



# **RAPPORT FINANCIER ANNUEL**

31 décembre 2022

## SOMMAIRE

<b>SOMMAIRE</b> .....	<b>2</b>
<b>1. Mot du Président</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Rapport d'activité</b> .....	<b>5</b>
2.1. Activité de l'exercice 2022 .....	5
2.2. Faits significatifs de l'exercice .....	8
2.3. Perspectives .....	9
2.4. Évènements postérieurs à la clôture des comptes.....	9
<b>3. Comptes consolidés au 31 décembre 2022</b> .....	<b>10</b>
3.1. Compte de résultat consolidé.....	10
3.2. Bilan consolidé .....	11
3.3. Tableau de flux de trésorerie consolidé .....	12
3.4. Etat de variation des capitaux propres consolidés.....	13
<b>4. Notes annexes aux états financiers</b> .....	<b>14</b>
4.1. Informations générales.....	14
4.2. Règles, méthodes comptables et périmètre de consolidation.....	14
4.3. Notes relatives au bilan, au compte de résultat et au tableau de flux de trésorerie 21	
<b>5. Attestation du responsable du rapport financier</b> .....	<b>35</b>

## I. MOT DU PRESIDENT

---

Pour l'ensemble de l'exercice 2022, nous avons réalisé un chiffre d'affaires consolidé de 18,0 M€, **en progression de 15%** par rapport à l'exercice 2021 (15,7 M€). Les **revenus SaaS sont en croissance de 34%** par rapport à l'exercice 2021. Ces revenus, conformément aux ambitions du Groupe, progressent continuellement depuis de nombreuses années (20% par an en moyenne sur 2017-2022) et représentent désormais 65% du chiffre d'affaires.

La **part de l'international** représente désormais **33% du chiffre d'affaires**, contre 27% pour l'exercice précédent, dont 17% hors UE.

Pour rappel, au cours de cet exercice, nous avons réalisé l'acquisition de 100% du capital de « Iconosquare » (solution SaaS de Social Media Management), qui est consolidée depuis le 1<sup>er</sup> mai 2022 et a contribué pour plus de 3 M€ au chiffre d'affaires de l'exercice.

Après 5 années de croissance à deux chiffres, nous sommes confiants, malgré le contexte économique incertain, dans notre capacité à poursuivre notre développement, et ce, pour différentes raisons :

- Après plus de deux années de projets décalés pour cause de pandémie, les équipes marketing et communication se doivent de moderniser leurs solutions logicielles, de nombreux projets sont donc annoncés pour 2023 ;
- Dans un contexte de baisse des budgets publicitaires, les marques se refocalisent sur leurs propres contenus, les contenus « organiques », terrain de jeu des solutions du Groupe ;
- Le rapprochement avec Iconosquare permet au groupe Wedia de s'inscrire dans l'univers des réseaux sociaux et de prendre position sur des sujets en phase d'émergence (« user generated content », NFT, Web3...);
- Enfin, l'explosion de l'intelligence artificielle générative appliquée au texte, à l'image et à la vidéo promet de révolutionner le métier des clients du Groupe, qui a d'ores et déjà intégré des composants IA (ChatGPT pour le texte, StableDiffusion pour les images) dans ses solutions et sur son démonstrateur [wedia.ai](https://wedia.ai).

En 2023, les investissements réalisés ainsi que la complémentarité des différentes activités, nous permettrons de poursuivre notre croissance, pour viser un chiffre d'affaires supérieur à 20 M€. Cette croissance, portée par une forte progression des revenus SaaS, se fera par l'acquisition de nouveaux comptes clients et par le développement des clients existants avec le déploiement de nouvelles fonctionnalités telle que l'intelligence artificielle générative.

Acteur reconnu pour son rôle de consolidateur d'un marché encore très fragmenté et dont le positionnement et l'offre s'inscrivent pleinement dans la transformation digitale du marketing et du commerce, le Groupe Wedia souhaite poursuivre sa politique active de croissance

externe. Le groupe confirme donc son ambition de rejoindre le Top 5 des acteurs du marché mondial et de réaliser un chiffre d'affaires de 30 M€, dès lors que les conditions de réalisation de ces opérations d'acquisition et les conditions de marché pour les financer seront réunies.

Nicolas BOUTET  
Président du Conseil d'Administration



## 2. RAPPORT D'ACTIVITE

### 2.1. Activité de l'exercice 2022

#### 2.1.1. Résultats consolidés

<i>données en '000 €</i>	<b>2022</b> <i>(12 mois)</i>	<b>2021</b> <i>(12 mois)</i>	<i>Variation</i>
Chiffre d'affaire récurrent	<b>11 716</b>	<b>8 746</b>	34%
Chiffre d'affaires Services	<b>6 109</b>	<b>6 720</b>	-9%
Chiffre d'affaires autre	<b>192</b>	<b>235</b>	-18%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>18 017</b>	<b>15 701</b>	<b>15%</b>
Autres produits d'exploitation	<b>2 508</b>	<b>1 833</b>	37%
Achats consommés	<b>(727)</b>	<b>(713)</b>	2%
Charges de personnel	<b>(9 375)</b>	<b>(7 872)</b>	19%
Autres charges externes	<b>(7 479)</b>	<b>(5 819)</b>	29%
<b>EBITDA</b>	<b>2 944</b>	<b>3 129</b>	<b>-6%</b>
<i>% du Chiffre d'affaires</i>	16%	20%	
<b>RESULTAT OPERATIONNEL COURANT</b>	<b>1 284</b>	<b>1 364</b>	<b>-6%</b>
<b>RESULTAT NET (part du Groupe)</b>	<b>175</b>	<b>923</b>	<b>-81%</b>

#### Chiffre d'Affaires

Le groupe Wedia, éditeur d'une solution logicielle « Cloud » dédiée aux directions marketing et communication, a réalisé un **chiffre d'affaires consolidé de 18.017 k€ pour l'exercice 2022**, en progression de 15% par rapport à celui de l'exercice précédent. Pour rappel, au cours de l'exercice, le groupe Wedia a annoncé l'acquisition de 100% du capital de la société Tripnity (Logiciel Iconosquare), qui est consolidée depuis le 1er mai 2022 et a contribué pour un peu plus de 3.000 k€ au chiffre d'affaires.

Au cours de l'exercice et malgré un contexte attentiste sur le marché des investissements en solution marketing, les revenus récurrents SaaS ont soutenu la croissance du Groupe. La répartition des revenus par nature, conforme au plan de marche de Wedia, est la suivante :

- Les revenus récurrents (SaaS) sont en croissance de 34% par rapport à l'exercice précédent, à 8.746 k€. Ces revenus, conformément aux ambitions du Groupe, progressent continuellement depuis de nombreuses années (17% par an en moyenne sur 2019-2022) et représentent désormais 65% des revenus, en ligne avec l'objectif de 70% à horizon 2024 ;

- Comme anticipé, l'activité Services du Groupe (conseil, paramétrage, conduite du changement) est inférieure de 9% à celle de l'exercice précédent, conséquence d'un effet de base négatif après un excellent premier semestre 2021 ;
- La part de l'international représente désormais 33% du chiffre d'affaires, contre 17% pour l'exercice précédent (dont la moitié en Amérique du Nord).

### Des résultats solides dans un contexte d'investissements en hausse

L'EBE s'établit à 16% du chiffre d'affaires et le Résultat Opérationnel Courant est comparable à celui de 2021 (1.284 k€ contre 1.384 k€), Conséquence d'une gestion rigoureuse dans un contexte de progression des investissements pour porter l'ambition du Groupe :

- Recrutements à rythme soutenu en marketing, R&D et Services ;
- augmentation des achats externes en marketing (campagnes d'acquisition digitales, salons...), achats qui ont repris après la crise pandémique et qui sont bénéfiques depuis fin 2022, avec des signatures significatives dans les secteurs du luxe et de la distribution.

### Résultat Net

Le Résultat Net, avant prise en compte de l'impact des coûts liés à l'acquisition de Tripnity SAS, est de 1.092 k€ (contre 923 k€ pour l'exercice précédent). Après prise en compte de l'augmentation des dotations aux écarts d'acquisition et de provisions liées à l'acquisition récente, il s'élève à 175 k€.

Ce Résultat Net s'entend après déduction de la charge d'impôt différé (sachant que le groupe bénéficie d'un déficit fiscal de plus de 17 M€)

## 2.1.2. Variation du bilan consolidé

<i>données en '000 €</i>	31/12/22	31/12/21	Variation
Immobilisations incorporelles	15 451	7 848	
Immobilisations coporelles	300	106	
Immobilisations financières	258	169	
<b>Immobilisations nettes</b>	<b>16 010</b>	<b>8 123</b>	<b>97%</b>
Créances clients	2 675	2 386	
Dettes fournisseurs	(1 978)	(1 049)	
Produits constatés d'avance	(3 568)	(1 982)	
Autres créances et dettes	(51)	(1 176)	
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>(2 923)</b>	<b>(1 822)</b>	<b>60%</b>
Trésorerie et équivalents	3 796	7 474	
Emprunt obligataire convertible	-	-	
Dettes financières	(5 485)	(2 208)	
<b>Trésorerie (dette) nette</b>	<b>(1 688)</b>	<b>5 265</b>	<b>-132%</b>
Provisions R&C	-	-	
Impôts différés, nets	2 470	2 385	
<b>TOTAL ACTIF NET</b>	<b>13 869</b>	<b>13 951</b>	<b>-1%</b>
Capital	856	856	
Primes & Réserves	12 261	11 628	
Résultat de l'exercice	175	923	
Intérêts minoritaires	577	543	
<b>CAPITAUX PROPRES (part du Groupe)</b>	<b>13 869</b>	<b>13 951</b>	<b>-1%</b>

### Immobilisations

L'actif Immobilisé a fortement progressé conséquence de l'acquisition de la société Tripnity (Cf. évènements importants de l'exercice).

### Besoin en fonds de roulement

Le besoin en fonds de roulement est négatif de 2.923 k€. Cette position s'explique notamment par le montant des Produits Constatés d'Avance, conséquence de la progression du chiffre d'affaires récurrent et de l'intégration de Tripnity, ainsi que par une gestion rigoureuse des postes clients et fournisseurs.

### Trésorerie Nette

La trésorerie disponible au 31 décembre 2022, historiquement faible en décembre compte tenu de la saisonnalité de la facturation s'établit à 3.796 k€ et la dette financière nette représente 1.688 k€.

Durant l'exercice, le Groupe a procédé au remboursement de 1.039 k€ de dettes financières ainsi qu'au versement de 290 k€ de dividendes. Par ailleurs, afin de financer l'acquisition de

Tripnity, le Groupe a souscrit un nouvel emprunt pour un montant de 4.300 k€ (maturité 7 ans).

Les flux financiers générés par l'activité (2.222 k€) et la trésorerie disponible ont complété le financement de l'opération et ont assuré également le maintien d'un investissement élevé en R&D (1.733 k€).

Le ratio Dette Financière Nette / Fonds Propres n'est que de 12% ce qui illustre la solidité du bilan de Wedia. Ce niveau de trésorerie, associé à une capacité d'endettement supplémentaire permet au Groupe de disposer des ressources financières pour accompagner sa croissance.

### Capitaux propres

Le montant des capitaux propres au 31 décembre 2022 est de 13.869 k€, dont 577 k€ revenant aux actionnaires minoritaires. Le conseil d'administration de Wedia a proposé à l'Assemblée Générale du 5 mai 2023 le versement d'un dividende de 0,17 € par action, soit un montant total 145 k€.

## 2.2. Faits significatifs de l'exercice

### Acquisition de la société Tripnity

Le 30 avril 2022, Wedia a réalisé l'acquisition de la société Tripnity, éditeur du services SaaS « Iconosquare ».

Fondée en 2005, Tripnity s'est fait connaître grâce au succès de sa puissante plateforme d'analyse Iconosquare, outil de gestion et de planification de la communication digitale au service des marques et des agences qui souhaitent renforcer leur présence sur les réseaux sociaux. Première plateforme à intégrer TikTok, comme Instagram, Twitter et Facebook, Tripnity emploie aujourd'hui près de 40 collaborateurs en France en Allemagne (dont 25 en développement produit, DevOps, data analystes, UX ...).

Par cette opération, le groupe Wedia opèrerait un renforcement stratégique sur le marché de la gestion et diffusion des contenus marketing (photos, vidéos), dans un contexte mondial où la maîtrise de leur présence digitale est plus que jamais un enjeu crucial pour les entreprises.

Tripnity réalise plus de 90% de son activité hors de France, dont 30% aux USA.

L'ensemble ainsi formé rassemble plus de 120 collaborateurs, et totaliserait 20 M€ de chiffre d'affaires (proforma 2021) et un ARR (Revenus SaaS) de plus de 12 M€, dont une grande part à l'international. Plus que jamais, le groupe Wedia serait en mesure d'offrir à ses clients une offre plus performante et d'offrir à ses équipes de nouveaux défis et de nouvelles opportunités, avec un positionnement résolument tourné vers une croissance harmonieuse, en France comme à l'international.

### Crise Russie-Ukraine

L'invasion de l'Ukraine par la Russie en février 2022 a d'importantes répercussions sur les marchés financiers et les prix de certaines matières premières et peut impacter l'ensemble de l'économie mondiale.

Le Groupe Wedia n'est pas exposé directement en Ukraine ou en Russie, en conséquence, nous n'avons pas constaté pour le moment d'effet sur notre activité. Les clients de Wedia étant des grands groupes internationaux, il est probable que certains d'entre eux soient impactés par cette crise, mais il est trop tôt pour en mesurer les impacts pour le Groupe Wedia.

## 2.3. Perspectives

En 2023, les investissements réalisés ainsi que la complémentarité des différentes activités, permettront au Groupe Wedia de poursuivre sa croissance, pour atteindre un chiffre d'affaires supérieur à 20 M€. Cette croissance, portée par une forte progression des revenus SaaS, se fera par l'acquisition de nouveaux comptes clients et par le développement des clients existants avec le déploiement de nouvelles fonctionnalités telle que l'intelligence artificielle générative.

Acteur reconnu pour son rôle de consolidateur d'un marché encore très fragmenté et dont le positionnement et l'offre s'inscrivent pleinement dans la transformation digitale du marketing et du commerce, le Groupe Wedia souhaite poursuivre sa politique active de croissance externe. Le groupe confirme donc son ambition de rejoindre le Top 5 des acteurs du marché mondial et de réaliser un chiffre d'affaires de 30 M€, dès lors que les conditions de réalisation de ces opérations d'acquisition et les conditions de marché pour les financer seront réunies.

## 2.4. Évènements postérieurs à la clôture des comptes

Néant

### 3. COMPTES CONSOLIDES AU 31 DECEMBRE 2022

#### 3.1. Compte de résultat consolidé

Montants en milliers d'euros	note	31/12/22	31/12/21	Variation
<b>Chiffre d'affaires</b>	13	<b>18 017</b>	<b>15 701</b>	<b>15%</b>
Autres produits d'exploitation	14	2 508	1 833	37%
Achats consommés	15	(727)	(713)	2%
Charges de personnel	16	(9 375)	(7 872)	19%
Autres charges d'exploitation	15	(7 334)	(5 644)	30%
Impôts & taxes		(145)	(175)	-17%
<b>EBITDA</b>		<b>2 944</b>	<b>3 129</b>	<b>-6%</b>
<i>En % du CA</i>		16%	20%	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		(1 660)	(1 766)	-6%
<b>RÉSULTAT OPERATIONNEL COURANT</b>		<b>1 284</b>	<b>1 364</b>	<b>-6%</b>
<i>En % du CA</i>		7%	9%	
Autres produits & charges d'exploitation non courants		(186)		-
Dotation aux amortissement et dépréciations des écarts d'acquisition	1	(531)	(103)	417%
Charges & produits financiers	17	(311)	113	-374%
Charges & produits exceptionnels		(104)	(71)	45%
Impôts sur les résultats	18	56	(240)	-123%
<b>RÉSULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ</b>		<b>209</b>	<b>1 063</b>	<b>-80%</b>
Part des intérêts minoritaires dans le résultat		(34)	(140)	-76%
<b>RÉSULTAT NET PART DU GROUPE</b>		<b>175</b>	<b>923</b>	<b>-81%</b>
<i>En % du CA</i>		1%	6%	
<b>Résultat net par action (en euros)</b>		<b>0,21 €</b>	<b>1,08 €</b>	
<b>Résultat dilué par action (en euros)</b>		<b>0,21 €</b>	<b>1,08 €</b>	

## 3.2. Bilan consolidé

ACTIF en milliers d'euros	notes	31/12/22			31/12/21
		Brut	Amort & Dep	Net	Net
Immobilisations incorporelles	2	30 933	(15 482)	15 451	7 848
<i>dont Ecarts d'acquisitions</i>	1	9 193	(1 764)	7 429	-
Immobilisations corporelles	3	1 407	(1 106)	300	106
Immobilisations financières	4	275	(18)	258	169
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>32 615</b>	<b>(16 605)</b>	<b>16 010</b>	<b>8 123</b>
Clients et comptes rattachés	5	2 761	(86)	2 675	2 386
Autres créances et comptes de régularisation	5, 7	4 805	-	4 805	3 490
<i>dont Impôt différés actifs</i>	10	2 494	-	2 494	2 479
Valeurs Mobilières de placement	6	65		65	106
Disponibilités	6	3 731		3 731	7 368
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>11 362</b>	<b>(86)</b>	<b>11 276</b>	<b>13 349</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>43 977</b>	<b>(16 691)</b>	<b>27 285</b>	<b>21 471</b>
PASSIF en milliers d'euros	notes	31/12/22			31/12/21
Capital social				856	856
Primes et Réserves consolidées				12 261	11 628
Résultat Net part du Groupe				175	923
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	8			<b>13 292</b>	<b>13 408</b>
Intérêts minoritaires				577	543
Provisions risques & charges	9			-	-
Emprunts et dettes financières	11			5 485	2 208
Fournisseurs et comptes rattachés	12			1 978	1 049
<i>dont fournisseurs d'immobilisations</i>				851	-
Dettes fiscales & sociales	12			2 340	2 226
Autres dettes et comptes de régularisation	12			3 613	2 037
<i>dont impôts différés passifs</i>	10			24	94
<b>DETTES</b>				<b>13 416</b>	<b>7 520</b>
<b>TOTAL DU PASSIF</b>				<b>27 285</b>	<b>21 471</b>

### 3.3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

<i>Montants en milliers d'euros</i>	<b>Exercice 2022</b>	<b>Exercice 2021</b>
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>209</b>	<b>1 063</b>
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
+ Amortissements et provisions	2 380	1 500
- Variation des impôts différés	(85)	247
- Plus-values de cession, nettes d'impôt		
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>2 504</b>	<b>2 810</b>
+ Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	-	-
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	(281)	1 383
<b>FLUX DE TRESORERIE GÉNÉRÉS PAR L'ACTIVITE (1)</b>	<b>2 222</b>	<b>4 192</b>
Acquisition d'immobilisations	(1 812)	(1 377)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	1	8
Incidence des variations de périmètre	(7 074)	-
Autres Flux	(1)	1
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (2)</b>	<b>(8 885)</b>	<b>(1 368)</b>
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(290)	(291)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-	-
Augmentations de capital en numéraire	-	-
Emissions d'emprunts, avances conditionnées	4 315	15
Remboursements d'emprunts, avances conditionnées	(1 039)	(847)
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT (3)</b>	<b>2 986</b>	<b>(1 123)</b>
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE (1+2+3)</b>	<b>(3 677)</b>	<b>1 701</b>
Trésorerie à l'ouverture *	7 474	5 773
<b>Trésorerie à la clôture</b>	<b>3 796</b>	<b>7 474</b>

\* Valeurs mobilières de placement + disponibilités

### 3.4. Etat de variation des capitaux propres consolidés

<i>Montants en milliers d'euros</i>	Capital social	Primes d'émission	Réserves consolidées	Résultat consolidé	Réserves de conversion	Total Part du Groupe	Intérêts Minoritaires	Total Capitaux propres
<b>Situation au 31/12/2020</b>	<b>856</b>	<b>8 387</b>	<b>2 622</b>	<b>911</b>	<b>-</b>	<b>12 775</b>	<b>404</b>	<b>13 179</b>
Augmentation de capital de la société mère						-		-
Affectation du résultat de l'exercice précédent			619	(619)		(0)		(0)
Distribution de dividendes				(291)		(291)		(291)
Variations de périmètre						-		-
Autres mouvements			0	(0)		0		0
Résultat net de l'exercice				923		923	140	1 063
<b>Situation au 31/12/2021</b>	<b>856</b>	<b>8 387</b>	<b>3 241</b>	<b>923</b>	<b>-</b>	<b>13 408</b>	<b>543</b>	<b>13 951</b>
Augmentation de capital de la société mère						-		-
Affectation du résultat de l'exercice précédent			632	(632)		-		-
Distribution de dividendes				(290)		(290)		(290)
Variations de périmètre						-		-
Autres mouvements			1	(1)	(0)	(0)		(0)
Résultat net de l'exercice				175		175	34	209
<b>Situation au 31/12/2022</b>	<b>856</b>	<b>8 387</b>	<b>3 874</b>	<b>175</b>	<b>(0)</b>	<b>13 292</b>	<b>577</b>	<b>13 869</b>

## 4. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

---

### 4.1. Informations générales

Wedia SA, société mère du Groupe Wedia (« **le Groupe** »), est une société anonyme de droit français, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Paris sous le numéro 433 103 595, dont le siège social est situé au 33, rue La Fayette 75009 Paris. Wedia SA et ses filiales exercent ses activités dans l'édition de logiciels de Digital Asset Management (« DAM »).

Les états financiers consolidés sont présentés en milliers d'euros sauf indication contraire. Les données du présent document ont été auditées par le commissaire aux comptes.

Wedia SA est cotée en bourse sur le marché Euronext Growth sous le symbole ALWED (FR0010688440).

### 4.2. Règles, méthodes comptables et périmètre de consolidation

Les principales méthodes comptables utilisées pour la préparation des états financiers consolidés sont exposées ci-après. Le principe de la permanence des méthodes a été appliqué comme les années précédentes sauf indication contraire.

Les comptes consolidés du Groupe au 31 décembre 2022 sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables relatives au nouveau règlement ANC 2020-01 du 09 octobre 2020 relatif aux comptes consolidés.

#### 4.2.1. Méthodes de consolidation

##### 4.2.1.1 Date de clôture

Les sociétés sont consolidées sur la base des comptes au 31 décembre 2022 arrêtés par le Conseil d'administration du 23 mars 2023. Toutefois, les sociétés acquises en cours d'exercice ne sont intégrées au compte de résultat qu'à compter de la date effective de prise de contrôle par le Groupe.

##### 4.2.1.2 Mode d'intégration et périmètre de consolidation

#### Filiales

Les filiales sont les sociétés dans lesquelles la société Wedia a le contrôle exclusif, directement ou indirectement. Ce contrôle se caractérise par le pouvoir de diriger les politiques financières

et opérationnelles afin d'obtenir des avantages de l'activité de ces filiales. Elles sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale avec constatation des droits des actionnaires minoritaires. Le contrôle est présumé lorsque le groupe détient plus de 50 % des droits de vote. L'existence d'un contrat conférant au groupe le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle de l'entité ou le fait que le groupe exerce de fait la direction opérationnelle et financière de l'entité peuvent également démontrer l'existence du contrôle exclusif. Les droits de vote potentiels sont pris en compte lors de l'évaluation du contrôle exercé par le Groupe sur une autre entité lorsqu'ils découlent d'instruments susceptibles d'être exercés ou convertis au moment de cette évaluation.

Les filiales sont consolidées par intégration globale à compter de leur prise de contrôle par le groupe et sont déconsolidées en cas de perte de contrôle.

Les transactions intra-groupe, les soldes et les profits latents sur les opérations entre sociétés du groupe sont éliminés.

Le résultat des filiales est réparti entre le Groupe et les participations ne donnant pas le contrôle selon leur pourcentage d'intérêt, même si cela conduit à comptabiliser des montants négatifs.

Aucune société n'est contrôlée conjointement par plusieurs actionnaires (coentreprises).

### Entreprises associées

Les entreprises associées sont les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce une influence notable. L'influence notable est présumée lorsque 20 à 50 % des droits de vote sont détenus.

Les entreprises associées sont comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence. Selon cette méthode, la participation dans une entreprise associée est initialement comptabilisée au coût, et la valeur comptable est augmentée ou diminuée pour comptabiliser la quote-part de l'investisseur dans les résultats de l'entreprise détenue après la date d'acquisition. La valorisation de la participation du Groupe dans les entreprises associées comprend le goodwill (net de tout cumul de pertes de valeur) identifié lors de l'acquisition.

La quote-part du Groupe dans le résultat de l'entreprise associée est reflétée dans le compte de résultat. Et la quote-part du Groupe dans les variations des autres éléments du résultat global est également reflétée dans les autres éléments du résultat global. Les profits latents sur les transactions entre le Groupe et ses entreprises associées sont éliminés en proportion de la participation du Groupe dans les entreprises associées. Les méthodes comptables des filiales et entreprises associées ont été modifiées lorsque nécessaire afin d'être alignées sur celles adoptées par le Groupe.

### Périmètre de consolidation

Le périmètre du Groupe au 31 décembre 2022 est constitué de :

- Wedia SA, maison mère ;
- Wedia Germany GmbH ;

- Galilée SAS ;
- Wedia America Inc. ;
- Tripnity SAS ;
- Tripnity Gmbh.

## Évolution du périmètre de consolidation

	31/12/22		31/12/21	
<b>Intégration Globale</b>	<b>Consolidé</b>	<b>% détention</b>	<b>Consolidé</b>	<b>% détention</b>
Wedia SA	OUI	100%	OUI	100%
Wedia Germany	OUI	100%	OUI	100%
Galilée SAS	OUI	51%	OUI	51%
Wedia America Inc.	OUI	100%	OUI	100%
Tripnity SAS	OUI	100%	N/A	
Tripnity Gmbh	OUI	100%	N/A	
<b>Intégration proportionnelle</b>	<b>Conso</b>	<b>% détention</b>	<b>Conso</b>	<b>% détention</b>
<i>Néant</i>				
<b>Mise en équivalence</b>	<b>Conso</b>	<b>% détention</b>	<b>Conso</b>	<b>% détention</b>
<i>Néant</i>				

Les sociétés Tripnity SAS et Tripnity Gmbh sont intégrées dans le périmètre de consolidation depuis le 1<sup>er</sup> mai 2022.

### 4.2.1.3 Conversion des états financiers des sociétés étrangères

Les états financiers des filiales consolidées dont la monnaie fonctionnelle n'est pas l'euro sont convertis au taux de change de clôture en vigueur pour chacun des exercices pour le bilan (à l'exception des capitaux propres maintenus aux taux historiques) et au taux de change moyen annuel (sauf si le cours de change a connu au cours de la période des fluctuations importantes auquel cas c'est le cours à la date de transaction qui sera utilisé) pour le compte de résultat et le tableau de flux de trésorerie. Les différences de conversion qui en découlent sont inscrites dans la rubrique « Réserve de conversion » figurant dans les capitaux propres

### 4.2.1.4 Conversion des opérations en devises

Pour les entités dont la monnaie fonctionnelle est l'euro, les transactions en devises sont converties en euros au taux de change en vigueur à la date d'opération. Les actifs et les passifs monétaires libellés en devises étrangères à la date de clôture sont convertis au taux de clôture. Les écarts de change en découlant sont enregistrés en résultat de la période.

#### 4.2.1.5 Impositions différées et exigibles

Les impôts différés sont calculés par entité fiscale selon la méthode du report variable pour toutes les différences temporelles entre la base fiscale et la base comptable consolidée des actifs et passifs (analyse bilancielle).

Un actif ou passif d'impôt différé est comptabilisé pour toutes les différences temporelles respectivement déductibles et imposables. Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que s'il est probable que le Groupe pourra les récupérer dans un délai raisonnable grâce à l'existence de bénéfices imposables attendus au cours des exercices suivants.

Les différences temporaires apparaissant lorsque la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale sont :

- Sources d'impositions futures (impôts différés passif : IDP) : il s'agit essentiellement de produits dont l'imposition est différée,
- Sources de déductions futures (impôts différés actif : IDA) : sont concernées principalement les provisions fiscalement non déductibles temporairement, ainsi que les reports fiscaux déficitaires (impôts différés actif) ayant une forte probabilité de récupération sur les exercices futurs.

La charge d'impôt est comptabilisée en compte de résultat sauf si elle concerne des éléments qui ont été comptabilisés directement en capitaux propres/autres éléments du résultat global. Dans ce cas, elle est aussi comptabilisée en capitaux propres/ autres éléments du résultat global.

Les impôts différés sont comptabilisés au taux d'impôt à la date d'arrêté comptable, ajusté le cas échéant pour tenir compte de l'incidence des changements de législation fiscale. L'incidence de l'évolution des taux d'impôt sur les sociétés est prise en résultat de l'exercice dans le cadre du report variable ou en capitaux propres selon la comptabilisation initiale.

Les actifs et passifs d'impôts différés sont compensés aux bornes d'une entité fiscale lorsqu'il existe un droit juridiquement exécutoire de compenser les actifs et passifs d'impôts et qu'ils concernent des impôts sur le résultat prélevé par une même autorité fiscale.

#### 4.2.2. Principes comptables et Méthodes d'évaluation

Le Groupe applique le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01 du 09 octobre 2020 relatif à la présentation des états financiers consolidés publié au Journal Officiel du 31 décembre 2021.

### 4.2.2.1 Actif Immobilisé

#### Frais de développement

Les frais de développement portés à l'actif du bilan sont essentiellement composés de coûts de développement de logiciels. Ils sont évalués à leur coût de production. En application de la méthode préférentielle, les dépenses de développement sont immobilisées dès lors que le groupe peut démontrer que les critères suivants sont atteints :

- le Groupe a l'intention, la capacité financière et technique de mener le projet de développement à son terme ;
- il est probable que les avantages économiques futurs attribuables aux dépenses de développement iront au groupe;
- le coût de l'actif incorporel créé à ce titre peut être évalué de façon fiable.

Les coûts de développement engagés par le groupe et portés à l'actif concernent essentiellement des développements applicatifs faisant l'objet d'un suivi annuel individualisé par projet et ayant de sérieuses chances de réussite commerciale. Les frais de développement ne remplissant pas les critères d'activation sont comptabilisés en charges.

Le coût de production des logiciels est constitué par des dépenses de personnel (salaires et charges sociales des développeurs).

#### Immobilisations corporelles et autres immobilisations incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont valorisées au coût de revient de l'acquisition, diminué du cumul des amortissements et des éventuelles pertes de valeur.

Eu égard à leur caractère non significatif, la méthode de décomposition par composants des immeubles n'a pas été mise en œuvre.

Le coût d'une immobilisation corporelle est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, et de tous les frais directement attribuables engagés pour mettre l'actif en état de marche en vue de l'utilisation prévue ; toutes les remises et rabais commerciaux sont déduits dans le calcul du prix d'achat.

Les dépenses ultérieures sont comptabilisées en charges sauf lorsqu'elles améliorent la performance de l'immobilisation définie à l'origine, augmentent sa durée de vie, ou réduisent les coûts opérationnels antérieurement établis

Après sa comptabilisation initiale en tant qu'actif, une immobilisation corporelle est comptabilisée à son coût diminué du cumul d'amortissements et du cumul des éventuelles pertes de valeur. Le Groupe applique le traitement de référence en comptabilisant les immobilisations selon la méthode du coût historique amorti.

L'amortissement est calculé sur la durée d'utilité de l'actif. La durée d'utilité est la période pendant laquelle l'entreprise s'attend à utiliser l'actif.

La base amortissable correspond au coût d'achat diminué le cas échéant de la valeur résiduelle finale estimée nette des frais de sortie. La valeur résiduelle d'une immobilisation corporelle est le montant que l'entreprise recevrait actuellement pour l'actif si celui-ci était déjà dans les conditions d'âge et d'usure prévues à la fin de sa durée de vie utile (hors effet inflation).

Les principales durées d'utilité retenues sont

- Concessions et brevets : 1 à 5 ans ;
- Installations générales, agencements : de 5 à 10 ans ;
- Matériel de transport : 4 ans ;
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans ;
- Mobilier : 5 ans.

Ces durées d'amortissement sont revues annuellement et sont modifiées si les attentes diffèrent des estimations précédentes ; ces changements d'estimation comptable sont comptabilisés de façon prospective.

### Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le prix d'acquisition des sociétés consolidées et la part de Wedia dans l'actif net à la date d'entrée dans le périmètre de consolidation après affectation, le cas échéant, aux actifs corporels ou incorporels.

Les écarts d'acquisition positifs sont portés à l'actif du bilan sous la rubrique "écarts d'acquisition", et amortis selon le modèle linéaire, sur une durée de 10 ans ou plus rapidement en cas de perte de valeur. Il n'existe pas d'écart d'acquisition passif à la clôture.

### Immobilisations financières

Les titres de participation des sociétés non consolidées et les autres immobilisations financières figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net des provisions pour dépréciations éventuelles.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur d'acquisition.

#### 4.2.2.2 Actif Circulant

##### Stocks

Les stocks sont non significatifs compte tenu de la nature de l'activité du Groupe.

##### Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale et font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable.

### Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent des fonds de caisses, des soldes bancaires, ainsi que des placements à court terme dans des instruments de marché monétaire.

Les valeurs mobilières de placement sont réévaluées à la juste valeur par le compte de résultat.

### 4.2.2.3 Passif

#### Capital social

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Wedia SA s'élève à 856.201 euros. Il est constitué de 856 201 actions ordinaires d'une valeur nominale de 1 euros.

#### Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges évaluées à l'arrêté des comptes sont destinées à couvrir des risques et charges que les événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisée quant à leur objet mais dont la réalisation est incertaine.

### 4.2.2.4 Compte de résultat

#### Chiffre d'affaires consolidé

Le chiffre d'affaires consolidé représente le montant cumulé des ventes de licences SaaS, ventes de prestations de services, ventes de travaux, ventes de marchandises, net de remises et ristournes.

Il inclut, après élimination des opérations internes, le chiffre d'affaires des sociétés intégrées globalement.

#### Résultat non courant et Résultat exceptionnel

Les charges et produits d'exploitation non courants ainsi que les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-réurrence ne peuvent être considérés comme faisant partie de l'activité opérationnelle du Groupe.

### 4.2.2.5 Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan significatifs font l'objet d'une synthèse en note 19.

## 4.3. Notes relatives au bilan, au compte de résultat et au tableau de flux de trésorerie

### 4.3.1. Note 1 : Ecarts d'acquisition

'000 €	31/12/21	Acquisitions / Dotations	Cessions / Diminutions	Autres mouvements	31/12/22
Valeurs brutes	1 233	7 960	-	-	9 193
Amortissements	(1 233)	(531)	-	-	(1 764)
<b>Valeurs Nettes</b>	-	<b>7 429</b>	-	-	<b>7 429</b>

L'écart d'acquisition concernant la société GESCO est totalement amorti au 31 décembre 2021. Sur l'exercice, le Groupe a constaté un nouvel écart d'acquisition pour un montant de 7.960 k€ à la suite de l'acquisition de la société Tripnity SAS le 30 avril 2022.

### 4.3.2. Note 2 : Immobilisations incorporelles

#### Valeur nette des immobilisations incorporelles

'000 €	31/12/22			31/12/21
	Valeurs brutes	Amorts.	Valeurs Nettes	Valeurs Nettes
Ecarts d'acquisitions	9 193	(1 764)	7 429	-
Frais de développement	16 219	(13 596)	2 623	2 235
Fonds de commerce	5 373	-	5 373	5 584
Autres immobilisations incorporelles	148	(122)	26	28
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>30 933</b>	<b>(15 482)</b>	<b>15 451</b>	<b>7 848</b>

#### Évolution des immobilisations incorporelles sur la période

'000 €	31/12/21	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/22
Ecarts d'acquisitions	1 233	7 960	-	-	9 193
Frais de développement	14 575	1 527	-	117	16 219
Fonds de commerce	5 584	-	-	(211)	5 373
Autres immobilisations incorporelles	129	219	-	(201)	148
<b>Valeurs brutes</b>	<b>21 522</b>	<b>9 706</b>	-	<b>(295)</b>	<b>30 933</b>
Ecarts d'acquisitions	1 233	531	-	-	1 764
Frais de développement	12 340	1 556	-	(300)	13 596
Fonds de commerce	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	101	18	-	3	122
<b>Amortissements</b>	<b>13 674</b>	<b>2 104</b>	-	<b>(297)</b>	<b>15 482</b>
<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>	<b>7 847</b>	<b>7 602</b>	-	<b>2</b>	<b>15 451</b>

Le montant brut des frais de R&D immobilisés est de 16.219 k€. Sur l'exercice, le montant de la production immobilisée est de 1.527 k€ (Ces frais sont relatifs au développement du logiciel « Wedia » et essentiellement constitués de charges de personnel).

Le montant des dotations aux amortissements des frais de R&D est de 1.556 k€ sur l'exercice, la valeur nette des immobilisations incorporelles a progressé de 175 k€ (hors écart d'acquisition).

### 4.3.3. Note 3 : Immobilisations corporelles

#### Valeur nette des immobilisations corporelles

'000 €	31/12/22			31/12/21
	Valeur brutes	Amorts.	Valeurs Nettes	Valeurs Nettes
Installations, matériels & outillages	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 407	(1 106)	300	106
Immobilisations en cours	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations Corporelles</b>	<b>1 407</b>	<b>(1 106)</b>	<b>300</b>	<b>106</b>

#### Évolution des immobilisations corporelles sur la période

'000 €	31/12/21	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/22
Installations, matériels & outillages	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	912	38	(12)	468	1 407
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-
<b>Valeurs brutes</b>	<b>912</b>	<b>38</b>	<b>(12)</b>	<b>468</b>	<b>1 407</b>
Installations, matériels & outillages	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	806	68	(11)	243	1 106
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-
<b>Amortissements</b>	<b>806</b>	<b>68</b>	<b>(11)</b>	<b>243</b>	<b>1 106</b>
<b>Total immobilisations Corporelles</b>	<b>106</b>	<b>(30)</b>	<b>(1)</b>	<b>225</b>	<b>300</b>

Les immobilisations corporelles sont essentiellement composées d'agencements et de matériels informatiques.

#### 4.3.4. Note 4 : Immobilisations financières

##### Valeur nette des immobilisations financières

'000 €	31/12/22			31/12/21
	Valeurs brutes	Provisions	Valeurs Nettes	Valeurs Nettes
Titres	22	(18)	4	-
Prêts au personnel	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	254	-	254	169
<b>Total Immobilisations Financières</b>	275	(18)	258	169

##### Évolution des immobilisations financières sur la période

'000 €	31/12/21	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/22
Titres	-			22	22
Prêts au personnel	-				-
Autres immobilisations financières	169	27	(0)	58	254
<b>Valeurs brutes</b>	<b>169</b>	<b>27</b>	<b>(0)</b>	<b>80</b>	<b>275</b>
Titres	-	8		10	18
Prêts au personnel	-	-	-		-
Autres immobilisations financières	-				-
<b>Provisions</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>18</b>
<b>Total immobilisations Corporelles</b>	<b>169</b>	<b>20</b>	<b>(0)</b>	<b>70</b>	<b>258</b>

Les immobilisations financières correspondent principalement à des cautions ou des dépôts de garantie versés. Les mouvements sur l'exercice sont essentiellement la conséquence de l'entrée de Tripnity dans le périmètre de consolidation.

#### 4.3.5. Note 5 : Actif circulant

##### Détail des créances clients & comptes rattachés

'000 €	31/12/22	31/12/21
<b>Créances clients : Montant brut</b>	<b>2 761</b>	<b>2 475</b>
Dépréciation	(86)	(89)
<b>Créances clients : Montant net</b>	<b>2 675</b>	<b>2 386</b>

La provision pour dépréciation client est déterminée au cas par cas selon le risque de non-recouvrement estimé. Le délai de règlement moyen constaté des clients est de 45 jours environ.

## Ventilation des créances par échéances

'000 €	Montant Total	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>Créances clients</b>	<b>2 675</b>	<b>2 589</b>	<b>86</b>
Stocks	-	-	-
Créances fiscales	1 595	1 595	-
Impôts différés actif	2 494	-	2 494
Autres créances	201	201	-
<b>Autres créances</b>	<b>4 290</b>	<b>1 796</b>	<b>2 494</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>515</b>	<b>515</b>	<b>-</b>
<b>Montant total des créances au 31/12/22</b>	<b>7 479</b>	<b>4 899</b>	<b>2 580</b>
<b>Montant total des créances au 31/12/21</b>	<b>5 875</b>	<b>3 307</b>	<b>2 569</b>

Les créances clients à plus d'un an correspondent aux clients douteux ou litigieux. Les créances fiscales incluent les créances de CIR pour les exercices 2021 et 2022. Les autres créances fiscales sont liées à la TVA.

### 4.3.6. Note 6 : Disponibilités et valeur mobilières de placement

'000 €	31/12/22			31/12/21
	Brut	Dépréciations	Net	Net
Valeur Mobilières de Placement	65	-	65	106
Comptes à terme	-	-	-	1 415
Disponibilités	3 731	-	3 731	5 953
Concours bancaires	-	-	-	-
<b>Total Trésorerie</b>	<b>3 797</b>	<b>-</b>	<b>3 797</b>	<b>7 474</b>

La trésorerie est essentiellement détenue en euros. Pour opérer ses activités aux États-Unis, Wedia SA détient un compte en USD, dont la perte/gain de change sont constatés le cas échéant en fonction de l'évolution du cours Dollar / Euros. Les Valeurs Mobilières de Placement sont des actions propres. En effet, dans le cadre d'un contrat de liquidité avec la société de bourse Louis Capital Markets, au 31 décembre 2022, Wedia détient 2.182 de ses titres.

### 4.3.7. Note 7 : Charges et produits constatés d'avance

#### Charges constatées d'avance

Le détail des charges constatées d'avance au 31 décembre 2022 est le suivant :

'000 €	31/12/22	31/12/21
Charges d'exploitation	515	258
Charges financières	-	-
Charges Exceptionnelles	-	-
<b>Montant net</b>	<b>515</b>	<b>258</b>

Les charges constatées d'avance ne relèvent que de l'exploitation, le des achats par abonnement et l'entrée dans le périmètre de Tripnity SAS explique la variation par rapport au 31 décembre 2021.

#### Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance au 31/12/2022 est de 3.568 k€, contre 1.982 k€ au 31/12/2021. Ils sont essentiellement la conséquence de l'étalement du chiffre d'affaires des contrats de licences SaaS et des contrats de maintenance pour lesquels la facturation est réalisée à terme à échoir. Leur progression sur l'exercice traduit la progression du chiffre d'affaires récurrent et l'intégration des comptes Tripnity SAS.

### 4.3.8. Note 8 : Capitaux propres

#### Composition et évolution du capital social

Au 31 décembre 2022, le capital social de Wedia SA est composé de 856.201 actions de 1 euro de valeur nominale chacune. Il n'a évolué au cours de la période :

	31/12/21	Augmentation	Réduction	31/12/22
Actions ordinaires	856 201	-	-	856 201
<b>Nombre d'actions</b>	<b>856 201</b>	-	-	<b>856 201</b>
Nominal	1 €	-	-	1 €
<b>Capital Social</b>	<b>856 201 €</b>	-	-	<b>856 201 €</b>

#### Distribution de dividendes

Conformément aux délibérations de l'assemblée générale ordinaire du 06 mai 2022, la société a procédé au versement de 291.108 € de dividendes prélevés sur les résultats 2021.

La société avait procédé à des distributions de dividendes de 291.108 € au cours de l'exercice 2020 et de 256.860 € au cours de l'exercice 2019.

Lors de l'Assemblée Générale du 5 mai 2023, il sera proposé au vote le versement d'un dividende de 17 centimes par action, soit un montant total de 145 k€.

### Nombre d'actions en circulation

Le résultat de base par action est calculé en divisant le résultat net consolidé de la période attribuable aux actionnaires de l'entité mère par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de la période.

Le résultat dilué par action est calculé en divisant le résultat net de la période attribuable aux actionnaires par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de la période ajusté de l'incidence maximum de la conversion des éléments dilutifs en actions ordinaires.

Sont présentés ci-dessous le nombre d'actions ayant servi au calcul des résultats de base et dilué par action.

	31/12/21	Augmentation	Réduction	31/12/22
Nombre d'action composant le capital social	856 201	-	-	856 201
<b>Nombre d'actions retenues pour le calcul du résultat de base par action</b>	<b>856 201</b>	-	-	<b>856 201</b>
Nombre d'actions auto-détenues	(2 188)	(8 489)	8 495	(2 182)
Nombre d'actions maximum à créer par conversion des Obligations convertibles	-			-
<b>Nombre d'actions retenues pour le calcul du résultat dilué par action</b>	<b>854 013</b>	<b>(8 489)</b>	<b>8 495</b>	<b>854 019</b>

Au cours de la période, le nombre d'actions servant à calculer les résultats dilués par action a augmenté de 6, conséquence de la variation du nombre d'actions auto-détenues. L'emprunt obligataire convertible contracté en 2015 a été totalement remboursé par Wedia en 2021, il n'y a donc plus d'actions à créer à ce titre.

### Détermination du résultat par action

	31/12/21 12 mois	31/12/22 12 mois
<b>Résultat net part du groupe (en €)</b>	<b>923 315</b>	<b>175 784</b>
Nombre moyen d'actions en circulation	856 201	856 201
Nombre moyen d'actions auto-détenues	(2 990)	(2 185)
Nombre moyen d'actions à créer	-	-
Nombre moyen d'actions diluées	853 211	854 016
<b>Résultat Net par action (en €)</b>	<b>1,08 €</b>	<b>0,21 €</b>
<b>Résultat Net Dilué par action (en €)</b>	<b>1,08 €</b>	<b>0,21 €</b>

La baisse du résultat net fait diminuer le résultat net dilué par action.

### 4.3.9. Note 9 : Provisions pour risques et charges

#### Variation des provisions pour risques et charges

'000 €	31/12/21	Dotations	Reprises	31/12/22
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Autres provisions pour risques	-	-	-	-
<b>Total Provisions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La société peut être impliquée dans le cours normal des affaires dans des procédures judiciaires, administratives ou réglementaires. Une provision est constituée lorsque ces litiges peuvent entraîner une charge pour la société. Les différents montants sont évalués au cas par cas, sur la base des demandes formulées par les plaignants et le cas échéant après validation auprès des avocats.

#### Engagements en matière de retraite

La société ne comptabilise pas au passif de provisions pour indemnités de fin de carrière. Le montant de ces engagements sont présentés dans la note 19 à propos des opérations hors bilan.

### 4.3.10. Note 10 : Actifs et passifs d'impôt non courants

#### Principales sources d'impôts différés par nature

'000 €	31/12/22	31/12/21
Avantages au personnel	-	-
Instruments financiers	-	-
Différences temporaires	-	-
Déficits fiscaux	2 494	2 480
Autres sources d'IDA	-	-
<b>Impôts Différés Actifs</b>	<b>2 494</b>	<b>2 480</b>
CVAE des entreprises	-	-
Autres sources d'IDP	24	94
<b>Impôts Différés Passifs</b>	<b>24</b>	<b>94</b>
<b>Montant net</b>	<b>2 470</b>	<b>2 385</b>

La source des impôts différés est essentiellement liée à la prise en compte des déficits reportables. Le montant des déficits reportables restant à imputer est supérieur à 17 M€. Seule une partie est comptabilisée dans les comptes consolidés.

#### Délai de récupération des Impôts différés actifs

Sur la base des prévisions financières du Groupe, le délai de récupération des impôts différés actifs comptabilisés est estimé entre 2 et 5 ans.

### 4.3.II. Note 11 : Dettes financières

L'ensemble des dettes financières est contracté en euros.

#### Évolution des dettes financières

'000 €	31/12/21	Nouvelles dettes	Rembt. dettes	31/12/22
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts auprès des Ets de crédit	<b>2 208</b>	4 315	(1 039)	<b>5 485</b>
Location-financement	-	-	-	-
Emprunts divers	-	-	-	-
Emprunts auprès des Factors	-	-	-	-
<b>Total dettes financières</b>	<b>2 208</b>	<b>4 315</b>	<b>(1 039)</b>	<b>5 485</b>

Au cours de l'exercice 2022, Wedia a souscrit un emprunt bancaire auprès de la Caisse d'Épargne pour un montant 4.300 k€ afin de compléter le financement de l'acquisition de Tripnity. Le Groupe a par ailleurs remboursé 1.039 k€ de dettes financières sur la période, conformément à son plan de remboursement. Au global, le montant de l'endettement financier du Groupe Wedia au 31 décembre 2022 est de 5.485 k€.

#### Répartition des dettes financières par échéance

'000 €	Montant total	1 an	1 à 5 ans	5 ans et +
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts auprès des Ets de crédit	<b>5 485</b>	1 178	3 386	921
Location-financement	-	-	-	-
Emprunts divers	-	-	-	-
Emprunts auprès des Factors	-	-	-	-
<b>Dettes financières au 31/12/22</b>	<b>5 485</b>	<b>1 178</b>	<b>3 386</b>	<b>921</b>
<b>Dettes financières au 31/12/21</b>	<b>2 208</b>	<b>527</b>	<b>1 681</b>	-

83% des dettes financières du Groupe Wedia ont une échéance inférieure à 5 ans.

#### Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

Néant

### 4.3.12. Note 12 : Dettes courantes

#### Répartition des dettes courantes et comptes de régularisation par échéance

'000 €	Montant Total	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Fournisseurs & comptes rattachés	1 127	1 127	-
Personnel & comptes rattachés	976	976	-
Organismes sociaux	727	727	-
Dettes fiscales	637	613	24
Autres dettes	45	45	-
<b>Dettes courantes</b>	<b>3 512</b>	<b>3 489</b>	<b>24</b>
<b>Fournisseurs d'immobilisations</b>	<b>851</b>	<b>851</b>	<b>-</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>3 568</b>	<b>3 568</b>	<b>-</b>
<b>Montant total des dettes au 31/12/22</b>	<b>7 932</b>	<b>7 908</b>	<b>24</b>
<b>Montant total des dettes au 31/12/21</b>	<b>5 312</b>	<b>5 221</b>	<b>91</b>

Le niveau des dettes courantes est en progression par rapport au 31 décembre 2021, conséquence de l'intégration de Tripnity.

### 4.3.13. Note 13 : Chiffre d'affaires

#### Chiffre d'affaires par nature

'000 €	31/12/22	%	31/12/21	%
CA SaaS	11 716	65%	8 746	56%
CA Services	6 109	34%	6 720	43%
CA Négoce & autre	192	1%	235	1%
<b>Total Chiffre d'affaires</b>	<b>18 017</b>		<b>15 701</b>	

La chiffre d'affaires SaaS de l'exercice 2022 du Groupe Wedia est en croissance de 15% par rapport à celui de l'exercice précédent.

#### Chiffre d'affaires par récurrence

'000 €	31/12/22	%	31/12/21	%
CA récurrent	11 716	65%	8 746	56%
CA Non-récurrent	6 301	35%	6 955	44%
<b>Total Chiffre d'affaires</b>	<b>18 017</b>		<b>15 701</b>	

La part du chiffre d'affaires récurrent sur le chiffre d'affaires total s'élève désormais à 65% (pour mémoire, Galilée SAS qui a intégré le Groupe Wedia en 2019 a une activité services est plus

marquée que celle de Wedia alors que l'activité Tripnity est à 100% SaaS). C'est une progression de 9 points par rapport à l'exercice précédent.

### Chiffre d'affaires par zone géographique

'000 €	31/12/22	%	31/12/21	%
Activités France	11 997	67%	13 105	83%
Activités UE	2 893	16%	1 534	10%
Activités Hors UE	3 127	17%	1 062	7%
<b>Total Chiffre d'affaires</b>	<b>18 017</b>		<b>15 701</b>	

Le Groupe WEDIA a réalisé en 2022 réalise 23% de son activité hors de France. L'activité internationale se partage entre l'Allemagne, les États-Unis et le reste du monde (Suède...). L'activité de Galilée SAS est essentiellement en France.

#### 4.3.14. Note 14 : Autres produits d'exploitation

Le détail des autres produits d'exploitation est présenté ci-dessous :

'000 €	31/12/22	31/12/21
Production immobilisée	1 733	1 260
Subventions d'exploitation	689	484
Reprise provisions, Amortissements, transferts	25	89
Autres produits	61	-
<b>Total Autres Produits d'Exploitation</b>	<b>2 508</b>	<b>1 833</b>

L'investissement R&D dans les logiciels s'est poursuivi en France, chez Wedia SA et chez Tripnity SAS. Au global, cela représente plus de 15% du chiffre d'affaires SaaS.

#### 4.3.15. Note 15 : Détail des achats consommés et charges externes

'000 €	31/12/22	31/12/21
Achats de marchandises, études et variation de stocks	4 876	3 990
Loyers & charges locatives	852	651
Assurances	61	34
Honoraires	685	502
Frais Marketing & Communicaton	1 171	830
Frais de déplacement	183	97
Autres charges externes	233	253
<b>Total Achats consommés et charges externes</b>	<b>8 061</b>	<b>6 357</b>

Les achats consommés et les charges externes représentent 45% du CA. Ils sont en légère progression sur l'exercice ce qui traduit une intensification des dépenses marketing.

### 4.3.16. Note 16 : Frais de personnel

Les frais de personnel se répartissent de la façon suivante :

'000 €	31/12/22	31/12/21
Rémunération du Personnel	6 441	5 296
Charges sociales	2 798	2 213
Participation / Intéressement	137	363
<b>Total Frais de personnel</b>	<b>9 375</b>	<b>7 872</b>

Le succès des campagnes de recrutement a permis de réduire la sous-traitance au profit des équipes internes ce qui se traduit par une hausse des frais de personnel sur l'exercice 2021 qui s'est poursuivi en 2022, la croissance des frais de personnel s'expliquant également par l'intégration sur 8 mois des équipes Tripnity.

Les effectifs sont en croissance à la suite de l'intégration de Tripnity SAS à compter du 1er mai 2022, ils se répartissent par zones de la façon suivante :

ETP	2022	2021
ETP France	96	74
ETP hors France	12	10
<b>ETP total</b>	<b>109</b>	<b>84</b>
<i>Effectifs fin de période</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Effectif France	107	79
Effectif hors France	15	10
<b>Effectif total</b>	<b>122</b>	<b>89</b>

### 4.3.17. Note 17 : Résultat Financier

Le résultat financier se décompose de la façon suivante :

'000 €	31/12/22	31/12/21
Produits financiers	6	28
Charges financières	(76)	(30)
Résultats de change	13	72
Dotations provisions financières	(208)	(2)
+/- Values Cessions financières	(47)	46
<b>Résultat financier</b>	<b>(311)</b>	<b>113</b>

Sur la période, le résultat financier est de -311 k€, montant qui est la résultante des revenus financiers, des intérêts versés sur les différents emprunts bancaires en cours, des gains/pertes de change passées sur les comptes en USD ainsi que sur des provisions financières.

### 4.3.18. Note 18 : Impôts sur les bénéfices

#### Décomposition de la charge nette d'impôts

'000 €	31/12/22	31/12/21
Imposition exigible par les administrations fiscales	(29)	7
Imposition différée	85	(247)
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>(240)</b>

#### Preuve de l'impôt : Rapprochement entre l'impôt théorique et réel au compte de résultat consolidé

'000 €	31/12/22	31/12/21
<b>Résultat consolidé avant impôts</b>	<b>153</b>	<b>1 303</b>
Crédits d'impôts	(655)	(491)
Différences permanentes	531	109
Non reconnaissance d'IDA sur déficits reportables	-	-
Autres	-	-
<b>Base imposable théorique</b>	<b>29</b>	<b>922</b>
Taux d'impôt théorique de la société mère	25,00%	26,50%
Taux d'impôt théorique filiales Allemandes	31,93%	31,93%
<b>(Charges)/Produit d'impôt recalculé</b>	<b>56</b>	<b>(240)</b>
<b>(Charges)/Produit d'impôt comptabilisé</b>	<b>56</b>	<b>(240)</b>

### 4.3.19. Note 19 : engagements hors bilan et passifs éventuels

#### Engagements de garantie

'000 €	31/12/22	A 1 an au plus	1 à 5 ans	5 ans et +
Natissage, hypothèques et suretés réelles	4 316	804	2 590	921
Avals, cautions et garanties données	-	-	-	-
<b>Total Engagements de garantie donnés</b>	<b>4 316</b>	<b>804</b>	<b>2 590</b>	<b>921</b>
Natissage, hypothèques et suretés réelles	-	-	-	-
Avals, cautions et garanties reçues	896	276	620	-
<b>Total Engagements de garantie reçus</b>	<b>896</b>	<b>276</b>	<b>620</b>	<b>-</b>

Dans le cadre de son financement par emprunt, le fonds de commerce de Galilée SAS a été nanti au profit de BNP Paribas pour 150.000 euros, de la BPACA pour 150.000 euros et de la Région Nouvelle Aquitaine à hauteur de 300.000 euros. L'emprunt BNP Paribas est également garanti par BPI France à hauteur de 40% et l'emprunt de BPACA est garanti par le Fonds Européen d'Investissement à hauteur de 50%. Au 31 décembre 2022, le capital restant dû pour ces emprunts est de 323 k€. Galilée SAS a par ailleurs bénéficié d'un Prêt Garanti par L'État pour un montant de 1.100 k€, dont 90% sont garantis et dont le solde au 31 décembre 2022 est de 954 k€. Sur l'exercice, Wedia SA a contracté un emprunt pour un montant de 4.300 k€ qui est garanti par les titres de la société Tripnity.

#### Engagements contractuels divers

'000 €	31/12/22	A 1 an au plus	1 à 5 ans	5 ans et +
Obligations en matière de retraite (IFC)	543	-	-	543
Effets escomptés non échus	-	-	-	-
Contrats de location-financement	49	26	23	-
Autres	11 912	-	-	11 912
<b>Total Engagements contractuels donnés</b>	<b>12 504</b>	<b>26</b>	<b>23</b>	<b>12 455</b>
Effets non échus	-	-	-	-
Factor	-	-	-	-
Autres engagements	-	-	-	-
<b>Total Engagements contractuels reçus</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Les obligations en matière de retraite sont estimées sur la base d'un calcul réalisé au 31/12/22. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision réalisé pour l'exercice 2022) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation à 3,65%

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus. Le montant des obligations en matière de retraite concernant Galilée SAS a été estimés à 168.024 euros au 31/12/2022.

### Suretés réelles données

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Épargne Ile de France pour un montant de 4.300.000 euros est garanti par la valeur des titres Tripnity SAS, soit un montant de 11.911.596 euros.

A la connaissance de la société, il n'existe pas d'autre engagement hors bilan significatif selon les normes comptables applicables.

## 5. ATTESTATION DU RESPONSABLE DU RAPPORT FINANCIER

---

« J'atteste que, à ma connaissance, les comptes consolidés résumés pour l'exercice écoulé sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la société et de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, et que le rapport annuel d'activité présente une vision fidèle des événements importants survenus pendant l'exercice, de leur incidence sur les comptes, des principales transactions entre les parties liées ainsi qu'une description des principaux risques et principales incertitudes pour l'exercice »



Nicolas BOUTET

Président Directeur Général