisition de Yuseo par Nextedia pour un montant de 375K€. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2019.
- Un écart d'acquisition positif a été constaté en 2016 suite à l'acquisition de ESI par Nextedia pour un montant de 610K€. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2019.
- Un écart d'acquisition positif a été constaté en 2016 suite à l'acquisition de Novactive par Nextedia pour un montant de 3 377K€. Aucune dépréciation n'est constatée au 30 juin 2019.

Un écart d'acquisition positif a été constaté en 2017 suite à l'acquisition de Almavia par Nextedia pour un montant de 12.303K€.

L'augmentation du poste écart d'acquisition concerne l'écart d'acquisition positif comptabilisé suite à la prise de participation majoritaire dans la société IOOCX en février 2019.

6.13 Immobilisations incorporelles

En euros	31/12/2018	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2019
Valeurs brutes	5 654 728	3 584	-	-	-	5 658 312
Frais de recherches et développement	2 322 846	1	-	-	-	2 322 847
Autres immobilisations incorporelles	3 331 882	3 583	-	-	-	3 335 465
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Amortissements	(5 115 302)	(2 031)	-	-	-	(5 117 334)
Frais de recherches et développement	(2 322 846)	-	-	-	-	(2 322 847)
Autres immobilisations incorporelles	(2 792 456)	(2 031)	-	-	-	(2 794 487)
Valeurs nettes	539 426	1 552	-	-	-	540 978

6.14 Immobilisations corporelles

En euros	31/12/2018	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	Autres variations	30/06/2019
Valeurs brutes	446 693	74 536	(18 668)	-	-	502 561
Install Agenc divers	137 647	36 711	-	-	-	174 359
Matériel de bureau	93 564	11 795	(11 383)	-	-	93 976
Matériel de transport	-	-	-	-	-	-
Matériel informatique	176 739	26 030	(7 285)	-	-	195 484
Autres immobilisations corporelles	38 744	(1)	-	-	-	38 743
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Amortissements	(252 000)	(36 565)	12 917	-	-	(275 649)
Installations techniques	(47 850)	(7 117)	-	-	-	(54 967)
Matériel de bureau	(71 863)	(6 966)	12 917	-	-	(65 912)
Matériel de transport	-	-	-	-	-	-
Matériel informatique	(108 314)	(21 070)	-	-	-	(129 384)
Autres immobilisations corporelles	(23 974)	(1 412)	-	-	-	(25 386)
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Valeurs nettes	194 693	37 971	(5 751)	-	-	226 912

La hausse du poste, tant en valeurs brutes qu'en amortissements, est lié :

- A la prise de nouveaux locaux, notamment chez Almania, qui ont nécessité des aménagements et l'acquisition de mobilier de bureau
- A des renouvellements de matériel informatique

6.15 Immobilisations financières

En euros	31/12/2018	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Entrée de périmètre	30/06/2019
Valeurs brutes	432 305	(2 838)	(32 746)	-	396 721
Autres immobilisations financières	432 305	(2 838)	(32 746)	-	396 721
Provisions	-	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation	-	-	-	-	-
Valeurs nettes	432 305	(2 838)	(32 746)	-	396 721

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.

La diminution du poste correspond à la diminution du dépôt de garantie HSBC Factor.

6.16 Clients et comptes rattachés

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2019	31/12/2018
Valeurs brutes	8 600 305	-	-	8 600 305	7 070 775
Provisions pour dépréciation	(776 588)	-	-	(776 588)	(724 011)
Valeurs nettes	7 823 717	-	-	7 823 717	6 346 764

La hausse du poste clients est lié :

- A l'apport des créances de IOOCX pour 333K€ suite à son entrée dans le périmètre de consolidation
- A la croissance du chiffre d'affaires

6.17 Autres créances et comptes de régularisation

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2019	31/12/2018
Autres créances	2 545 568	-	-	2 545 568	2 772 429
Charges constatées d'avance	330 874	-	-	330 874	201 009
Valeurs nettes	2 876 442	-	-	2 876 442	2 973 438

Les autres créances sont principalement composées de créances fiscales et notamment de créances de TVA.

6.18 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

En euros	30/06/2019	31/12/2018
Valeurs mobilières de placement	4 831	4 831
Disponibilités	1 459 326	2 132 023
Disponibilités	1 464 157	2 136 854

La diminution de la trésorerie active provient principalement d'un financement accru du besoin en fonds de roulement.

6.19 Provisions pour risques et charges

En euros	31/12/2018	Dotations	Reprises	Entrée de périmètre	30/06/2019
Provisions pour litiges	65 000	53 296	-	-	118 296
Autres provisions pour risques	329 464	-	(107 064)	-	222 400
Provisions pour risques et charges	394 464	53 296	(107 064)	-	340 696

Les litiges prudhommaux sont provisionnés sur la base de l'évaluation du risque probable estimée par la société et ses conseils juridiques. Un complément de provision pour risque prudhommal a été comptabilisé au 30 juin 2019 dans les comptes de la filiale ALMAVIA.

Les reprises de provision font suite à l'extinction des conséquences du contrôle fiscal, qui portait sur les exercices 2013 à 2015.

Le litige né avec la Jyske Bank avait trouvé une évolution en 2017, avec une demande de la part de la banque danoise d'un remboursement de la dette figurant dans les comptes de la filiale COME&STAY Facility A/S pour un montant de 1.76M€.

Nextedia estimait que la demande de la Jyske Bank n'était pas opposable à la société, en vertu d'une lettre d'intention signée en 2006 par la Directrice Générale mais jamais avalisée par le Conseil d'Administration de la société.

Le Tribunal de Grande Instance de Paris, dans son jugement rendu le 11 juin 2018, a débouté la Jyske Bank de ses demandes. La Jyske Bank, par le biais de son conseil, a depuis manifesté son intention de faire appel de ce jugement, sans que Nextedia en ait été formellement notifié à ce jour.

6.20 Emprunts et dettes financières

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2019	31/12/2018
Dettes financières diverses	1 411 787	134 804	-	1 546 591	1 601 914
Concours bancaires courants	669 934	-	-	669 934	742 783
Emprunts et dettes financières	2 081 721	134 804	-	2 216 525	2 344 697

Ce poste comprend :

- L'emprunt Jyske Bank pour 1.1M€ et ses intérêts pour 0,6M€ (cf commentaires en 6.19)

- Un emprunt BPI pour 77K€ (montant initial de 124K€ souscrit en 09/2017)
- Un emprunt CDN pour 140K€ (montant initial de 225K€ souscrit en 12/2017)
- Une dette Coface pour 187K€

6.21 Fournisseurs et comptes rattachés

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2019	31/12/2018
Fournisseurs et comptes rattachés	3 041 867	-	-	3 041 867	2 950 604
Avances et acomptes reçus	-	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	3 041 867	-	-	3 041 867	2 950 604

6.22 Autres dettes et comptes de régularisation

En euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	30/06/2019	31/12/2018
Dettes fiscales et sociales	4 516 017	-	-	4 516 017	3 799 331
Autres dettes	3 927 916	-	-	3 927 916	3 916 140
Comptes de régularisation	973 920	-	-	973 920	638 423
Autres dettes et comptes de régularisation	9 417 853	-	-	9 417 853	8 353 894

La hausse des dettes fiscales et sociales est liée tant à la croissance du chiffre d'affaires que celle des charges de personnel. La hausse des comptes de régularisation correspond à une augmentation du montant des produits constatés d'avance.

6.23 Engagements hors bilan

6.23.1 Engagements de retraite

Les engagements de retraite actualisés au 30 juin 2019 au sein du Groupe s'élèvent à 353.428 euros.

6.23.2 Cautions, avals et garanties

Dans le cadre d'un contrat d'affacturage conclu avec HSBC FACTORING France, HSBC FACTORING France a sollicité la mise en place d'une caution solidaire de NEXTEDIA aux fins de garantir les engagements pris par sa filiale NOVACTIVE en cas de survenance de certains événements. La caution porte sur la somme de cent mille euros (100.000 €) en principal augmentée des intérêts, commissions, frais et accessoires.

En garantie de la bonne exécution de ses engagements à l'égard des cédants de la société ALMAVIA concernant le paiement des compléments de prix, NEXTEDIA a remis aux cédants en nantissement les Actions de la société ALMAVIA par la signature d'une convention de nantissement.

Le montant des dépôts de garantie au titre des baux des locaux occupés par Almavia rue d'Hauteville et rue des Messageries s'élève à 74.658€.

6.24 Autres informations

6.24.1 Rémunération des dirigeants

En euros	30/06/2019	31/12/2018
Rémunération brutes allouées aux membres des organes de direction	92 000	282 395
Rémunération des dirigeants	92 000	282 395

6.24.2 Effectifs

	30/06/2019	31/12/2018
Hommes	102	107
Femmes	39	44
Effectifs	141	151

	30/06/2019	31/12/2018
Cadres	138	142
Non cadres	3	9
Effectifs	141	151

6.24.3 Honoraires des commissaires aux comptes

En euros	Mazars		Autres intervenants	
	Montant HT	%	Montant HT	%
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	31 300	100%		100%
Sous-total	31 300	100%	0	100%

7 Evénements post clôture

- NEXTEDIA a payé en juillet 2019 aux cédants d'ALMAVIA et de NOVACTIVE des compléments de prix pour un montant de 970.239€, compléments de prix comptabilisés au bilan en autres dettes. Le poste autres dettes a donc diminué de ce montant au bilan.

Ce paiement a été fait pour 633.962€ en numéraire et pour 336.277€ dans le cadre d'une augmentation de capital réservée aux cédants. L'augmentation de capital a donné lieu à l'émission de 487.358 actions nouvelles au prix unitaire de 0,69€.

-L'attribution d'actions gratuites à des managers en juillet 2018 a donné lieu à l'acquisition effective de ces actions gratuites en juillet 2019. Cette acquisition effective a donné lieu à l'émission de 395.697 actions nouvelles au prix unitaire de 0,68€.