



RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL 30 JUIN 2024

Aussi loin que vous voudrez...®

Immeuble « Le Clemenceau 1 » - 205, avenue Georges Clemenceau - 92024 Nanterre Cedex
01 41 37 41 37 - www.neurones.net - Suivez NEURONES :     

Société Anonyme au capital de 9.711.486,40 € - R.C.S NANTERRE B 331 408 336 - Code TVA FR 46331408336 - Siret 331 408 336 00021 - APE 6202A

SOMMAIRE

I. RAPPORT D'ACTIVITÉ _____	3
II. COMPTES CONSOLIDÉS _____	5
III. ATTESTATION DU RESPONSABLE DU RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL _____	22
IV. ATTESTATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES _____	23

I. RAPPORT D'ACTIVITÉ

1. COMPTES CONSOLIDÉS RÉSUMÉS

Les comptes consolidés semestriels sont publiés conformément aux normes comptables internationales édictées par l'IASB et comprennent les IFRS, les IAS ainsi que leurs interprétations.

Activité & Résultats : Hausse du chiffre d'affaires de 9,1 % entre le S1 2023 et le S1 2024, Taux de résultat opérationnel : 9,2 % du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires consolidé du premier semestre 2024 s'est ainsi élevé à 402,4 millions d'euros contre 368,7 millions d'euros pour la période équivalente en 2023. La croissance est de 9,1% (dont +8,2% en organique). Les évolutions les plus notables concernent la Data, les projets Digitaux, le Cloud souverain et sécurisé (SecNumCloud), la Cybersécurité et les services SAP.

Les achats de sous-traitance continuent à augmenter plus rapidement que le chiffre d'affaires. Ils représentent 29% du chiffre d'affaires (27,1% au S1 2023).

Le résultat opérationnel s'élève à 37,1 millions d'euros, à comparer aux 39,5 millions d'euros du premier semestre 2023. Il représente 9,2 % du chiffre d'affaires.

Grâce à un résultat financier en de 4,7 millions d'euros en forte hausse, le résultat avant impôt est en augmentation de 0,4 millions d'euros.

Le taux de base de l'IS est stable à 25,8%. Néanmoins, la charge d'impôts est en hausse de 1,2 million d'euros dont les 2/3 s'expliquent par la hausse de la quote-part de frais et charges non-déductible sur la distribution de dividendes des filiales vers la société mère.

Le résultat net de 29,2 millions d'euros représente 7,3% du chiffre d'affaires. Le résultat net part du groupe s'établit à 24,5 millions d'euros, en baisse de 0,9 million d'euros.

Trésorerie nette au 30 juin 2024 : 256,9 millions d'euros (hors dettes de loyers IFRS 16)

Le besoin en fonds de roulement (hors IS) a augmenté de 21,5 millions d'euros au 1er semestre 2024, contre une augmentation de 8,9 millions d'euros au 1er semestre 2023. Le délai de règlement client est de 89,9 jours (dont 23 jours de FAE). Il est en nette hausse par rapport au 30 juin 2023 (84,2 jours dont 19,3 jours de FAE).

Les investissements liés à l'exploitation se sont élevés à 7,3 millions d'euros, contre 6 millions d'euros au premier semestre 2023. Ils concernent du matériel d'exploitation courante (équipements informatiques, agencements de locaux...), ainsi que du matériel destiné à la production de contrats récurrents.

Après le versement d'un dividende de 29,1 millions d'euros, la trésorerie nette (hors dettes de loyers IFRS 16) s'établit à 256,9 millions d'euros contre 261,3 millions au 30 juin 2023.

2. COMPTE RENDU DES DIFFÉRENTES ACTIVITÉS

Pour le 1^{er} semestre 2024, les pôles infrastructures, applications et conseil contribuent respectivement pour 62%, 31% et 7% du chiffre d'affaires global.

Pour chacun de ces trois pôles, le résultat opérationnel représente entre 9 % et 10% du chiffre d'affaires.

3. EFFECTIFS

L'effectif moyen du premier semestre s'élève à 6 849 personnes, contre 6 542 pour le premier semestre 2023.

4. PERSPECTIVES, RISQUES ET INCERTITUDES

Sauf conséquences imprévisibles liées à l'incertitude politico-économique actuelle, Neuronex maintient ses prévisions pour l'ensemble de l'année :

- chiffre d'affaires de l'ordre de 800 millions d'euros,
- résultat opérationnel d'environ 9,5%.

A moyen terme, la poursuite de la transformation digitale des organisations devrait être favorable aux offres du groupe.

Il n'a pas identifié d'autres risques ou incertitudes que ceux mentionnés dans le document de référence 2023 (p.76).

5. TRANSACTIONS AVEC DES PARTIES LIÉES

Au cours du premier semestre 2024 il n'y a pas eu d'élément nouveau comme mentionné dans la note 22 page 21.

Le Conseil d'Administration

II. COMPTES CONSOLIDÉS

1. ETAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE CONSOLIDÉE AU 30 JUIN 2024

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	30/06/2023*	31/12/2023	30/06/2024
ACTIFS NON COURANTS				
Immobilisations incorporelles	Note 1 / Note 2	46 367	52 863	55 601
Droits d'utilisation (IFRS 16)	Note 3	34 344	33 876	32 922
Immobilisations corporelles	Note 4	18 335	24 849	27 265
Actifs financiers	Note 5	10 238	10 754	10 885
Actifs d'impôt différé	Note 6	5 354	6 096	6 425
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		114 638	128 438	133 098
ACTIFS COURANTS				
Stocks	Note 7	1 291	709	2 066
Créances d'impôt exigibles		3 014	4 367	2 093
Clients et autres débiteurs	Note 8	241 497	242 979	274 073
Trésorerie et équivalents de trésorerie	Note 9	261 856	297 758	268 115
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		507 658	545 813	546 347
TOTAL ACTIFS		622 296	674 251	679 445
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS (en milliers d'euros)				
	Notes	30/06/2023*	31/12/2023	30/06/2024
CAPITAUX PROPRES				
Capital		9 691	9 711	9 711
Primes		31 403	31 383	16 278
Réserves et résultat consolidés		289 182	313 295	323 789
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ATTRIBUABLES AUX PROPRIÉTAIRES DE LA MÈRE	Note 10	330 276	354 389	349 778
Participations ne donnant pas le contrôle		47 914	53 518	49 172
CAPITAUX PROPRES		378 190	407 907	398 950
PASSIFS NON COURANTS				
Provisions non courantes	Note 11	6 522	6 495	6 956
Passifs financiers non courants	Note 9	233	1 510	2 411
Dettes de loyers non courantes (IFRS 16)	Note 3	28 116	29 416	27 722
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		34 871	37 421	37 089
PASSIFS COURANTS				
Provisions courantes	Note 12	1 682	2 366	2 276
Dettes d'impôt exigible		2 306	3 481	2 220
Fournisseurs et autres créditeurs	Note 13	196 857	209 986	222 277
Dettes de loyers courantes (IFRS 16)	Note 3	8 076	7 221	7 790
Passifs financiers courants et découverts bancaires	Note 9	314	5 869	8 843
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		209 235	228 923	243 406
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		622 296	674 251	679 445

* bilan proforma : voir ajustements Note 3 – Contrats de location (IFRS 16)

2. COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ DU PREMIER SEMESTRE 2024

<i>(en milliers d'euros)</i>	<i>Notes</i>	30/06/2023*	31/12/2023	30/06/2024
Vente de logiciels et équipements		1 543	3 052	2 619
Ventes de prestations de services		367 149	738 123	399 812
CHIFFRE D'AFFAIRES		368 692	741 175	402 431
Achats consommés		-	-	(1)
Charges de personnel	<i>Note 15</i>	(199 095)	(394 419)	(213 087)
Charges externes	<i>Note 16</i>	(119 993)	(248 581)	(140 026)
Impôts et taxes		(4 682)	(8 520)	(4 747)
Dotations aux amortissements	<i>Note 17</i>	(3 700)	(8 024)	(4 306)
Dotations aux amortissements de droits d'utilisation (IFRS 16)	<i>Note 3</i>	(3 809)	(7 876)	(4 006)
Dotations aux provisions	<i>Note 17</i>	344	(274)	100
Dépréciations d'actifs	<i>Note 17</i>	-	-	-
Autres produits	<i>Note 18</i>	2 755	4 035	1 238
Autres charges	<i>Note 18</i>	(1 058)	(1 659)	(545)
RESULTAT OPERATIONNEL		39 454	75 857	37 051
% CA		10,7%	10,2%	9,2%
Produits financiers		2 513	6 342	5 451
Charges financières		(164)	(463)	(258)
Charges financières sur les dettes de loyers (IFRS 16)	<i>Note 3</i>	(472)	(971)	(464)
Résultat financier net	<i>Note 19</i>	1 877	4 908	4 729
RESULTAT AVANT IMPOT		41 331	80 765	41 780
% CA		11,2%	10,9%	10,4%
Impôt sur les résultats	<i>Note 20 / 21</i>	(11 371)	(22 183)	(12 579)
RESULTAT DE LA PERIODE DES ACTIVITES POURSUIVIES		29 960	58 582	29 201
% CA		8,1%	7,9%	7,3%
RESULTAT DE LA PERIODE		29 960	58 582	29 201
<i>dont :</i>				
- résultat attribuable aux propriétaires de la société mère (part du Groupe)		25 421	49 410	24 500
- résultat attribuable aux participations ne donnant pas le contrôle (intérêts minoritaires)		4 539	9 172	4 701
<i>Résultat net par action non dilué (part du Groupe) - en euros</i>		<i>1,05</i>	<i>2,04</i>	<i>1,01</i>
<i>Résultat net par action dilué (part du Groupe) - en euros</i>		<i>1,05</i>	<i>2,03</i>	<i>1,01</i>

État du résultat global consolidé du premier semestre 2024

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
RESULTAT DE LA PERIODE	29 960	58 582	29 201
Autres éléments du résultat global : écarts actuariels sur les régimes de retraites, nets d'impôt	(130)	(50)	-
Autres éléments du résultat global : écarts de conversion (activités à l'étranger)	(206)	(106)	(22)
RESULTAT GLOBAL	29 624	58 426	29 179
<i>dont :</i>			
- quote-part attribuable aux propriétaires de la société mère (part du Groupe)	25 124	49 230	24 513
- quote-part attribuable aux participations ne donnant pas le contrôle (minoritaires)	4 500	9 196	4 666

Tableau consolidé des flux de trésorerie du premier semestre 2024

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Résultat de l'ensemble consolidé	29 960	58 582	29 201
<i>Elimination des éléments non monétaires :</i>			
- Dotations nettes aux amortissements et provisions	3 897	8 881	4 648
- Dotations aux amortissements de droits d'utilisation (IFRS 16)	3 809	7 876	4 006
- Charges / (Produits) liés aux stocks options et assimilés	1 903	4 394	2 878
- Effet de l'actualisation des créances et dettes à plus d'un an	79	192	69
- Moins values / (Plus-values) de cession, nettes d'impôt	74	(15)	(43)
- Moins values / (Plus-values) de rupture de baux (IFRS 16)	(597)	(331)	(24)
- Moins values / (Plus-values) de cession sur titres consolidés, nettes d'impôt	(820)	(819)	-
Capacité d'autofinancement après produits financiers nets et impôts	38 305	78 760	40 735
- Produits financiers nets	(1 877)	(4 908)	(4 729)
- Impôt	11 371	22 183	12 579
Capacité d'autofinancement avant produits financiers nets et impôts	47 799	96 035	48 585
<i>Variation de la trésorerie sur :</i>			
- Besoin en fonds de roulement d'exploitation	(8 872)	1 393	(21 468)
- Impôt société	(13 735)	(25 353)	(11 819)
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES OPERATIONNELLES	25 192	72 075	15 298
Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	(5 966)	(17 982)	(7 250)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	27	77	253
Produits de cession d'actifs financiers	202	846	109
Acquisition d'actifs financiers	(1 001)	(2 067)	(443)
Acquisition de sociétés sous déduction de la trésorerie acquise	-	(3 178)	(2 057)
Titres rachetés à des actionnaires minoritaires de filiales	(1 145)	(1 433)	(5 327)
Souscription augmentation de capital par des minoritaires de filiales	660	1 084	372
Cessions de titres consolidés, nettes d'impôt	1 041	1 085	59
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES D'INVESTISSEMENT	(6 182)	(21 568)	(14 284)
Augmentation / (Réduction de capital)	-	-	-
Rachat et vente par la société de ses propres titres	46	57	-
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(26 646)	(26 647)	(29 126)
Dividendes versés aux minoritaires des filiales	(934)	(1 791)	(5 411)
Nouveaux emprunts	186	6 394	3 572
Remboursement d'emprunts	(88)	(2 590)	(2 893)
Remboursement de dettes de loyers (IFRS 16)	(3 745)	(7 391)	(4 020)
Intérêts financiers nets	1 877	4 908	4 729
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT	(29 304)	(27 060)	(33 149)
VARIATION NETTE DE TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE	(10 294)	23 447	(32 135)
Effet des variations de change sur la trésorerie détenue	(78)	34	(71)
TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE A L'OUVERTURE	271 964	271 964	295 445
TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE A LA CLOTURE	261 592	295 445	263 239

Tableau de variation des capitaux propres consolidés du premier semestre 2024

CAPITAUX PROPRES (milliers d'euros)	Capital	Primes	Réserves consolidées	Réserve paiements fondés sur des actions	Actions propres	Résultat de l'exercice	Total des Capitaux Propres attribuables aux propriétaires de la mère	Participations ne donnant pas le contrôle *	Total Capitaux Propres
Capitaux propres au 31/12/2022	9 691	31 403	242 436	2 996	(185)	44 243	330 584	44 998	375 582
<i>Mouvements de l'exercice 2023</i>									
- Résultat consolidé de l'exercice	-	-	-	-	-	49 410	49 410	9 172	58 582
- Ecart actuariels	-	-	(44)	-	-	-	(44)	(6)	(50)
- Ecart de conversion	-	-	(136)	-	-	-	(136)	30	(106)
- Total des autres éléments du résultat global	-	-	(180)	-	-	-	(180)	24	(156)
- Résultat global	-	-	(180)	-	-	49 410	49 230	9 196	58 426
- Retraitement IFRS 2 - stock-options et actions gratuites	-	-	-	3 849	-	-	3 849	545	4 394
- Opérations sur capital (réduction de capital)	20	(20)	-	-	-	-	-	-	-
- Variations d'actions propres	-	-	-	-	(263)	-	(263)	(70)	(333)
- Affectation du résultat 2022	-	-	47 239	(2 996)	-	(44 243)	-	-	-
- Dividendes versés par la société mère	-	-	(26 647)	-	-	-	(26 647)	-	(26 647)
- Engagement de rachat vis-à-vis des minoritaires	-	-	(1 821)	-	-	-	(1 821)	(1 038)	(2 859)
- Variation de périmètre	-	-	(543)	-	-	-	(543)	1 665	1 122
- Total des transactions avec les propriétaires comptabilisées directement en capitaux propres	20	(20)	18 228	853	(263)	(44 243)	(25 425)	1 102	(24 323)
<i>- Part des participations ne donnant pas le contrôle dans les distributions de dividendes des filiales</i>	-	-	-	-	-	-	-	(1 778)	(1 778)
Capitaux propres au 31/12/2023	9 711	31 383	260 484	3 849	(448)	49 410	354 389	53 518	407 907
<i>Mouvements du 1er semestre 2024</i>									
- Résultat consolidé de l'exercice	-	-	-	-	-	24 500	24 500	4 701	29 201
- Ecart actuariels	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ecart de conversion	-	-	13	-	-	-	13	(35)	(22)
- Total des autres éléments du résultat global	-	-	13	-	-	-	13	(35)	(22)
- Résultat global	-	-	13	-	-	24 500	24 513	4 666	29 179
- Retraitement IFRS 2 - stock-options et actions gratuites	-	-	-	2 445	-	-	2 445	433	2 878
- Changements et correction IAS 8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Opérations sur capital (réduction de capital)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Variations d'actions propres	-	-	-	-	170	-	170	72	242
- Affectation du résultat 2023	-	-	53 259	(3 849)	-	(49 410)	-	-	-
- Dividendes versés par la société mère	-	(15 105)	(14 021)	-	-	-	(29 126)	-	(29 126)
- Engagement de rachat vis-à-vis des minoritaires	-	-	391	-	-	-	391	1 103	1 494
- Variation de périmètre	-	-	(3 004)	-	-	-	(3 004)	(2 437)	(5 441)
- Total des transactions avec les propriétaires comptabilisées directement en capitaux propres	-	(15 105)	36 625	(1 404)	170	(49 410)	(29 124)	(829)	(29 953)
<i>- Part des participations ne donnant pas le contrôle dans les distributions de dividendes des filiales</i>	-	-	-	-	-	-	-	(8 183)	(8 183)
Capitaux propres au 30/06/2024	9 711	16 278	297 122	2 445	(278)	24 500	349 778	49 172	398 950

3. ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

1. IDENTIFICATION DE LA SOCIÉTÉ

NEURONES, Société Anonyme, dont le siège social est situé 205, avenue Georges Clemenceau 92024 Nanterre Cedex (France), est un groupe de Conseil et de Services Informatiques.

2. DIFFUSION DES ÉTATS CONSOLIDÉS

Les comptes consolidés semestriels résumés du 30 juin 2024 présentés dans ce document ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en sa séance du 11 septembre 2024.

Les états financiers consolidés semestriels de la société NEURONES au 30 juin 2024 comprennent la société et ses filiales (l'ensemble désigné comme « le groupe ») et la quote-part dans les entreprises associées ou sous contrôle conjoint.

3. DÉCLARATION DE CONFORMITÉ

Les états financiers consolidés résumés au 30 juin 2024 du groupe NEURONES sont établis conformément aux IFRS (International Financial Reporting Standard) telles qu'adoptées par l'Union Européenne. Les états financiers consolidés intermédiaires résumés sont préparés en conformité avec la norme internationale financière IAS 34, « Information financière intermédiaire ». Ils ne comportent pas l'intégralité des informations requises pour des états financiers annuels et doivent être lus conjointement avec les états financiers du groupe pour l'exercice clos le 31 décembre 2023.

4. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées aux comptes consolidés résumés au 30 juin 2024 sont identiques à celles appliquées dans les comptes consolidés arrêtés au 31 décembre 2023. Les méthodes comptables ont été appliquées de manière uniforme par les entités du groupe.

4.1 *Base de préparation des états financiers*

Les états financiers sont présentés en euros arrondis au millier d'euros le plus proche et préparés sur la base du coût historique à l'exception des placements de trésorerie à court terme et des paiements fondés sur des actions, évalués à la juste valeur.

4.2 *Recours à des estimations*

L'établissement des états financiers, conformément au cadre conceptuel des normes IFRS, nécessite d'effectuer des estimations et de formuler des hypothèses qui affectent l'application des méthodes comptables et les montants figurant dans ces états financiers.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réalisées à partir de l'expérience passée et d'autres facteurs considérés comme raisonnables au vu des circonstances. Elles servent ainsi de base à l'exercice du jugement rendu nécessaire à la détermination des valeurs comptables d'actifs et de passifs qui ne peuvent être obtenues directement par d'autres sources. Les valeurs réelles peuvent être différentes des valeurs estimées.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réexaminées de façon continue. L'impact des changements d'estimation comptable est comptabilisé au cours de la période du changement, s'il n'affecte que cette période, ou au cours de la période du changement et des périodes ultérieures, si celles-ci sont également affectées par le changement. NEURONES n'anticipe pas, à la clôture, de modifications dans les hypothèses clés retenues ou de sources d'incertitude qui présenteraient un risque important d'entraîner un ajustement significatif des montants d'actif et / ou de passif au cours de la période suivante.

Les principaux postes sur lesquels des estimations sont réalisées sont les dépréciations d'actifs, les engagements de retraite, la valorisation des paiements fondés sur des actions et les provisions. Les hypothèses retenues sont précisées dans les notes correspondantes de l'annexe.

4.3 Gestion du risque financier (IFRS 7)

Le groupe NEURONES n'a pas identifié de risques spécifiques en matière de risques financiers autres que ceux mentionnés dans le document de référence 2023.

4.4 Nouvelles normes et interprétations

Dispositions IFRS, obligatoires à compter du 1er janvier 2024, appliquées au 30 juin 2024

Le groupe a adopté les normes et amendements suivants, y compris tout amendement corrélatif à ces normes dont la date de première application est au 1er janvier 2024 :

- Modifications d'IAS 1 – Classement des passifs en tant que passifs courants ou non courants ;
- Modifications d'IFRS 16 : Passif de location relatif à une cession-bail ;
- Modifications d'IAS 7 et IFRS 7 : Accords de financement de fournisseurs.

Ces amendements de normes ou interprétations n'ont pas d'impact significatif sur les comptes consolidés semestriels clos au 30 juin 2024.

Textes d'application obligatoire postérieurement au 30 juin 2024 et non appliqués par anticipation

- Modifications d'IAS 21 – Absence d'échangeabilité ;
- Modifications d'IFRS 9 IFRS 7 : Classification et évaluation des instruments financiers ;
- IFRS 18 – Présentation et informations à fournir dans les états financiers ;
- IFRS 19 -Informations à fournir par les filiales sans obligation d'information publique.

Par ailleurs, le groupe n'est pas concerné en 2024 par la réforme portant sur l'impôt mondial (Pilier 2).

5. PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION

5.1 Liste des entreprises consolidées

Liste des sociétés dont la contribution annuelle au chiffre d'affaires 2023 était supérieure à 10 millions d'euros.

Entreprises	Siège social	31/12/2023		30/06/2024	
		% Intérêt	% Contrôle	% Intérêt	% Contrôle
<i>Mère</i>					
NEURONES	205, av. Georges Clemenceau 92024 NANTERRE	-	-	-	-
<i>Filiales</i>					
Arondor	24-26, rue de la Pépinière - 75008 PARIS	58	58	58	58
AS International	120-122, rue Réaumur - 75002 PARIS	97	100	97	100
Cloud Temple	215, av. Georges Clemenceau - 92024 NANTERRE	91	96	91	96
Codilog	205, av. Georges Clemenceau 92024 NANTERRE	76	76	76	76
Colombus Consulting	138, avenue des Champs Elysées - 75008 PARIS	82	82	80	80
Deodis	2, place de la Défense CNIT - 92800 PUTEAUX	87	95	87	95
Experteam	171, av. Georges Clemenceau - 92024 NANTERRE	91	99	91	99
Finaxys	1, Terrasse Bellini, Tour Initiale - 92919 PARIS LA DEFENSE	76	76	76	76
Helpline	171, av. Georges Clemenceau - 92024 NANTERRE	92	92	92	92
Iliade	1, rue de la Pépinière - 75008 PARIS	53	70	60	78
Intrinsec Sécurité	1 Passerelle des reflets - 92400 COURBEVOIE	83	88	83	88
MobiApps	14, rue Jules Verne - 44700 Orvault	71	73	71	73
Neurones IT	205, av. Georges Clemenceau - 92024 NANTERRE	96	96	96	96
RS2I	44, Av Georges Pompidou - 92300 LEVALLOIS-PERRET	99	99	99	99
Scalesquad	205, av. Georges Clemenceau - 92024 NANTERRE	95	99	95	99
Upgrade	264, Faubourg Saint-Honoré - 75008 PARIS	55	78	54	77
Visian	Tour Europlaza - 20 av. André Prothin - 92400 COURBEVOIE	85	89	84	87

5.2 Evénements significatifs

Impact des variations de périmètre sur les capitaux propres

(en milliers d'euros)	% d'intérêt au 31/12/2023	% d'intérêt au 30/06/2024	Variation (%)	Impact sur les capitaux propres attribuables aux propriétaires de la mère	Impact sur les participations ne donnant pas le contrôle
Tempo & Co	58,7	79,9	21,2	(1 357)	(1 032)
Iliade Consulting	53,3	59,6	6,3	(1 403)	(1 227)
Colombus Consulting	82,0	79,9	(2,2)	(201)	669
Helpline	91,7	91,8	0,1	(145)	(83)
Finaxys SAS	76,1	76,4	0,3	(27)	(80)
Aezan	49,2	49,2	0,0	-	(976)
Réflexe Multimédia et Services	0,0	64,3	64,3	-	193
Buzz Technologies	0,0	54,0	54,0	-	110
Autres (< +/-100 milliers d'euros)				129	(11)
Total				(3 004)	(2 437)

Acquisitions de Réflexe Multimédia et Services

Le périmètre du groupe s'est accru à la suite de l'opération croissance externe suivante :

Société	Date d'entrée	Contribution chiffre d'affaires 1S24 (en M€)	Juste valeur des capitaux propres à la date d'acquisition (en M€)
Réflexe Multimédia et Services	01/06/2024	0,1	0,6

Éléments provisoires concernant la contribution aux comptes consolidés du groupe des acquisitions

Le prix a été réglé en numéraire, avec éventuellement un complément de prix futur.

L'écart d'acquisition résiduel représente principalement le capital humain, les synergies attendues en termes de revenus et de parts de marché. À la date d'entrée dans le périmètre, les principaux agrégats de la société acquise s'établissent ainsi :

<i>(en milliers d'euros)</i>		<i>(en milliers d'euros)</i>	
	Réflexe MS		Réflexe MS
Actifs non courants		Capitaux propres retraités en juste valeur	413
Immobilisation incorporelles	-	Intérêts minoritaires	229
Immobilisation corporelles	661	Passif non courants	
Actifs financiers	10	Provisions non courantes	13
Actifs d'impôts différés	64	Passifs financiers non courants	633
Actifs courants		Passifs courants	
Stocks	-	Provisions courantes	7
Clients et autres débiteurs	654	Fournisseurs et autres créditeurs	607
Trésorerie et équivalent de trésorerie	513	Autres passifs financiers	-
TOTAL ACTIF	1 902	TOTAL PASSIF	1 902

Modifications de pourcentages d'intérêt

Au cours du premier semestre 2024, diverses transactions ont été réalisées avec certains associés minoritaires des filiales.

La levée d'option sur le solde des minoritaires de la Tempo & Co a permis de porter la détention de 58,7% à 79,9%.

Les autres transactions ont conduit à de légères modifications des pourcentages d'intérêt.

Saisonnalité

L'activité du groupe n'est pas soumise à un phénomène de saisonnalité significatif.

NOTES ANNEXES AU BILAN

Note 1 – Immobilisations incorporelles

<i>(en milliers d'euros)</i>	31/12/2023	Var. Périmètre	Aug.	Reclass.	Dim.	30/06/2024
Ecart d'acquisition (détail note 2)	51 666	-	2 301	-	-	53 967
Brevets, licences	9 309	-	738	9	23	10 033
Contrats et relations contractuelles	340	-	-	-	-	340
TOTAL BRUT	61 315	-	3 039	9	23	64 340
Amortissements	(7 824)	-	(310)	-	(23)	(8 111)
Dépréciations	(628)	-	-	-	-	(628)
TOTAL NET	52 863	-	2 729	9	-	55 601

Les contrats et relations contractuelles inscrits à l'actif sont liés à des contrats d'assistance technique, d'une durée d'utilité indéterminée. Ils s'élèvent à 340 milliers d'euros et sont totalement dépréciés. Il n'existe pas d'immobilisations incorporelles données en nantissement.

Note 2 – Écarts d'acquisition

<i>(en milliers d'euros)</i>	31/12/2023	Aug.	Reclass.	Dim.	30/06/2024
Entreprises concernées :					
Colombus Consulting	10 731	-	-	-	10 731
AS International	8 874	-	-	-	8 874
Helpline	5 179	-	-	-	5 179
Codilog	3 792	-	-	-	3 792
RS2I	3 460	-	-	-	3 460
Tempo & Co	3 373	-	-	-	3 373
Webwag	3 281	-	-	-	3 281
BPartners	3 074	506	-	-	3 580
Iliade	2 959	-	-	-	2 959
Cloud Temple	2 180	-	-	-	2 180
Réflexe Multimédia et Services		1 795	-	-	1 795
Aezan	1 463	-	-	-	1 463
Aronдор	1 480	-	-	-	1 480
Autres (<1 million d'euros)	1 820	-	-	-	1 820
TOTAL BRUT	51 666	2 301	-	-	53 967
Dépréciation	(287)	-	-	-	(287)
TOTAL NET	51 379	2 301	-	-	53 680

Méthode et hypothèses clés utilisées pour les tests de dépréciation

Aucun indice de perte de valeur n'ayant été décelé au 30 juin 2024, aucun test de dépréciation n'a été réalisé. Les tests de dépréciation sont réalisés systématiquement une fois par an à la clôture, au 31 décembre.

Note 3 – Contrats de location (IFRS 16)

(en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/23 profoma	31/12/2023	Entrée	Remboursement	Amortissement	Ruptures anticipées	Réévaluation	Reclassement	30/06/2024
1. IMPACTS SUR LE BILAN										
Droits d'utilisation	58 151	62 635	66 015	2 114	-	-	(5 276)	1 154	-	64 007
Amortissement des droits d'utilisation	(22 783)	(28 291)	(32 139)	-	-	(4 006)	5 060	-	-	(31 085)
TOTAL NET DES DROITS D'UTILISATION	35 368	34 344	33 876	2 114	-	(4 006)	(216)	1 154	-	32 922
Charges constatées d'avance	(318)	(318)	(142)	-	-	-	(133)	-	-	(275)
TOTAL DES ACTIFS	35 050	34 026	33 734	2 114	-	(4 006)	(349)	1 154	-	32 647
Dettes de loyers non-courantes	28 646	28 116	29 416	2 114	-	-	(240)	366	(3 934)	27 722
Dettes de loyers courantes	8 076	8 076	7 221	-	(4 165)	-	-	800	3 934	7 790
TOTAL DES DETTES DE LOYERS	36 722	36 192	36 637	2 114	(4 165)	-	(240)	1 166	-	35 512
CAPITAUX PROPRES	(1 672)	(2 166)	(2 903)	-	4 165	(4 006)	(109)	(12)	-	(2 865)
VARIATION SUR LA PERIODE										
DE L'ACTIF MOINS LE PASSIF										
2. IMPACTS SUR LE COMPTE DE RESULTAT										
Amortissement des droits d'utilisation						(4 006)				(4 006)
Charge financière					(464)					(464)
Annulation des loyers				-	4 484					4 484
Produit net des ruptures							24			24
IMPACT RESULTAT NET AVANT IMPÔT				-	4 020	(4 006)	24	-	-	38

Le proforma du 30 juin 2023 est donné à titre indicatif et fait suite au changement de l'outil de suivi des baux. L'impact avait été de (494) k€ sur les capitaux propres.

Depuis l'application de la norme IFRS 16 (1er janvier 2019), un passif de 2 865 k€ (2 903 k€ à fin 2023) s'est constitué. Ce passif découle du fait que la charge IFRS16 est supérieure aux loyers payés et constitue un boni latent.

Au 30 juin 2024, les baux représentent plus de 98 % du total des actifs IFRS16.

Note 4 – Immobilisations corporelles

(en milliers d'euros)	31/12/2023	Var. Périmètre	Aug.	Reclass.	Dim.	30/06/2024
Terrains et constructions	104	687	-	-	105	686
Agencements et installations	19 670	93	467	(185)	246	19 799
Matériel de transport	2 780	146	90	-	164	2 852
Matériel informatique & bureau	66 141	64	5 634	(4)	1 839	69 996
Immobilisations en cours	15	-	(2)	(15)	-	(2)
TOTAL BRUT	88 710	990	6 189	(204)	2 354	93 331
Amortissements	(63 861)	(328)	(4 022)	2	(2 143)	(66 066)
TOTAL NET	24 849	662	2 167	(202)	211	27 265

Aucune immobilisation corporelle n'est donnée en garantie.

Note 5 – Actifs financiers

(en milliers d'euros)	31/12/2023	Var. Périmètre	Aug.	Reclass.	Dim.	30/06/2024
Titres non consolidés	203	3	-	(140)	1	65
Prêts	6 673	-	379	-	6	7 046
Autres immobilisations financières	3 943	7	(6)	-	106	3 838
TOTAL BRUT	10 819	10	373	(140)	113	10 949
Dépréciations	(65)	-	-	-	(1)	(64)
TOTAL NET	10 754	10	373	(140)	112	10 885

Les actifs financiers correspondent pour l'essentiel aux dépôts versés sous forme de prêts dans le cadre de la contribution 1% logement, ainsi qu'aux dépôts de garantie (loyers).

L'actualisation des prêts (contribution 1% logement), et notamment la date d'échéance de remboursement, a été calculée par référence à la date de remboursement prévue au contrat (délai de 20 ans).

Il est signalé que les actifs financiers mentionnés ci-dessus correspondent tous à des placements détenus jusqu'à leur échéance.

Note 6 – Actifs d'impôt différé

Les actifs d'impôts différés figurant au bilan portent sur les éléments suivants :

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Participation des salariés	2 031	2 217	2 123
Provision pour indemnités de départ en retraite	1 600	1 586	1 686
Actualisation des créances à plus d'un an	898	927	945
Contrats de location (IFRS 16)	432	737	727
Déficits fiscaux indéfiniment reportables	299	346	553
Autres différences temporelles	94	283	391
IMPOTS DIFFERES CALCULES	5 354	6 096	6 425
Compensation par entité fiscale	0	0	0
TOTAL IMPOTS DIFFERES	5 354	6 096	6 425

Note 7 – Stocks

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Licences et équipements	1 319	857	2 214
TOTAL BRUT	1 319	857	2 214
Dépréciation	(28)	(148)	(148)
TOTAL NET	1 291	709	2 066

L'augmentation des stocks est liée principalement à la hausse des ventes de licences. Aucun stock n'est donné en nantissement.

Note 8 – Clients et autres débiteurs

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Créances clients	157 524	174 301	176 221
Factures à établir	46 936	33 368	60 470
Fournisseurs : avoirs à recevoir	1 348	833	1 015
TVA et autres	24 772	23 403	23 612
Autres comptes débiteurs	1 028	598	1 284
Charges constatées d'avance	11 538	12 040	13 045
TOTAL BRUT	243 146	244 543	275 647
Dépréciation	(1 649)	(1 564)	(1 574)
TOTAL NET	241 497	242 979	274 073

L'échéance de ces postes est inférieure à un an, à l'exception de certains financements accordés à quelques clients dans le cadre de contrats d'infogérance. Pour ces derniers, le montant reconnu de la créance au bilan étant productif d'intérêts, aucune actualisation n'a été opérée.

La ventilation des créances clients par date d'antériorité est présentée dans le tableau ci-dessous.

(en milliers d'euros)	Echues				Non échues	Total
	Plus d'un an	Entre 6 et 12 mois	Entre 3 et 6 mois	Moins de 3 mois		
Créances clients	1 578	1 220	4 876	31 383	137 164	176 221
Dépréciation	(492)	(82)	(73)	(3)	(408)	(1 058)
Valeur nette	1 086	1 138	4 803	31 380	136 756	175 163
Répartition en %	0,6%	0,6%	2,7%	17,9%	78,1%	100,0%

Note 9 – Trésorerie nette (hors IFRS 16)

(en milliers d'euros)	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Dépôts à terme	194 853	242 625	214 553
Autres valeurs mobilières de placement	26 234	28 299	10 387
Disponibilités	39 594	26 068	39 280
Intérêts courus	1 175	766	3 895
Total actifs financiers	261 856	297 758	268 115
Découverts bancaires	264	2 313	4 876
TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE	261 592	295 445	263 239
Emprunts non courants	233	1 510	2 411
Emprunts courants	16	3 522	3 927
Total emprunts	249	5 032	6 338
Dépôts de garantie perçus	34	34	40
TRESORERIE NETTE D'ENDETTEMENT FINANCIER (HORS IFRS 16)	261 309	290 379	256 861

Le montant de la trésorerie active, nette des découverts bancaires, correspond au montant de la trésorerie et équivalents de trésorerie présenté dans le tableau de flux de trésorerie.

Compte tenu de la typologie des fonds et supports sélectionnés pour placer la trésorerie excédentaire, il n'est pas anticipé d'ajustement sur la juste valeur, ni sur le rendement futur.

Les emprunts sont constitués pour 4,9 m€ de financements accordés par des fournisseurs d'immobilisations de l'activité Cloud.

Les méthodes de comptabilisation et d'évaluation des actifs et passifs financiers sont les suivantes :

(en milliers d'euros)	Valeur comptable			Juste valeur		
	Coût amorti	Juste valeur par résultat	Juste valeur	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3
			par capitaux propres			
Titres non consolidés			65			65
Prêts	6 982					
Autres immobilisations financières	3 838					
Stocks	2 066					
Clients et autres débiteurs	274 073					
Trésorerie et équivalents de trésorerie		268 115		268 115		
TOTAL ACTIFS FINANCIERS	286 959	268 115	65	268 115	-	65
Emprunts	6 338					
Dettes de loyer	35 512					
Fournisseurs et autres créditeurs	222 277					
Autres passifs financiers courants	4 916					
TOTAL PASSIFS FINANCIERS	269 043	-	-			

Les méthodes d'évaluation à la juste valeur des actifs et passifs financiers sont hiérarchisés selon les 3 niveaux suivants :

- Niveau 1 : juste valeur évaluée sur la base de cours (non ajustés) observés sur des marchés actifs pour des actifs ou passifs identifiés ;
- Niveau 2 : juste valeur évaluée à partir de données autres que les prix cotés sur des marchés actifs, qui sont observables directement (prix) ou indirectement (données dérivées de prix) ;

- Niveau 3 : juste valeur évaluée à l'aide de données qui ne sont pas fondées sur les données de marché observables (données non observables).

Note 10 – Capitaux propres

Note 10.1 – Capital

Au 30 juin 2024, le capital social est composé de 24 278 716 actions, de même catégorie, entièrement libérées, d'une valeur nominale de 0,40 euro et s'élève à 9 711 486,40 euros.

La variation du nombre d'actions en circulation au cours du premier semestre 2024 s'établit comme suit :

Nombre d'actions en circulation au 01/01/2024	Augmentation	Diminution	Nombre d'actions en circulation au 30/06/2024
24 278 716	-	-	24 278 716

La société est cotée à Paris depuis mai 2000 (Marché réglementé – Euronext Compartiment B).

Note 10.2 – Paiements fondés sur des actions

En application de la norme IFRS 2, une charge de 2 878 milliers d'euros a été constatée au 30 juin 2024 au titre des plans d'actions gratuites (de Neurones et de certaines filiales) octroyées aux salariés du groupe. En Note 15, la charge de 3 423 milliers d'euros comprend les taxes sur les plans d'actions gratuites.

Note 10.3 – Résultat par action

(en euros)	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Nombre d'actions au début de l'exercice	24 228 216	24 228 216	24 278 716
Nombre moyen d'actions émises	-	15 358	-
Nombre moyen d'actions propres	- 3 580	(5 591)	(4 732)
Nombre moyen d'actions en circulation sur l'année	24 224 636	24 237 983	24 273 984
Effet dilutif	92 215	75 250	74 250
Nombre moyen d'actions en circulation après dilution	24 316 851	24 313 233	24 348 234
Résultat Net Part du Groupe (en euros)	25 420 652	49 410 356	24 499 652
RNPG par action (non dilué)	1,05	2,04	1,01
RNPG par action (dilué)	1,05	2,03	1,01

Note 11 – Provisions non courantes

(en milliers d'euros)	31/12/2023	Var. Péri-mètre	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Variation des écarts actuariels	30/06/2024
Prov. Indemnités de départ en retraite	6 495	13	540	(92)	-	6 956
TOTAL	6 495	13	540	(92)	-	6 956
Impact sur le résultat opérationnel (net des charges encourues)		-	540	(92)	-	

Principales hypothèses actuarielles	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Taux d'actualisation	3,5%	3,4%	3,4%
Taux d'augmentation des salaires	1,5% - 5%	1,5% - 5%	1,5% - 5%
Taux de turnover	0% - 20%	0% - 20%	0% - 20%

Note 12 – Provisions courantes

<i>(en milliers d'euros)</i>	31/12/2023	Var. Périmètre	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice (provision utilisée)	Reprise de l'exercice (provision non utilisée)	30/06/2024
Provisions	2 366	7	275	340	32	2 276
TOTAL	2 366	7	275	340	32	2 276
Impact sur le résultat opérationnel (net des charges encourues)		-	275	342	30	

Les provisions courantes, ainsi que les dotations et les reprises, correspondent pour l'essentiel à des risques sociaux et des pertes sur contrat, dont la date de sortie des ressources attendue est inférieure à 12 mois.

Note 13 – Fournisseurs et autres créditeurs

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 553	44 041	52 189
Participation et intéressement des salariés	4 638	8 746	4 998
Dettes sociales et fiscales	112 193	116 443	121 297
Autres dettes	12 610	16 577	18 845
Produits constatés d'avance	20 863	24 179	24 948
TOTAL	196 857	209 986	222 277

Toutes les dettes d'exploitation ont une échéance inférieure à un an.

Note 14 – Réconciliation des flux significatifs du tableau de flux de trésorerie

La variation du BFR correspond aux variations des postes des Notes 7, 8 et 13 pour (20 160) k€, retraités des variations des dividendes à payer (2 772) k€, des dettes sur acquisitions d'actifs 1 346 k€, de périmètres pour 118 k€ et d'autres éléments pour (180) k€.

Les acquisitions des immobilisations corporelles et incorporelles correspondent principalement aux augmentations des Notes 1 (hors écarts d'acquisition) et 4 pour 6 927 k€ retraitées des dettes sur acquisitions d'immobilisations pour 349 k€.

Le montant des dividendes versés aux actionnaires de la société mère correspond au montant indiqué dans le tableau de variation des capitaux propres. Les remboursements de dettes de loyers (IFRS 16) sont détaillés dans la Note 3.

6. SECTEURS OPERATIONNELS

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023		31/12/2023		30/06/2024	
	Chiffre d'affaires	Résultat opérationnel	Chiffre d'affaires	Résultat opérationnel	Chiffre d'affaires	Résultat opérationnel
Infrastructures	232 204	22 100	468 494	44 245	247 570	22 248
Applications	108 978	13 259	219 469	24 971	126 032	12 165
Conseil	27 510	4 095	53 212	6 641	28 829	2 638
TOTAL	368 692	39 454	741 175	75 857	402 431	37 051

Le résultat opérationnel de la société mère NEURONES SA a été ventilé au prorata du résultat opérationnel des secteurs d'activité.

7. NOTES ANNEXES AU COMPTE DE RÉSULTAT

Note 15 – Charges de personnel

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Salaires	138 247	273 649	146 372
Charges sociales	53 881	106 213	57 652
Participation des salariés	4 392	8 656	5 191
Stocks options et actions gratuites	2 357	5 601	3 423
Dotation à la provision d'indemnités de départ en retraite (PIDR)	218	300	449
TOTAL	199 095	394 419	213 087

Note 16 – Charges externes

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Achats de sous-traitance	100 094	204 937	116 507
Achats non stockés de matières et fournitures	441	799	363
Personnel extérieur	603	1 360	962
Autres services extérieurs	17 287	37 399	19 862
Charges de loyers	1 568	4 086	2 332
TOTAL	119 993	248 581	140 026

Note 17 – Dotations aux amortissements, aux provisions, dépréciation d'actifs

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Amortissement immobilisations incorporelles	466	897	303
Amortissement immobilisations corporelles	3 234	7 127	4 003
Dotations aux amortissements	3 700	8 024	4 306
Amortissement droits d'utilisation	3 809	7 876	4 006
Dotations aux amortissements des droits d'utilisation	3 809	7 876	4 006
Provisions nettes pour risques	(17)	563	(98)
Provisions nettes sur actifs circulants	(326)	(290)	(2)
Dotations nettes aux provisions	(343)	273	(100)
Dépréciation participations	-	-	-
Dépréciation d'actifs	-	-	-

Note 18 – Autres produits et autres charges

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Crédit d'impôt recherche	446	1 470	694
Plus-value/moins-value sur cession d'immobilisations	746	834	43
Plus value sur rupture de baux (IFRS 16)	597	331	24
Autres subvention	36	76	27
Dépréciation de goodwill	-	-	-
Produits divers	416	661	230
Charges diverses	(544)	(996)	(325)
NET AUTRES PRODUITS / AUTRES CHARGES	1 697	2 376	693

En 2023, les plus-values/moins-values sur cession d'immobilisations comprenaient un gain de 820 k€ sur la cession de Finaxys Belgique réalisée en avril.

Note 19 – Analyse du coût de l'endettement financier net

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Dividendes reçus (participations non consolidées)	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	2 395	5 917	4 869
Plus-values sur cession d'équivalents de trésorerie	118	425	582
Plus-values sur cession d'actifs financiers	-	-	-
Reprise de provision	-	-	-
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	2 513	6 342	5 451
Intérêts et charges assimilées	164	463	258
Dotations aux provisions	-	-	-
TOTAL CHARGES FINANCIERES	164	463	258
Charges financières sur les dettes de loyers (IFRS 16)	472	971	464
TOTAL CHARGES FINANCIERES SUR DETTES DE LOYERS	472	971	464
RESULTAT FINANCIER	1 877	4 908	4 729

Les intérêts financiers correspondent aux charges directement prélevées par la banque dans le cadre des systèmes de centralisation de trésorerie mis en place entre NEURONES et certaines de ses filiales.

Note 20 – Impôts sur les résultats

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Impôt sur les sociétés	10 413	20 900	12 129
Contribution sur la valeur ajoutée (CVAE)	990	1 858	715
Impôts exigibles	11 403	22 758	12 844
Impôts différés	(32)	(575)	(265)
TOTAL	11 371	22 183	12 579

Note 21 – Preuve d'impôt

<i>(en milliers d'euros)</i>	30/06/2023			31/12/2023			30/06/2024		
	Base	Taux	Impôt	Base	Taux	Impôt	Base	Taux	Impôt
Résultat avant impôts, plus-value de cession de titres consolidés	41 346	25,83%	10 680	80 766	25,83%	20 862	41 776	25,83%	10 791
Dépréciation d'écart d'acquisition		25,83%	-		25,83%	-		25,83%	-
Charges calculées non déductibles	1 905	25,83%	492	4 394	25,83%	1 135	2 849	25,83%	736
Stocks Options (IFRS 2)	1 905	25,83%	492	4 394	25,83%	1 135	2 849	25,83%	736
Earn out (IFRS 3)		25,83%	-		25,83%	-		25,83%	-
Impact des charges définitivement non déductibles	949	25,83%	245	964	25,83%	249	4 050	25,83%	1 046
Génération / Emploi de déficits fiscaux non activés	236	25,83%	61	476	25,83%	123	39	25,83%	10
Crédits d'impôt	-	-	(188)	-	-	(670)	-	-	(248)
Impact CVAE en impôt			677			1 378			532
Différence de taux entre la Mère et les filles	-	-	(596)	-	-	(894)	-	-	(288)
Charge d'impôt effective			11 371			22 183			12 579
<i>Taux moyen d'imposition</i>			<i>27,5%</i>			<i>27,5%</i>			<i>30,1%</i>

En France, en 2024, le taux d'IS est de 25 %. NEURONES S.A. est imposé à 25,83 %, étant soumis également à la Contribution Sociale sur les Bénéfices (CSB) de 3,3 % du montant de l'IS. Ce taux d'imposition de 25,83 % est retenu comme taux de référence pour le calcul de la preuve d'impôt.

Note 22 – Informations relatives aux parties liées

Personnes morales

NEURONES ne possède pas de société sœur.

Il n'existe pas de transactions économiques avec la société Host Développement, actionnaire à hauteur de 46% de NEURONES, à l'exception des versements de dividendes, le cas échéant.

Dirigeants

Au cours du 1er semestre 2024, il n'y a pas eu de modifications significatives dans le mode de rémunération des dirigeants.

8. INFORMATIONS DIVERSES

8.1 Cautions données

Il n'existe pas de caution donnée au 30 juin 2024.

8.2 Engagements hors bilan

Il n'existe pas d'engagements hors bilan.

8.3 Effectifs moyens

	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
France	5 489	5 529	5 693
International	1 053	1 078	1 156
Total	6 542	6 607	6 849

8.4 Événements postérieurs à l'arrêté semestriel du 30 juin 2024

Aucun événement significatif, de nature à remettre en cause les comptes qui sont présentés, n'a eu lieu entre le 30 juin 2024 et la date de rédaction du présent document.

8.5 Distribution de dividendes

Un dividende de 1,2 euro par action a été versé en juin au titre de l'affectation des résultats 2023 conformément à la décision de l'Assemblée Générale du 6 juin 2024.

III. ATTESTATION DU RESPONSABLE DU RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL

J'atteste, à ma connaissance, que les comptes consolidés semestriels résumés 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 ci-joint présente un tableau fidèle des événements importants survenus pendant les six premiers mois de l'exercice, de leur incidence sur les comptes, des principales transactions entre parties liées ainsi qu'une description des principaux risques et des principales incertitudes pour les six mois restants de l'exercice.

Luc de CHAMMARD
Président du Conseil d'Administration

IV. ATTESTATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales et en application de l'article L.451-1-2 III du Code monétaire et financier, nous avons procédé à :

- l'examen limité des comptes semestriels consolidés résumés de la société Neurones S.A., relatifs à la période du 1er janvier 2024 au 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité.

Ces comptes semestriels consolidés résumés ont été établis sous la responsabilité du Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

I – Conclusion sur les comptes

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité des comptes semestriels consolidés résumés avec la norme IAS 34 – norme du référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne relative à l'information financière intermédiaire.

II – Vérification spécifique

Nous avons également procédé à la vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité commentant les comptes semestriels consolidés résumés sur lesquels a porté notre examen limité.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes semestriels consolidés résumés.

Les commissaires aux comptes

Paris La Défense, le 13 septembre 2024
KPMG S.A.

Paris, le 13 septembre 2024

BM&A

Camille Mouysset
Associée

Thierry Bellot

Associé

Céline Claro

Associée