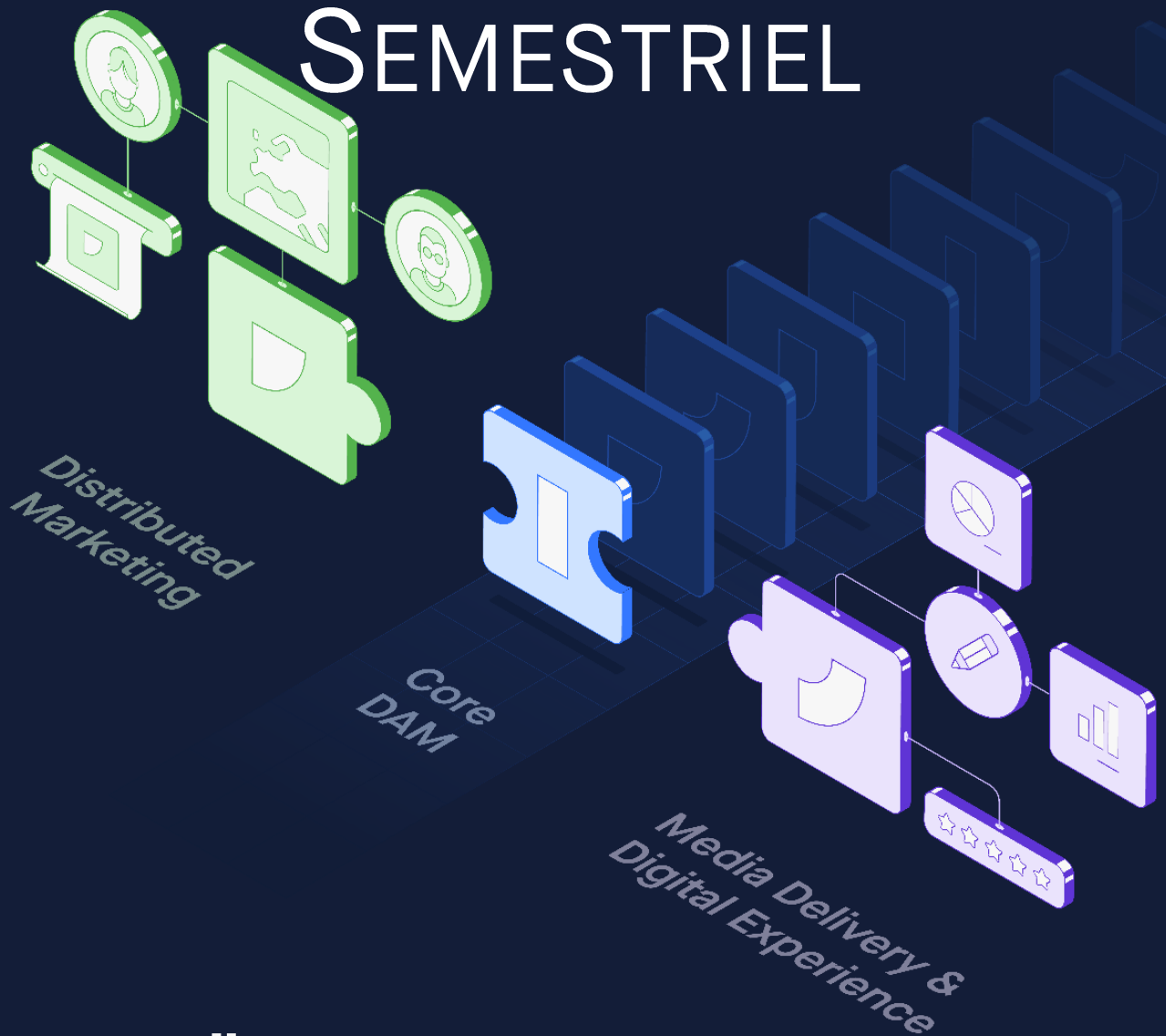


30 juin 2023

# RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL





## SOMMAIRE

<b>1.</b>	<b>Mot du Président.....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Rapport d'activité.....</b>	<b>5</b>
2.1.	Activité du premier semestre 2023.....	5
2.2.	Faits significatifs de la période .....	8
2.3.	Perspectives .....	8
2.4.	Évènements postérieurs à la clôture des comptes.....	9
<b>3.</b>	<b>Comptes consolidés au 30 juin 2023 .....</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.</b>	<b>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.....	22
<b>5.</b>	<b>Attestation du responsable du rapport financier.....</b>	<b>36</b>

## I. MOT DU PRESIDENT

---

Pour le premier semestre de l'exercice 2023, le groupe Wedia a réalisé un chiffre d'affaires consolidé de 9,5 M€, en progression de 13% par rapport au premier semestre de l'exercice 2022 (8,4 M€). Les revenus SaaS, les plus élevés de l'histoire du Groupe, sont en croissance de 31% par rapport au premier semestre de l'exercice 2022. Ces revenus ont continuellement progressé, avec une croissance moyenne annuelle de 24% depuis 2016.

La part de l'international représente désormais **50% du chiffre d'affaires SaaS** (contre 33% pour l'exercice précédent) dont 18% en Amérique du Nord.

Pour rappel, au cours de l'exercice 2022, 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, donc sur 2 mois au premier semestre 2022.

Les investissements en marketing et R&D ont permis, au cours du semestre écoulé, de connaître une belle dynamique commerciale, le Groupe est fier d'annoncer de nouvelles signatures avec des entreprises de renom, un des leaders mondiaux du luxe, une des plus grandes enseignes de la distribution de prêt-à-porter, le leader de l'immobilier commercial ainsi de que nombreuses marques comme Cofel (Bultex, Epeda, Merinos), le magazine Challenges, Jacadi, Universal Music, Charles Heidsieck, JM Weston, Fnac Darty, Intersport, Manitou, Pierre Hermé...

Sur le marché nord-américain, la présence du groupe Wedia s'est significativement renforcée avec l'acquisition de 113 nouveaux clients au cours du semestre, parmi lesquels figurent des marques emblématiques telles que Levi's et Hotels Fairmont.

Enfin, la solution Wedia a été listée par Constellation Research comme l'un des 10 acteurs mondiaux du « [Digital Asset Management for High-Volume commerce](#) ».

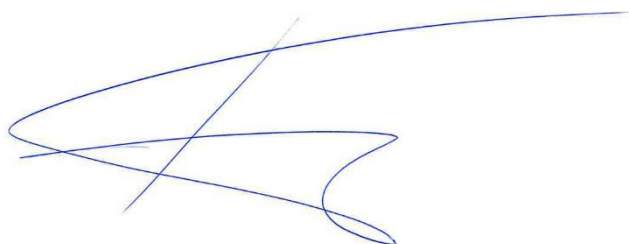
L'intelligence artificielle (IA) représente une opportunité exceptionnelle pour le groupe, ouvrant de nouvelles perspectives passionnantes, notamment avec l'émergence de l'intelligence artificielle générative appliquée au texte, à l'image et à la vidéo. Cette avancée promet de révolutionner les activités des marques et de renforcer le positionnement stratégique du Groupe sur ses marchés.

Conscient de ces évolutions majeures, le groupe Wedia a pris une longueur d'avance en intégrant depuis plusieurs années des composants IA dans ses solutions. Ces avancées technologiques incluent ChatGPT pour la génération de "posts" sur les réseaux sociaux, StableDiffusion ou Potoroom pour, par exemple, la transformation de "packshot" en visuels "produit" mis en situation, favorisant ainsi l'engagement et les ventes sur les sites eCommerce des clients. Le Groupe a à cœur de fournir des solutions innovantes et

performantes à ses clients, leur permettant de tirer pleinement parti de l'IA et de ses bénéfices. Ces initiatives renforcent également sa position de leader sur le marché, en répondant aux défis émergents et en anticipant les besoins futurs des prospects et clients.

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 dès lors que les conditions de réalisation de ces opérations d'acquisition et les conditions de marché pour les financer seront réunies.

Le groupe confirme donc son ambition de rejoindre le Top 5 des acteurs du marché mondial.



Nicolas BOUTET  
Président du Conseil d'Administration

## 2. RAPPORT D'ACTIVITE

### 2.1. Activité du premier semestre 2023

#### 2.1.1. Résultats consolidés

'000 €	S1/23p (6 mois)	S1/22p (6 mois)	Variation
Chiffre d'affaire récurrent	<b>6674</b>	5074	32%
Chiffre d'affaires Services	<b>2671</b>	3173	-16%
Chiffre d'affaires autre	<b>160</b>	149	7%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>9505</b>	8396	<b>13%</b>
Autres produits d'exploitation	<b>1427</b>	1143	25%
Achats consommés	<b>(475)</b>	(432)	10%
Charges de personnel	<b>(5290)</b>	(4308)	23%
Autres charges externes	<b>(3971)</b>	(3411)	16%
<b>EBITDA</b>	<b>1195</b>	1388	<b>-14%</b>
<i>% du Chiffre d'affaires</i>	<i>13%</i>	<i>17%</i>	
<b>RESULTAT OPERATIONNEL COURANT</b>	<b>421</b>	545	<b>-23%</b>
<b>RESULTAT NET (part du Groupe)</b>	<b>(211)</b>	176	<b>-220%</b>

#### Chiffre d'Affaires

Pour le premier semestre de l'exercice 2023, le groupe Wedia a réalisé un chiffre d'affaires consolidé de 9,5 M€, en progression de 13% par rapport au premier semestre de l'exercice 2022 (8,4 M€).

La répartition des revenus par nature est la suivante :

- Les revenus SaaS, les plus élevés de l'histoire du Groupe, sont en croissance de 31% par rapport au premier semestre de l'exercice 2022, et en légère progression par rapport au second semestre 2022, et ce, malgré l'attrition enregistrée en début d'année sur des contrats majoritairement calendaires. Ces revenus progressent continuellement, avec une croissance moyenne annuelle de 24% depuis 2016. Les revenus SaaS représentent désormais 70% du chiffre d'affaires et sont réalisés à l'international pour moitié (dont 18% en Amérique du Nord) ;

- L'activité Services du Groupe (conseil, paramétrage, conduite du changement) baisse de 16% par rapport au premier semestre de l'exercice 2022, et de 9% par rapport au second semestre 2022, cette baisse reflète notamment un meilleur « packaging » de la solution Wedia (donc un temps de « setup » par client réduit), souvent au profit des revenus licences.

### Résultats impactés par un contexte inflationniste et des changements d'organisation

L'EBE s'établit à 13% du chiffre d'affaires (contre 16% en 2022). Ce résultat a été affecté par :

- Une légère inflation des achats externes (+3% entre le second semestre 2022 et le premier semestre 2023) et de la masse salariale (+4%) à effectif constant (129 personnes au 30/06), inflation qui n'a pu être intégralement compensée par la hausse des prix de licence et de prestation.
- La poursuite des investissements marketing et commerciaux initiés depuis début 2022 et qui, compte tenu des cycles de vente (18 mois), commencent à porter leurs fruits.
- Une réorganisation de certains services, principalement chez Galilée, dans la perspective de s'aligner rapidement sur les standards du Groupe.

**Le Résultat Opérationnel Courant s'établit à 421 k€ (contre 545 k€ en S1 2022).**

### Résultat Net

Le Résultat Net Part du Groupe, impacté de l'augmentation des dotations aux écarts d'acquisition (398 k€) et de frais liés à l'opération d'acquisition de Tripnity de l'année passée (223 k€), s'établit à -214 k€ (contre 176 k€ sur le premier semestre 2022).

## 2.1.2. Variation du bilan consolidé

'000 €	30/06/22	31/12/22	Variation
Immobilisations incorporelles	15333	15451	
Immobilisations coporelles	290	300	
Immobilisations financières	367	258	
<b>Immobilisations nettes</b>	<b>15990</b>	<b>16010</b>	<b>0%</b>
Créances clients	2274	2675	
Dettes fournisseurs	(1017)	(1127)	
Produits constatés d'avance	(4086)	(3568)	
Autres créances et dettes	(119)	(51)	
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>(2948)</b>	<b>(2072)</b>	<b>42%</b>
Trésorerie et équivalents	4770	3796	
Dettes financières	(6921)	(5485)	
<b>Trésorerie (dette) nette</b>	<b>(2151)</b>	<b>(1688)</b>	<b>27%</b>
Fournisseurs d'immobilisations	-	(851)	
Provisions R&C	-	-	
Impôts différés, nets	2577	2470	
<b>TOTAL ACTIF NET</b>	<b>13468</b>	<b>13869</b>	<b>-3%</b>
Capital	856	856	
Primes & Réserves	12290	12261	
Résultat de l'exercice	(211)	175	
Intérêts minoritaires	534	577	
<b>CAPITAUX PROPRES (part du Groupe)</b>	<b>13468</b>	<b>13869</b>	<b>-3%</b>

### Immobilisations

L'actif Immobilisé qui a fortement progressé en 2022 à la suite de l'acquisition de TRIPNITY est stable depuis le 31 décembre 2022.

### Besoin en fonds de roulement

Le besoin en fonds de roulement est négatif de 2.948 k€. Cette position s'explique notamment par le montant des produits constatés d'avance, conséquence de la progression du chiffre d'affaires récurrent ainsi que par une gestion rigoureuse des postes clients et fournisseurs.

## Dettes Financière Nette

La dette financière nette est de 2.151 k€ au 30 juin 2023. Le montant de trésorerie disponible est de 4.770k€, en progression de près de 1m€ sur le semestre, les dettes financières sont de 6.921k€.

Au cours de premier semestre 2023 le Groupe a procédé au remboursement de 596 k€ de dettes financières ainsi qu'au versement de 145 k€ de dividendes. Par ailleurs, le Groupe a souscrit un nouvel emprunt auprès de BPI France pour un montant de 2.000 k€ (maturité 7 ans).

Le ratio Dette Financière Nette / Fonds Propres n'est que de 16% 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 30 juin 2023 est de 13.468 k€, dont 534 k€ revenant aux actionnaires minoritaires.

## 2.2. Faits significatifs de la période

Aucun fait de cette nature sur le premier semestre 2023.

## 2.3. Perspectives

En 2023, les investissements réalisés ainsi que les changements d'organisation réalisés devraient permettre au Groupe de se rapprocher des 20m€ de chiffre d'affaires. 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 30 JUIN 2023

#### 3.1. Compte de résultat consolidé

'000 €	note	30/06/23	30/06/22	Variation	
<b>Chiffre d'affaires</b>	<i>13</i>	<b>9 505</b>	<b>8 396</b>	<b>1 109</b>	<b>13%</b>
Autres produits d'exploitation	<i>14</i>	<b>1 427</b>	1 143	284	25%
Achats consommés	<i>15</i>	<b>(475)</b>	(432)	(43)	10%
Charges de personnel	<i>16</i>	<b>(5 290)</b>	(4 308)	(982)	23%
Autres charges d'exploitation	<i>15</i>	<b>(3 882)</b>	(3 350)	(531)	16%
Impôts & taxes		<b>(90)</b>	(60)	(30)	49%
<b>EBITDA</b>		<b>1 195</b>	<b>1 388</b>	<b>(193)</b>	<b>-14%</b>
<i>En % du CA</i>		<i>13%</i>	<i>17%</i>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		<b>(774)</b>	(843)	70	-8%
<b>RÉSULTAT OPERATIONNEL COURANT</b>		<b>421</b>	<b>545</b>	<b>(124)</b>	<b>-23%</b>
<i>En % du CA</i>		<i>4%</i>	<i>6%</i>		
Autres produits & charges d'exploitation non courants		<b>(130)</b>	(104)	(27)	26%
Dotation aux amortissement et dépréciations des écarts d'acquisition	<i>1</i>	<b>(398)</b>	(134)	(264)	197%
Charges & produits financiers	<i>17</i>	<b>(223)</b>	(4)	(218)	5149%
Charges & produits exceptionnels		<b>1</b>	(128)	129	-101%
Impôts sur les résultats	<i>18</i>	<b>74</b>	(9)	83	-919%
<b>RÉSULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ</b>		<b>(254)</b>	<b>166</b>	<b>(420)</b>	<b>-254%</b>
Part des intérêts minoritaires dans le résultat		<b>43</b>	10	33	329%
<b>RÉSULTAT NET PART DU GROUPE</b>		<b>(211)</b>	<b>176</b>	<b>(387)</b>	<b>-220%</b>
<i>En % du CA</i>		<i>-2%</i>	<i>2%</i>		
<i>Résultat net par action (en euros)</i>		<i>(0,25) €</i>	<i>0,21 €</i>		<i>N/A</i>
<i>Résultat dilué par action (en euros)</i>		<i>(0,25) €</i>	<i>0,21 €</i>		<i>N/A</i>

## 3.2. Bilan consolidé

ACTIF '000 €	notes	30/06/23			31/12/22
		Brut	Amort & Dep	Net	Net
Immobilisations incorporelles	2	31936	(16603)	15333	15451
<i>dont Ecarts d'acquisitions</i>	1	9222	(2162)	7060	7429
Immobilisations corporelles	3	1434	(1144)	290	300
Immobilisations financières	4	384	(18)	367	258
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>33754</b>	<b>(17764)</b>	<b>15990</b>	<b>16010</b>
Clients et comptes rattachés	5	2354	(80)	2274	2675
Autres créances et comptes de régulari	5, 7	4603	-	4603	4805
<i>dont Impôt différés actifs</i>	10	2607	-	2607	2494
Valeurs Mobilières de placement	6	1086		1086	65
Disponibilités	6	3684		3684	3731
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>11726</b>	<b>(80)</b>	<b>11646</b>	<b>11276</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>45480</b>	<b>(17844)</b>	<b>27636</b>	<b>27285</b>

PASSIF '000 €	notes	30/06/23		31/12/22
Capital social			856	856
Primes et Réserves consolidées			12290	12261
Résultat Net part du Groupe			(211)	175
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	8		<b>12934</b>	<b>13292</b>
Intérêts minoritaires			534	577
Provisions risques & charges	9		-	-
Emprunts et dettes financières	11		6921	5485
Fournisseurs et comptes rattachés	12		1017	1978
<i>dont fournisseurs d'immobilisations</i>			-	851
<i>Dettes fiscales &amp; sociales</i>	12		2116	2340
Autres dettes et comptes de régularisat	12		4115	3613
<i>dont impôts différés passifs</i>	10		30	24
<b>DETTES</b>			<b>14168</b>	<b>13416</b>
<b>TOTAL DU PASSIF</b>			<b>27636</b>	<b>27285</b>

### 3.3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

'000 €	1er semestre 2023	1er semestre 2022
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>	<b>(254)</b>	<b>166</b>
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
+ Amortissements et provisions	1304	967
- Variation des impôts différés	(107)	8
- Plus-values de cession, nettes d'impôt		
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>943</b>	<b>1140</b>
+ Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	-	-
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	736	2265
<b>FLUX DE TRESORERIE GÉNÉRÉS PAR L'ACTIVITE (1)</b>	<b>1679</b>	<b>3405</b>
Acquisition d'immobilisations	(2024)	(869)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	29	1
Incidence des variations de périmètre	-	(7160)
Autres Flux	(1)	(0)
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (2)</b>	<b>(1997)</b>	<b>(8027)</b>
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(145)	(290)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-	-
Augmentations de capital en numéraire	-	-
Emissions d'emprunts, avances conditionnées	2032	4328
Remboursements d'emprunts, avances conditionnées	(596)	(458)
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT (3)</b>	<b>1291</b>	<b>3580</b>
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE (1+2+3)</b>	<b>973</b>	<b>(1043)</b>
Trésorerie à l'ouverture *	3796	7474
<b>Trésorerie à la clôture</b>	<b>4770</b>	<b>6431</b>

\* Valeurs mobilières de placement + disponibilités

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

<i>000 €</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 31/12/2021</b>	856	8387	3241	923	-	13408	543	13951
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>	856	8387	3874	175	(0)	13292	577	13869
Augmentation de capital de la société mère						-		-
Affectation du résultat de l'exercice précédent			30	(30)		-		-
Distribution de dividendes				(145)		(145)		(145)
Variations de périmètre						-		-
Autres mouvements			(1)	(1)		(1)		(1)
Résultat net de l'exercice				(212)	0	(211)	(43)	(254)
<b>Situation au 30/06/2023</b>	856	8387	3903	(212)	(0)	12934	534	13468

## 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 30 juin 2023 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 30 juin 2023 arrêtés par le Conseil d'administration du 28 septembre 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 30 juin 2023 est constitué de :

- Wedia SA, maison mère ;
- Wedia Germany GmbH ;
- Galilée SAS ;
- Wedia America Inc. ;
- Tripnity SAS ;
- Tripnity GmbH.

## Évolution du périmètre de consolidation

	30/06/23		31/12/22	
<u>Intégration Globale</u>	<u>Consolidé</u>	<u>% détention</u>	<u>Consolidé</u>	<u>% détention</u>
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%	OUI	100%
Tripnity GmbH	OUI	100%	OUI	100%
<u>Intégration proportionnelle</u>	<u>Conso</u>	<u>% détention</u>	<u>Conso</u>	<u>% détention</u>
<i>Néant</i>				
<u>Mise en équivalence</u>	<u>Conso</u>	<u>% détention</u>	<u>Conso</u>	<u>% détention</u>
<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 30 juin 2023, 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 €	31/12/22	Acquisitions / Dotations	Cessions / Diminutions	Autres mouvements	30/06/23
Valeurs brutes	9193	29	-	-	9222
Amortissements	(1764)	(398)	-	-	(2162)
<b>Valeurs Nettes</b>	<b>7429</b>	<b>(369)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7060</b>

Sur la période, le Groupe a constaté une variation de 29k€ de l'écart d'acquisition de Tripnity.

### 4.3.2. Note 2 : Immobilisations incorporelles

#### Valeur nette des immobilisations incorporelles

'000 €	30/06/23			31/12/22
	Valeurs brutes	Amorts.	Valeurs Nettes	Valeurs Nettes
Ecarts d'acquisitions	9222	(2162)	7060	7429
Frais de développement	17191	(14310)	2882	2623
Fonds de commerce	5373	-	5373	5373
Autres immobilisations incorporelles	150	(132)	18	26
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>31936</b>	<b>(16603)</b>	<b>15333</b>	<b>15451</b>

#### Évolution des immobilisations incorporelles sur la période

'000 €	31/12/22	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	30/06/23
Ecarts d'acquisitions	9193	29			9222
Frais de développement	16219	972			17191
Fonds de commerce	5373				5373
Autres immobilisations incorporelles	148	2		(0)	150
<b>Valeurs brutes</b>	<b>30933</b>	<b>1003</b>	<b>-</b>	<b>(0)</b>	<b>31936</b>
Ecarts d'acquisitions	1764	398			2162
Frais de développement	13596	714			14310
Fonds de commerce	-				-
Autres immobilisations incorporelles	122	9		0	132
<b>Amortissements</b>	<b>15482</b>	<b>1121</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>16603</b>
<b>Total Immobilisations Incorporelles</b>	<b>15451</b>	<b>(119)</b>	<b>-</b>	<b>(0)</b>	<b>15333</b>

Le montant brut des frais de R&D immobilisés est de 17.191 k€. Sur le semestre, le montant de la production immobilisée est de 972 k€ (Ces frais sont relatifs au développement des logiciels « Wedia » et « Iconosquare » et essentiellement constitués de charges de personnel).

Le montant des dotations aux amortissements des frais de R&D sur la période est de 714 k€, la valeur nette des immobilisations incorporelles a progressé de 250 k€ (hors écart d'acquisition).

### 4.3.3. Note 3 : Immobilisations corporelles

#### Valeur nette des immobilisations corporelles

'000 €	30/06/23			31/12/22
	Valeur brutes	Amorts.	Valeurs Nettes	Valeurs Nettes
Installations, matériels & outillages	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1434	(1144)	290	300
Immobilisations en cours	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations Corporelles</b>	<b>1434</b>	<b>(1144)</b>	<b>290</b>	<b>300</b>

#### Évolution des immobilisations corporelles sur la période

'000 €	31/12/22	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	30/06/23
Installations, matériels & outillages	-				-
Autres immobilisations corporelles	1407	33	(8)	2	1434
Immobilisations en cours	-				-
<b>Valeurs brutes</b>	<b>1407</b>	<b>33</b>	<b>(8)</b>	<b>2</b>	<b>1434</b>
Installations, matériels & outillages	-				-
Autres immobilisations corporelles	1106	43	(8)	2	1144
Immobilisations en cours	-				-
<b>Amortissements</b>	<b>1106</b>	<b>43</b>	<b>(8)</b>	<b>2</b>	<b>1144</b>
<b>Total immobilisations Corporelles</b>	<b>300</b>	<b>(10)</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>	<b>290</b>

Les immobilisations corporelles sont essentiellement composées d'agencements et de matériels informatiques qui sont amortis à 80%.

#### 4.3.4. Note 4 : Immobilisations financières

##### Valeur nette des immobilisations financières

'000 €	30/06/23		Valeurs Nettes	31/12/22
	Valeurs brutes	Provisions		Valeurs Nettes
Titres	42	(18)	24	4
Prêts au personnel	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	343	-	343	254
<b>Total Immobilisations Financières</b>	<b>384</b>	<b>(18)</b>	<b>367</b>	<b>258</b>

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

'000 €	31/12/22	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	30/06/23
Titres	22	20			42
Prêts au personnel	-				-
Autres immobilisations financières	254	118	(29)		343
<b>Valeurs brutes</b>	<b>275</b>	<b>138</b>	<b>(29)</b>	-	<b>384</b>
Titres	18				18
Prêts au personnel	-				-
Autres immobilisations financières	-				-
<b>Provisions</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>18</b>
<b>Total immobilisations Financières</b>	<b>258</b>	<b>138</b>	<b>(29)</b>	-	<b>367</b>

Les immobilisations financières correspondent principalement à des cautions ou des dépôts de garantie versés. Les mouvements sur la période sont essentiellement liés aux retenues de garantie constituées lors de la souscription sur le semestre à un nouvel emprunt auprès de BPI France.

#### 4.3.5. Note 5 : Actif circulant

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

'000 €	30/06/23	31/12/22
<b>Créances clients : Montant brut</b>	<b>2 354</b>	<b>2 761</b>
Dépréciation	(80)	(86)
<b>Créances clients : Montant net</b>	<b>2 274</b>	<b>2 675</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>2 274</b>	<b>2 194</b>	<b>80</b>
Stocks	-	-	-
Créances fiscales	1 351	1 351	-
Impôts différés actif	2 607	-	2 607
Autres créances	141	141	-
<b>Autres créances</b>	<b>4 100</b>	<b>1 493</b>	<b>2 607</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>503</b>	<b>503</b>	<b>-</b>
<b>Montant total des créances au 30/06/23</b>	<b>6 877</b>	<b>4 189</b>	<b>2 687</b>
<b>Montant total des créances au 31/12/22</b>	<b>7 479</b>	<b>4 899</b>	<b>2 580</b>

Les créances clients à plus d'un an correspondent aux clients douteux ou litigieux. Les créances fiscales incluent les créances de CIR pour l'exercice 2022 ainsi que la provision pour le premier semestre 2023. Les autres créances fiscales sont essentiellement liées à la TVA.

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

'000 €	30/06/23			31/12/22
	Brut	Dépréciations	Net	Net
Valeur Mobilières de Placemen	1 086	-	1 086	65
Comptes à terme	-	-	-	-
Disponibilités	3 684	-	3 684	3 731
Concours bancaires	-	-	-	-
<b>Total Trésorerie</b>	<b>4 770</b>	<b>-</b>	<b>4 770</b>	<b>3 797</b>

La trésorerie est essentiellement détenue en euros et en USD. 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 comptes à termes ainsi que des actions propres. En effet, dans le cadre d'un contrat de liquidité avec la société de bourse Louis Capital Markets, au 30 juin 2023, Wedia détient 3.130 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 €	30/06/23	31/12/22
Charges d'exploitation	503	515
Charges financières	-	-
Charges Exceptionnelles	-	-
<b>Montant net</b>	<b>503</b>	<b>515</b>

Les charges constatées d'avance ne relèvent que de l'exploitation, essentiellement des achats par abonnement payés par avance.

#### Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance au 30/06/2023 est de 4.086 k€, contre 3.568 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 la période traduit la progression du chiffre d'affaires récurrent.

### 4.3.8. Note 8 : Capitaux propres

#### Composition et évolution du capital social

Au 30 juin 2023, 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 :

	31/12/22	Augmentation	Réduction	30/06/23
Actions ordinaires	<b>856201</b>	-	-	<b>856201</b>
<b>Nombre d'actions</b>	<b>856201</b>	-	-	<b>856201</b>
Nominal	<b>1,00 €</b>	-	-	<b>1,00 €</b>
<b>Capital Social</b>	<b>856201 €</b>	-	-	<b>856201 €</b>

#### Distribution de dividendes

Conformément aux délibérations de l'assemblée générale ordinaire du 05 mai 2023, la société a procédé au versement de 145.554 € de dividendes prélevés sur les résultats 2022.

La société avait procédé à des distributions de dividendes de 291.108 € au cours de l'exercice 2021 et de 291.108 € au cours de l'exercice 2020.

### 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.

	31/12/22	Augmentation	Réduction	30/06/23
Nombre d'action composant le capital social	856201	-	-	856201
<b>Nombre d'actions retenues pour le calcul du résultat de base par action</b>	<b>856201</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>856201</b>
Nombre d'actions auto-détenues	(2182)	(3 065)	2117	(3130)
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>854 019</b>	<b>(3 065)</b>	<b>2 117</b>	<b>853 071</b>

Au cours de la période, le nombre d'actions servant à calculer les résultats dilués par action a augmenté de 948, conséquence de la variation du nombre d'actions auto-détenues.

### Détermination du résultat par action

	31/12/22 <i>12 mois</i>	30/06/23 <i>6 mois</i>
<b>Résultat net part du groupe (en €)</b>	<b>175 784</b>	<b>(211 488)</b>
Nombre moyen d'actions en circulation	856 201	856 201
Nombre moyen d'actions auto-détenues	(2 185)	(2 656)
Nombre moyen d'actions à créer	-	-
Nombre moyen d'actions diluées	854 016	853 545
<b>Résultat Net par action (en €)</b>	<b>0,21 €</b>	<b>(0,25) €</b>
<b>Résultat Net Dilué par action (en €)</b>	<b>0,21 €</b>	<b>(0,25) €</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 €	31/12/22	Dotations	Reprises	30/06/23
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 €	30/06/23	31/12/22
Avantages au personnel	-	-
Instruments financiers	-	-
Différences temporaires	-	-
Déficits fiscaux	2 607	2 494
Autres sources d'IDA	-	-
<b>Impôts Différés Actifs</b>	<b>2 607</b>	<b>2 494</b>
CVAE des entreprises	-	-
Autres sources d>IDP	30	24
<b>Impôts Différés Passifs</b>	<b>30</b>	<b>24</b>
<b>Montant net</b>	<b>2 577</b>	<b>2 470</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.

### 4.3.11. Note 11 : Dettes financières

L'ensemble des dettes financières est contracté en euros.

#### Évolution des dettes financières

'000 €	31/12/22	Nouvelles dettes	Rembt. dettes	30/06/23
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Emprunts auprès des Ets de crédit	5485	2032	(596)	6921
Location-financement	-	-	-	-
Emprunts divers	-	-	-	-
Emprunts auprès des Factors	-	-	-	-
<b>Total dettes financières</b>	<b>5485</b>	<b>2032</b>	<b>(596)</b>	<b>6921</b>

Au cours du premier semestre 2023, Wedia a souscrit un emprunt bancaire auprès BPI France Financement pour un montant 2.000 k€ afin de compléter le financement de l'acquisition de Tripnity. Le Groupe a par ailleurs remboursé 596 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 30 juin 2023 est de 6.921 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	6921	1066	4573	1281
Location-financement	-	-	-	-
Emprunts divers	-	-	-	-
Emprunts auprès des Factors	-	-	-	-
<b>Dettes financières au 30/06/23</b>	<b>6921</b>	<b>1066</b>	<b>4573</b>	<b>1281</b>
<b>Dettes financières au 31/12/22</b>	<b>5485</b>	<b>1178</b>	<b>3386</b>	<b>921</b>

L'essentiel des dettes financières du Groupe Wedia a une échéance entre 1 et 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	1017	1017	-
Personnel & comptes rattachés	827	827	-
Organismes sociaux	855	855	-
Dettes fiscales	434	404	30
Autres dettes	28	28	-
<b>Dettes courantes</b>	<b>3161</b>	<b>3131</b>	<b>30</b>
Fournisseurs d'immobilisations	-	-	-
Produits constatés d'avance	4086	4086	-
<b>Montant total des dettes au 30/06/23</b>	<b>7247</b>	<b>7217</b>	<b>30</b>
<b>Montant total des dettes au 31/12/22</b>	<b>7932</b>	<b>7908</b>	<b>24</b>

Le niveau des dettes courantes est en diminution par rapport au 31 décembre 2022.

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

#### Chiffre d'affaires par nature

'000 €	30/06/23	%	30/06/22	%	Variation
CA SaaS	6674	70%	5073	60%	32%
CA Services	2671	28%	3173	38%	-16%
CA Négoce & autre	160	2%	149	2%	7%
<b>Total Chiffre d'affaires</b>	<b>9505</b>		<b>8395</b>		<b>13%</b>

La chiffre d'affaires SaaS du premier semestre de l'exercice 2023 du Groupe Wedia est en croissance de 13% par rapport à celui de l'exercice précédent.

#### Chiffre d'affaires par récurrence

'000 €	30/06/23	%	30/06/22	%	Variation
CA récurrent	6674	70%	5073	60%	32%
CA Non-récurrent	2831	30%	3322	40%	-15%
<b>Total Chiffre d'affaires</b>	<b>9505</b>		<b>8395</b>		<b>13%</b>

La part du chiffre d'affaires récurrent sur le chiffre d'affaires total s'élève désormais à 70% (pour mémoire, Galilée SAS qui a intégré le Groupe Wedia en 2019 a une activité services plus marquée que celle de Wedia alors que l'activité Tripnity est à 100% SaaS). C'est une progression de 10 points par rapport à l'exercice précédent.

### Chiffre d'affaires par zone géographique

'000 €	30/06/23	%	30/06/22	%	Variation
Activités France	5 875	62%	6 132	73%	-4%
Activités UE	1 644	17%	1 104	13%	49%
Activités Hors UE	1 986	21%	1 160	14%	71%
<b>Total Chiffre d'affaires</b>	<b>9 505</b>		<b>8 395</b>		<b>13%</b>

Pour le premier semestre 2023, le Groupe WEDIA a réalisé 38% 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 €	30/06/23	30/06/22
Production immobilisée	972	824
Subventions d'exploitation	399	296
Reprise provisions, Amortissements, transferts	15	10
Autres produits	40	13
<b>Total Autres Produits d'Exploitation</b>	<b>1 427</b>	<b>1 143</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 20% du chiffre d'affaires SaaS ce qui démontre la forte volonté d'innovation du Groupe.

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

'000 €	30/06/23	30/06/22
Achats consommés	475	432
Hosting	1063	907
Sous-traitance	924	929
Loyers & charges locatives	409	388
Assurances	21	29
Honoraires	306	273
Frais Marketing & Communicaton	612	578
Frais de déplacement	122	72
Autres charges externes	425	174
<b>Total Achats consommés et charges externes</b>	<b>4 356</b>	<b>3 783</b>

Les achats consommés et les charges externes représentent 46% du CA. Ils sont en légère progression sur la période 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 €	30/06/23	30/06/22
Rémunération du Personnel	3 677	3 001
Charges sociales	1 568	1 310
Participation / Intéressement	45	100
<b>Total Frais de personnel</b>	<b>5 290</b>	<b>4 411</b>

Le succès des campagnes de recrutement a permis de contenir la sous-traitance au profit des équipes internes ce qui se traduit par une hausse des frais de personnel sur l'exercice 2022 qui s'est poursuivi en 2023, la croissance des frais de personnel s'expliquant également par l'intégration sur 6 mois des équipes Tripnity (contre 2 mois sur le premier semestre 2022), ainsi que par les augmentations de salaires qui tiennent compte du contexte inflationniste.

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 :



<i>ETP</i>	S1/2023	S1/2022
ETP France	106	85
ETP hors France	14	10
<b>ETP total</b>	<b>120</b>	<b>95</b>

<i>Effectifs fin de période</i>	30/06/23	30/06/22
Effectif France	116	108
Effectif hors France	13	15
<b>Effectif total</b>	<b>129</b>	<b>123</b>

### 4.3.17. Note 17 : Résultat Financier

Le résultat financier se décompose de la façon suivante :

<i>'000 €</i>	30/06/23	30/06/22
Produits financiers	45	22
Charges financières	(95)	(22)
Résultats de change	(26)	23
Dotations provisions financières	(140)	(28)
+/- Values Cessions financières	(6)	-
<b>Résultat financier</b>	<b>(223)</b>	<b>(4)</b>

Sur la période, le résultat financier est de -223 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

<i>'000 €</i>	30/06/23	30/06/22
Imposition exigible par les administrations fiscales	(33)	(1)
Imposition différée	107	(9)
<b>Total</b>	<b>74</b>	<b>(9)</b>

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

'000 €	30/06/23	30/06/22
<b>Résultat consolidé avant impôts</b>	<b>328</b>	<b>175</b>
Crédits d'impôts	(365)	(284)
Différences permanentes	398	134
Non reconnaissance d'IDA sur déficits reportables	-	-
Autres	-	-
<b>Base imposable théorique</b>	<b>361</b>	<b>25</b>
Taux d'impôt théorique de la société mère	25,00%	25,00%
Taux d'impôt théorique filiales Allemandes	31,93%	31,93%
<b>(Charges)/Produit d'impôt recalculé</b>	<b>74</b>	<b>(9)</b>
<b>(Charges)/Produit d'impôt comptabilisé</b>	<b>74</b>	<b>(9)</b>

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

#### Engagements de garantie

'000 €	30/06/23	A 1 an au plus	1 à 5 ans	5 ans et +
Natissage, hypothèques et suretés réelles	3911	719	2577	614
Avals, cautions et garanties données	-	-	-	-
<b>Total Engagements de garantie donnés</b>	<b>3911</b>	<b>719</b>	<b>2577</b>	<b>614</b>
Natissage, hypothèques et suretés réelles	-	-	-	-
Avals, cautions et garanties reçues	757	268	489	-
<b>Total Engagements de garantie reçus</b>	<b>757</b>	<b>268</b>	<b>489</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 30 juin 2023, le capital restant dû pour ces emprunts est de 225 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 30 juin 2023 est de 757 k€. Sur l'exercice 2022, Wedia SA a contracté un emprunt pour un montant de 4.300 k€ qui est garanti par les titres de la société Tripnity. Le capital restant dû au 30 juin 2023 de cet emprunt est de 3.686k€.

## Engagements contractuels divers

'000 €	30/06/23	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	11912	-	-	11912
<b>Total Engagements contractuels donnés</b>	<b>12504</b>	<b>26</b>	<b>23</b>	<b>12455</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 le semestre 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 semestriel d’activité présente une vision fidèle des événements importants survenus pendant le semestre, de leur incidence sur les comptes, des principales transactions entre les parties liées ainsi qu’une description des principaux risques et principales incertitudes pour le semestre »



Nicolas BOUTET

Président Directeur Général