

QWAMPLIFY

9 place Marie Jeanne Bassot
92300 LEVALLOIS-PERRET

COMPTES ANNUELS CONSOLIDES

Période du 1^{er} octobre 2022 au 30 septembre 2023

SOMMAIRE

Bilan	4
Compte de résultat.....	6
Tableau de flux de trésorerie.....	7
Tableau de variation des capitaux propres.....	8
I. Principes et méthodes comptables.....	9
1.1. Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture	9
1.2. Périmètre de consolidation	10
1.3. Principes comptables et méthodes d'évaluation.....	11
II - Explications des postes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations	17
2.1 Immobilisations et amortissements	17
2.2 Stocks et provisions sur stocks.....	20
2.3 Créances	20
2.4 Trésorerie	21
2.5 Capital social.....	22
2.6 Dettes	23
2.7 Provisions pour risques et charges	24
2.8 Produits à recevoir, charges à payer et comptes de régularisation	24
2.9 Chiffre d'affaires.....	25
2.10 Autres produits.....	25
2.11 Autres achats et charges externes.....	26
2.12 Effectif moyen annuel	26
2.13 Amortissements et provisions d'exploitation nets	26
2.14 Dotations aux amortissements et provisions des écarts d'acquisition et malis techniques.....	27
2.15 Résultat financier	27
2.16 Produits et charges exceptionnels	28
2.17 Contribution des sociétés mises en équivalence.....	28
2.18 Impôt sur les bénéfices et impôts différés	28
2.19 Politique de risques de change	29

III - Informations diverses.....	30
3.1 Dirigeants	30
3.2 Tableau des principaux engagements.....	30
3.3 Dettes garanties par des sûretés réelles	31
3.4 Informations concernant les entreprises liées.....	31
3.5 Plan de stock option et actions gratuites	32
3.6 Honoraires du commissaire aux comptes.....	33

BILAN ACTIF

	30/09/2023			30/09/2022
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Ecarts d'acquisition	32 651 471	12 513 775	20 137 696	28 745 585
Immobilisations incorporelles	6 397 044	6 065 723	331 321	2 321 712
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	314 617	303 973	10 644	11 192
Autres immobilisations corporelles	2 482 941	2 184 834	298 107	278 213
Immobilisations en cours	66 998		66 998	
Immobilisations financières				
Participations mises en équivalence				
Autres immobilisations financières	2 630 387	729 612	1 900 775	1 497 631
Total I	44 543 458	21 797 917	22 745 541	32 854 333
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	14 224 287	1 082 825	13 141 462	15 342 997
Autres créances	2 991 431		2 991 431	4 374 042
Trésorerie	14 650 747	299 623	14 351 124	12 856 303
Comptes de régularisation actifs	267 229		267 229	312 106
Total II	32 133 694	1 382 448	30 751 246	32 885 448
TOTAL GENERAL (I + II)	76 677 151	23 180 365	53 496 787	65 739 781

BILAN PASSIF

	30/09/2023	30/09/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 5 681 032)	5 681 032	5 681 032
Primes d'émission, de fusion, d'apport	9 514 204	9 514 204
Ecart de réévaluation		
Réserves et résultat consolidés	8 817 374	18 141 700
- dont résultat net de l'exercice	-9 151 205	1 266 151
Ecart de conversion	-29 310	-13 273
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE (I)	23 983 300	33 323 663
INTERETS MINORITAIRES		
	346 510	257 351
Total II	346 510	257 351
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques & charges	767 092	613 657
Total III	767 092	613 657
DETTES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès d'établissements de crédit	3 767 625	4 682 527
Concours bancaires courants	1 349 367	1 374 837
Emprunts et dettes financières diverses	5 203	5 203
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 143 616	1 721 466
Dettes fiscales et sociales	4 270 000	3 878 543
Autres dettes	14 558 486	15 747 458
Comptes de régularisation passif	2 305 588	4 135 076
Total IV	28 399 885	31 545 110
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	53 496 787	65 739 781

COMPTE DE RESULTAT

	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation		
Chiffres d'affaires	31 513 480	31 114 830
Autres produits	1 641 733	1 022 145
Total des produits d'exploitation (I)	33 155 213	32 136 975
Charges d'exploitation		
Autres achats et charges externes	15 116 110	15 056 146
Impôts, taxes et versements assimilés	353 602	408 999
Salaires et charges sociales	14 794 683	12 954 990
Dotations/reprises nettes aux amortissement et provisions d'exploitation	520 438	-27 104
Total des charges d'exploitation (II)	30 784 833	28 393 031
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) avant dépréciation des écarts d'acquisition	2 370 380	3 743 944
Amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition & malis techniques (III)	10 784 083	1 304 000
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II-III) après dépréciation des écarts d'acquisition	-8 413 703	2 439 944
RESULTAT FINANCIER	114 450	16 423
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-116 380	-252 617
Impôts sur les bénéfices	-646 413	-945 300
RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	-9 062 046	1 258 450
Résultat des sociétés mises en équivalence	0	0
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	-9 062 046	1 258 450
Intérêts minoritaires	-89 159	7 701
RESULTAT NET CONSOLIDE PART DU GROUPE	-9 151 205	1 266 151
RESULTAT NET PAR ACTION	-1,611	0,223
Nombre d'actions	5 681 032	5 681 032
RESULTAT NET DILUE PAR ACTION	-1,611	0,223
Nombre d'actions	5 681 032	5 681 032

TABLEAUX DE FLUX DE TRESORERIE

	30/09/2023	30/09/2022
FLUX NETS DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE		
Résultat net part du groupe	-9 151 205	1 266 151
Part revenant aux minoritaires	0	-7 701
Plus values/moins values de cession d'immobilisations	-30 840	-11 883
Amortissements et provisions nets de reprises	11 405 968	1 375 866
Quote part dans les sociétés mises en équivalence ou cédées	0	0
Marge brute d'autofinancement	2 223 925	2 622 433
<i>Variation du besoin en fonds de roulement (BFR)</i>		
Variation des clients	679 565	2 186 687
Variation des dettes fournisseurs	-579 734	564 837
Variation des autres créances & dettes	-1 119 847	-1 767 269
Total Variation du BFR	-1 020 017	984 255
Flux nets de trésorerie d'exploitation	3 243 941	1 638 179
FLUX NETS DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	-120 728	-106 267
Acquisition d'immobilisations financières	-111 147	-4 966
Variation de périmètre	0	-1 475 111
Acquisition et cession d'intérêts minoritaires	0	-3 020 693
Décassements liés aux earn out	-230 691	-1 153 912
Cessions/remboursements d'immobilisations	22 345	27 270
	-440 221	-5 733 679
FLUX NET DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Dividendes versés aux actionnaires minoritaires des sociétés intégrées	0	0
Achats / ventes d'actions propres	-83 963	185 385
Augmentation/Réduction de capital net de frais	0	205 959
Souscription de nouveaux emprunts	1 500 000	3 120 035
Remboursement des emprunts	-2 414 902	-2 273 401
	-998 866	1 237 978
AUTRE VARIATIONS		
Variations monétaires	-16 037	-24 479
	-16 037	-24 479
VARIATION DE TRESORERIE	1 788 817	-2 882 001
VARIATION DE TRESORERIE	1 788 817	-2 882 001
Trésorerie d'ouverture	13 037 642	15 919 643
Trésorerie de clôture	14 826 459	13 037 642
Détail de la trésorerie de clôture	14 826 459	13 037 642
Disponibilités	11 965 600	9 823 029
Valeurs mobilières de placement et dépôts à terme (y compris nantis)	2 860 860	3 214 613

A noter que sur les 14 526 836 €, déduction faite de la provision pour dépréciation de 299 623 € des valeurs mobilières de placement, seuls 6 995 875 € du poste « Trésorerie » appartiennent au groupe QWAMPLIFY, après déduction de la trésorerie détenue pour le compte de tiers du fait des avances de fonds consenties par les clients dans le cadre des opérations Marketing en cours (Cf. §2.4 du présent document).

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

(en euros)	Capital	Prime	Réserve légale	report à nouveau	Réserves consolidées	Ecart de conversion	Résultat	Total
Clôture au 30/9/2021	5 649 346	9 339 930	564 935	13 005 654	-785 231	11 206	4 151 540	31 937 379
Affectation du résultat N-1			3 169	4 096 393	51 978		-4 151 540	0
Augmentation de capital	31 686	174 273						205 959
Résultat de l'exercice							1 266 151	1 266 151
V° des écarts de conversion						-24 478		-24 478
V° de périmètres					-246 731			-246 731
Actions propres					185 385			185 385
Clôture au 30/9/2022	5 681 032	9 514 203	568 104	17 102 047	-794 599	-13 272	1 266 151	33 323 665
Affectation du résultat N-1				-1 789 554	3 055 705		-1 266 151	0
Résultat de l'exercice							-9 151 205	-9 151 205
V° des écarts de conversion						-16 038		-16 038
Actions propres					-173 114			-173 114
Clôture au 30/9/2023	5 681 032	9 514 203	568 104	15 312 493	2 087 992	-29 310	-9 151 204	23 983 300

ANNEXE AU COMPTES ANNUELS CONSOLIDES AU 30 SEPTEMBRE 2023

I. Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels consolidés au 30 septembre 2023 du Groupe QWAMPLIFY sont complétés de l'annexe ci-jointe dans laquelle toute information vous sera donnée sur :

1. Le périmètre de consolidation.
2. Les règles et méthodes comptables.
3. Les faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture.
4. Certains postes du bilan et du compte de résultat.

Les états financiers individuels des sociétés du Groupe sont établis selon les règles comptables en vigueur dans leur pays d'activité. Le Groupe applique, pour ses comptes consolidés, les méthodes d'évaluation et les principes de consolidation conformément à l'avis 98-10 du CNC et au règlement 99-02 publié au JO du 31 juillet 1999 modifié par le règlement du CRC N°2005-10 du 3 novembre 2005 et les règlements ANC n°2015-7 et n°2020-01.

1.1. Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture

Faits marquants de l'exercice :

L'exercice 2022/23 a été caractérisé par les faits marquants suivants :

Le 31 décembre 2022, la Société Qwamplify a intégré la société Eurateach, dont elle détenait l'intégralité des parts, par le biais d'une transmission universelle de patrimoine, suite à une décision prise le 29.11.2022.

En novembre 2022, la société Qwamplify a contracté un nouveau prêt de 1,5 M€ pour aider au financement de l'acquisition des actions de Nouvoduo. Parallèlement, elle réalise le nantissement des actions de sa filiale en faveur de l'établissement bancaire (CIC).

La Société Bespoke, anciennement dénommée Advisers a absorbé avec effet juridique au 01/05/2023 et effet comptable et fiscal au 01/10/2022 par voie de fusion simplifiée les sociétés sœurs détenues à 100% par Qwamplify SA, suivantes : G5K France, Meet Your Data et Kamden Media

La Société Qwamplify Activation, a absorbé avec effet juridique au 01/05/2023 et effet comptable et fiscal au 01/10/2022 par voie de fusion simplifiée la société sœurs Highten, détenue à 100% par Qwamplify SA .

L'acquisition de l'agence Nouvoduo Bespoke en juillet 2022 a permis de maintenir une croissance au cours de l'exercice. La bonne dynamique de la Marge Brute du 4ème trimestre n'a cependant pas permis de retrouver une croissance annuelle organique, l'exercice 2023 ayant été significativement impacté par la baisse de l'activité emailing, coregistration, et la baisse des budgets de certains clients dans le retail notamment.

Le Groupe a fortement investi dans sa structure RH en 2022 et 2023, notamment sur des postes de direction et de marketing.

En intégrant l'équipe Nouvoduo (Bespoke l'agence), les charges de personnel ont significativement augmenté, alors que la Marge Brute totale n'a progressé que de 2,5%.

Le Groupe a recruté en cours d'exercice un Directeur général délégué.

Evènements postérieurs à la clôture

La société Qwamplify ainsi que ses filiales ayant leur siège social sur Levallois-Perret, soit Bespoke, Seekr, Scale Media et Nouvoduo ont procédé au transfert de leur siège social le 1er novembre 2023 au 9 place Marie-Jeanne Bassot, 92 300 LEVALLOIS-PERRET

1.2. Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées par intégration globale

Les sociétés suivantes, contrôlées à plus de 50 % par la SA QWAMPLIFY, sont consolidées par intégration globale :

SOCIETES	Siège	% D'INTERET	% CONTROLE
SA QWAMPLIFY	9 Place Marie Jeanne Bassot 92300 LEVALLOIS PERRET	Société mère	Société mère
QWAMPLIFY NORDICS Ltd	Hietaniemenktu, 14 B 01000 HELSINKI - FINLANDE	100 %	100 %
SAS QWAMPLIFY ACTIVATION	135 avenue Victoire 13590 ROUSSET	100 %	100 %
SAS SCALE MEDIA	9 Place Marie Jeanne Bassot 92300 LEVALLOIS PERRET	100 %	100 %
SAS SEEKR	9 Place Marie Jeanne Bassot 92300 LEVALLOIS PERRET	100 %	100 %
SAS BESPOKE	9 Place Marie Jeanne Bassot 92300 LEVALLOIS PERRET	100 %	100 %
SAS ADVERTISE ME	1198 Avenue Dr Dona 06250 MOUGINS	100 %	100 %
SAS NOUVODUO	9 Place Marie Jeanne Bassot 92300 LEVALLOIS PERRET	70%	70%

Au cours de l'exercice, les variations de périmètre n'est intervenue.

Sociétés consolidées par mise en équivalence

Le groupe ne détient aucune société consolidée par mise en équivalence.

Sociétés non consolidées

SOCIETES	Siège	% D'INTERET	% CONTROLE
Q3 SAS	56 avenue Robert Schuman 13002 Marseille	23,75 %	23,75%

1.3. Principes comptables et méthodes d'évaluation

Immobilisations et amortissements

a- Ecart d'acquisition et malis techniques

Les écarts de première consolidation représentent la différence constatée lors de l'entrée d'une entreprise dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition de ses titres et la part de l'entreprise détentrice dans ses capitaux propres.

Les capitaux propres sont ceux qui apparaissent après que des reclassements et des retraitements aient été effectués pour que soient respectées les règles de présentation et d'évaluation utilisées pour l'ensemble consolidé.

Lors de la souscription supplémentaire de titres d'une société présente dans le périmètre de consolidation, un écart d'acquisition complémentaire est calculé. Cet écart d'acquisition complémentaire représente la différence constatée à la date de la souscription complémentaire, entre le coût d'acquisition de cette quote-part de titres supplémentaire et la quote-part complémentaire de l'entreprise détentrice dans ses capitaux propres.

Conformément aux recommandations du Conseil National de la Comptabilité, les écarts sont analysés et, le cas échéant, affectés aux éléments d'actifs correspondants : l'écart résiduel non affecté est inscrit en écart d'acquisition.

Les écarts d'acquisition négatifs sont analysés comme une provision pour risque inscrite distinctement au passif du bilan. La durée du plan de reprise est de trois ans à compter de la date d'acquisition des titres de participation.

Suite à la modification du Code de Commerce en juillet 2015 visant à transposer en droit français la directive comptable européenne de 2013, l'ANC a mis fin à l'amortissement obligatoire des écarts d'acquisition dans les comptes consolidés établis en règles françaises. Ces nouvelles règles sont d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016.

Les écarts d'acquisitions antérieurs au 01/10/2016 ont été ré-analysés. Pour chacun de ces écarts d'acquisition, la durée d'utilisation étant non-limitée, le groupe a choisi de procéder à l'arrêt de l'amortissement. L'application de ce nouveau règlement étant prospective, les amortissements antérieurs ne sont pas repris. Un test annuel de dépréciation est effectué sur ces écarts d'acquisition.

En application des nouvelles règles précitées, les nouveaux écarts d'acquisition ne sont pas amortis mais un test de dépréciation est effectué à chaque clôture d'exercice.

Le test annuel de dépréciation consiste à comparer la valeur nette comptable des écarts d'acquisition et des malis techniques avec leur valeur recouvrable. La valeur recouvrable est déterminée par référence à la valeur d'utilité de chaque unité génératrice de trésorerie.

L'estimation de la valeur d'utilité de chaque unité génératrice de trésorerie est approchée par la méthode d'actualisation des flux nets de trésorerie sur la base de paramètres issus des plans d'affaires à cinq ans établis par le groupe, qui incluent des taux de croissance et de rentabilité jugés raisonnables. Les taux d'actualisation correspondent au coût moyen pondéré du capital de chaque unité génératrice de trésorerie. Le taux de croissance à long terme sur la période au-delà de cinq ans est fixé entre 1% et 2,5% selon les sociétés.

Lorsque la valeur nette comptable est supérieure à la valeur recouvrable de l'écart d'acquisition ou du mali technique, une dépréciation est comptabilisée pour la différence.

b- Immobilisations incorporelles

Les fonds de commerce sont évalués au coût d'acquisition.

Les autres immobilisations incorporelles et les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition pour les éléments acquis ou au coût de revient pour les éléments produits par l'entreprise.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

Postes	Durée
Logiciels	2 à 5 ans

c- Immobilisations corporelles

Les éléments amortissables de l'actif immobilisé sont amortis selon le mode linéaire.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

Postes	Durée
Installations techniques et matériels	2 à 10 ans
Agencement et installations	2 à 10 ans
Matériels de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
Mobilier	3 à 5 ans

Le retraitement optionnel des immobilisations financées au moyen de contrats de crédit-bail est opéré pour les acquisitions significatives. Ces dernières sont comptabilisées comme si elles avaient été acquises à crédit et amorties en fonction de leur durée de vie économique estimée.

Elles figurent donc dans les postes d'immobilisation du bilan consolidé : la dette en capital vis-à-vis des sociétés de crédit-bail étant comptabilisée dans les emprunts. Le retraitement des loyers de crédit - bail est également opéré afin de faire figurer les charges dans les postes de dotation aux amortissements et de frais financiers.

Au 30 septembre 2023, il n'existe aucune immobilisation significative financée au moyen de contrat de crédit-bail ou de location-financement retraitée au niveau de la consolidation.

d- Immobilisations financières

Les prêts, dépôts et autres créances de l'actif financier ont été évalués à leur valeur nominale.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées à la valeur nominale.

Lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation égale à la différence entre la valeur nominale et la valeur d'inventaire est constituée.

Les provisions clients sont calculées sur la base d'une revue des comptes client par client. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées au coût d'acquisition ou à la valeur de marché si elle est inférieure.

Créances et dettes en monnaie étrangère

Les créances et les dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en euros sur la base du dernier cours du change. Lorsque l'application du taux de conversion à la date de l'arrêté des comptes a pour effet de modifier les montants en euros précédemment comptabilisés, des écarts de conversion sont alors enregistrés.

Conversion des comptes en devises

Les transactions entre les filiales intégrées et la société mère ne constituant pas une forte proportion des activités des filiales, les filiales intégrées disposent d'une autonomie économique et financière. Par conséquent, pour procéder à la consolidation des comptes des entreprises étrangères, la méthode retenue est la méthode du cours de clôture :

- les actifs et passifs sont convertis en taux de clôture,
- les postes du compte de résultat sont convertis au taux moyen de l'exercice.

La différence de conversion est incluse dans les capitaux propres et les intérêts minoritaires. Par conséquent, elle n'affecte pas le résultat.

Les gains latents n'interviennent pas dans la formation du résultat. Les pertes latentes entraînent, par contre, la constitution d'une provision pour risque de change.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées dès lors qu'il est constaté une obligation à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé et qu'il est probable ou certain qu'il devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers sans contrepartie et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Pensions et indemnités assimilées.

Les engagements de retraite ont été estimés sur la base de la méthode rétrospective au 30 septembre 2023 à 423 545 €. Ils sont comptabilisés en provision pour charges.

Les hypothèses retenues pour cette évaluation sont les suivantes :

- Taux d'actualisation = 4,14%
- Taux de charges sociales = 42%
- Age de départ = taux plein 64 ans (réforme des retraites 2023)
- Taux d'inflation = 2%
- Taux d'évolution des salaires = 2%
- Table de turn-over = taux moyen de 4.27 %
- Table de mortalité = INSEE 2017-2019

Frais de recherche et développement

Aucun frais de recherche et développement n'est comptabilisé à l'actif des comptes.

Par ailleurs, le groupe Qwamplify a bénéficié du crédit d'impôt innovation pour un montant global de 101 K€ sur l'exercice 2021/2022 à hauteur des dépenses en innovation des sociétés Advertise Me et G5k France.

Critères retenus pour identifier les charges et produits exceptionnels

Les éléments dont le montant est inhabituel au regard de l'activité du groupe ou qui, par nature, ne sont pas amenés à se renouveler sont classés en résultat exceptionnel.

Opérations réciproques

Toutes les opérations réciproques sont éliminées.

Chiffres d'affaires et autres produits d'exploitation

- Activité « Médias »

Cette activité regroupe les services proposés pour travailler la notoriété des marques clientes, et l'acquisition de nouveaux clients, notamment à travers les leviers SEA, SEO, emailing, co-registrations, social média, brand content etc

Les budgets Media confiés au Groupe pour ces opérations, sont gérés et arbitrés de façon à en maximiser le ROI. La rémunération de cette activité repose sur des honoraires, généralement facturés mensuellement en fonction de la consommation des budgets.

Les budgets confiés ne sont pas comptabilisés en chiffre d'affaires.

- Activité Supply Chain

Le chiffre d'affaires est constitué de prestations de services réalisées avec les tiers et facturées mensuellement au fur et à mesure du degré d'avancement des travaux exécutés.

- Activité Marketing Activation

Cette activité regroupe les services proposés en matière de licensing, CRM et opérations promotionnelles, qui représentent la plus grande partie de l'activité.

Les opérations promotionnelles sont de deux natures :

1° - les offres de remboursements différés

Le chiffre d'affaires est constitué par les ventes de prestations de services réalisées avec les tiers. Ces prestations de services comprennent des frais fixes de mise en place et de suivi ainsi que des frais variables de gestion en fonction du nombre de remboursements effectué. Le chiffre d'affaires est généralement facturé dès le début de l'opération pour la totalité des frais fixes et pour un montant de frais variables calculés sur la base d'une estimation des remboursements sur la totalité de l'opération. A la clôture de l'opération, une facture de régularisation est comptabilisée en fonction des remboursements réellement effectués

A la clôture de l'exercice, pour les opérations en cours, un produit constaté d'avance ou une facture à établir est enregistré sur la base du taux d'avancement de l'opération pour la quote-part du chiffre d'affaires représenté par les frais variables de gestion.

Les remboursements effectués aux consommateurs ne sont pas pris en compte dans le chiffre d'affaires. Les clients consentent des avances de trésorerie afin que la société puisse régler les remboursements en leur nom et pour leur compte.

2° - les offres de remboursements forfaitaires

Le groupe QWAMPLIFY distingue dans les forfaits facturés aux clients le montant des remboursements aux consommateurs de sa prestation de gestion, qu'elle gère pour le compte de ses clients en opération de mandat. Dans ces conditions, seule la partie correspondant à la prestation de gestion de QWAMPLIFY a été comptabilisée en chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires est constitué par les ventes de prestations de services réalisées avec les tiers. La société facture ses clients pour un montant global comprenant les remboursements estimés et les frais de gestion. Ce forfait est constaté en chiffre d'affaires dès le début de l'opération. A la clôture de l'opération, le chiffre d'affaires est diminué du montant des remboursements effectués, dans la mesure où les remboursements sont réalisés pour le compte des clients en opération de mandat.

A la clôture de l'exercice, pour les opérations en cours, un produit constaté d'avance est comptabilisé en fonction du taux d'avancement de l'opération. Les remboursements effectués à la date de clôture constituent un avoir à établir.

Pour ce type d'opérations, la part des remboursements réalisés excédant les remboursements attendus est à la charge de la Société et ne pourra être refacturée aux clients. Si les remboursements réalisés sont inférieurs aux remboursements attendus, la différence sera au bénéfice de la Société sans rétrocession aux clients.

Les remboursements effectués aux consommateurs ne sont pas pris en compte dans le chiffre d'affaires mais sont réglés par la Société au nom et pour le compte de son client et transitent par des comptes de bilan.

- Les autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation correspondent généralement aux frais refacturés aux clients (affranchissements principalement) d'une part et d'autre part, aux indemnités d'assurance perçues sur les opérations promotionnelles déclarées en sinistre. Les frais sont refacturés et enregistrés en produits au fur et à mesure qu'ils sont engagés par le groupe. Les produits correspondant aux indemnités d'assurance sont enregistrés dès lors qu'il apparaît certain que l'assurance indemniserait une opération déclarée en sinistre.

Impôts différés

Certains retraitements de consolidation ainsi que certains décalages d'imposition dans le temps qui existent dans les comptes sociaux, peuvent dégager des différences temporaires entre la base imposable fiscalement et le résultat comptable retraité. Ces différences donnent lieu à la constatation d'impôts différés dans les comptes consolidés déterminée en application de la méthode de report variable.

II - Explications des postes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

2.1 Immobilisations et amortissements

Immobilisations Incorporelles en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Ecart d'acquisition	31 437 378	1 393 343	179 250	32 651 471
Concessions, brevets et droits similaires	1 126 429			1 126 429
Mali technique	5 091 365	179 250		5 270 615
Total	37 655 172	1 572 593	179 250	39 048 515

Le détail du poste écarts d'acquisition se présente comme suit :

Ecarts d'acquisition en €	Valeur nette 30/09/2022	Variation	Amort./Prov.	Clôture 30/9/2023
EA- ACTIVATION	4 926 971	51 488	1 454 024	3 524 435
EA - AUDIENCE+	-	1 196 264	1 196 264	-
EA- QWAMPLIFY NORDICS	221 885		87 000	134 885
EA - BESPOKE	13 170 999		4 107 818	9 063 181
EA - ADVERTISE ME	8 666 742		2 526 122	6 140 620
EA - EURATEACH	179 250	- 179 250		-
EA -NOUVODUO	1 579 738	145 591	450 754	1 274 575
Total	28 745 585	1 214 093	9 821 982	20 137 696

Ecarts d'acquisition en €	Valeur brute	Amort. & Prov.	Clôture 30/9/2023
EA- ACTIVATION	6 345 022	2 820 590	3 524 432
EA- QWAMPLIFY NORDICS	243 116	108 229	134 887
EA - AUDIENCE+	1 196 263	1 196 263	0
EA - BESPOKE	14 474 999	5 411 818	9 063 181
EA - AVERTISE ME	8 666 742	2 526 122	6 140 620
EA -NOUVODUO	1 725 329	450 754	1 274 575
Total	32 651 471	12 513 776	20 137 695

Les nouveaux (ou variations) écarts d'acquisition sur l'exercice sont :

- Ecart d'acquisition AUDIENCE+ : 1 196 264 € (réaffectation – écart 100% provisionné)
- Ecart d'acquisition ACTIVATION : 51 488 € (complément de prix)
- Ecart d'acquisition NOUVODUO : 145 591 € (complément de prix)
- Ecart d'acquisition EURORATEACH : -179 250 € (réaffectation)

Les principales composantes du poste « Concessions, brevets et droits similaires » au 30 septembre 2023 sont des logiciels.

QWAMPLIFY – Comptes consolidés au 30 septembre 2023

Le mali technique de 5 091 365 € issu de la fusion entre anciennement CUSTOM SOLUTIONS et CUSTOM HOLDING renommée CUSTOM SOLUTIONS se décompose en une seule unité génératrice de trésorerie (UGT) correspondant à l'activité de gestion d'opérations en Marketing Opérationnel. Dans cette UGT, sont venus s'agréger les actifs incorporels de QWAMPLIFY NORDICS pour former le pôle ACTIVATION.

Amortissements et dépréciations des Immobilisations Incorporelles en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Ecart d'acquisition	1 387 793			1 387 793
Concessions, brevets et droits similaires	958 084	11 275		969 359
Total des amortissements	2 345 877	11 275	-	2 357 152
Dépréciation des immobilisations incorporelles et malis techniques	4 241 999	11 980 347		16 222 346
Total des dépréciations	4 241 999	11 980 347	-	16 222 346
Total	6 587 876	11 991 622	-	18 579 498

Dans le cadre de l'évaluation de la valeur d'utilité des écarts d'acquisition, un test de dépréciation a été mené au 30 septembre 2023 en application de la procédure mise en place par le Groupe.

L'évaluation de la valeur d'utilité est fondée sur la méthode des flux de trésorerie futurs actualisés. Les principales hypothèses utilisées sont les suivantes :

- Nombre d'années sur lequel les flux de trésorerie sont estimés : cinq ans, sur la base des plans d'affaires établis pour chaque unité génératrice de trésorerie
- Taux de croissance à long terme pour projeter à l'infini les flux de trésorerie de la dernière année estimée de 1% à 2,50%
- Taux d'actualisation de 10,70 % (Pôle Media) et de 10,70% à 11,70% (Pôle Activation)

Les résultats de ces tests de dépréciation ont au pour incidence d'enregistrer des dépréciations au 30 septembre 2023 ventilées entre :

Dotation prov. Écarts acquisitions et malis techniques en €	Clôture 30/09/2023
Provision AUDIENCE+	1 196 263
Provision BESPOKE	4 107 818
Provision ACTIVATION	3 612 389
Provision QWAMPLIFY NORDICS	87 000
Provision ADVERTISE ME	2 526 122
Provision NOUVODUO	450 754
Total	11 980 346

Immobilisations Corporelles en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Instal. Techn., matériel outillage industriels	328 770		14 152	314 618
Instal., agencement, aménagements divers	1 082 268	6 921		1 089 189
Matériel de transport	111 166	11 966	14 453	108 680
Matériel de bureau, mobilier	1 202 465	82 607		1 285 072
Immobilisation en cours		66 998		66 998
Total	2 724 669	168 492	28 605	2 864 557

Les principales composantes des immobilisations corporelles sont les suivantes :

- Installations techniques, matériel et outillage industriel

Ce poste est essentiellement composé de machines industrielles de mise sous pli automatique du courrier ainsi de matériels de manutention

- Installations, agencements, aménagements divers

Ce poste comprend essentiellement les racks et rayonnages des entrepôts

- Matériel de transport

Ce poste comprend la flotte de véhicules affectée aux salariés du groupe.

- Matériel de bureau, mobilier

Ce poste comprend essentiellement le matériel informatique.

Amortissements et dépréciations des Immobilisations corporelles en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Instal. Techn., matériel outillage industriels	317 579		13 604	303 975
Instal., agencement, aménagements divers	980 973	30 497		1 011 470
Matériel de transport	82 294		30 950	51 344
Matériel de bureau, mobilier	1 054 418	67 598		1 122 016
Total	2 435 265	98 095	44 554	2 488 805

Immobilisations Financières en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Autres participations	750 827		30	750 797
Prêts et autres immobilisations financières	1 476 415	425 489	22 314	1 879 590
Total	2 227 242	425 489	22 344	2 630 387

Ces postes comprennent au 30 septembre 2023 :

- les autres participations non consolidées, à savoir les titres de la société Q3 détenue à hauteur de 23,75%.
- Les Prêts et autres immobilisations financières

Il s'agit :

- des dépôts de garantie versés au bailleur des locaux dans le cadre des dispositions des baux commerciaux.
- des fonds détenus par le gestionnaire du contrat de liquidité.
- des dépôts à terme et valeurs mobilières de placement bloqués et donnés en nantissement aux établissements financiers en garantie des emprunts souscrits par le groupe QWAMPLIFY et de découverts bancaires pour un montant de 1,5 M€.

Dépréciations des Immobilisations Financières en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Autres participations	714 782			714 782
Prêts et autres immobilisations financières	14 830			14 830
Total	729 612	-	-	729 612

La provision pour dépréciation des autres participations concerne les titres de la société Q3.

2.2 Stocks et provisions sur stocks

Il n'existe aucun stock au 30 septembre 2023.

2.3 Créances

Etat des créances en €	Montant brut au 30/9/2023	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<u>De l'actif immobilisé</u>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 879 590		1 879 590
<u>De l'actif circulant</u>			
Créances clients	13 141 462	13 141 462	
Fournisseurs	125 215	125 215	
Personnel et comptes rattachés	1 489	1 489	
Organismes sociaux	28 443	28 443	
Impôt sur les bénéfices	304 964	304 964	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 157 410	1 157 410	
Etat - produits à recevoir	8 240	8 240	
Gestion des opérations promotionnelles	1 122 082	1 122 082	
Débiteurs divers	33 415	33 415	
Impôt différés actifs	210 174	210 174	
Charges constatées d'avance	267 229	267 229	
Total	18 279 713	16 400 123	1 879 590

A titre de complément d'information, les postes suivants sont constitués des éléments suivants :

➤ Créances clients

Ce poste se compose :

Clients en €	30/09/2023		
	Brut	Provision	Net
Créance clients	8 871 225	1 082 825	7 788 400
Clients - appels de fonds non versés	3 866 358		3 866 358
Clients factures à établir	1 486 704		1 486 704
Total	14 224 287	1 082 825	13 141 462

- La provision pour factures à établir correspond :

- aux opérations terminées à la clôture de l'exercice et facturées sur l'exercice suivant

- aux opérations en cours à la clôture de l'exercice ayant donné lieu à une facturation prévisionnelle durant l'exercice inférieure aux prestations effectivement réalisées. Une facture à établir de la différence est provisionnée en date de clôture.

- Les appels de fonds non versés correspondent aux avances de trésorerie demandées aux clients au démarrage du contrat et non encore reçues.

2.4 Trésorerie

La trésorerie de la Société comprend la trésorerie issue des appels de fonds qu'elle adresse à ses clients dans le cadre de la gestion de leurs opérations promotionnelles aux fins de rembourser les consommateurs. La trésorerie de l'activité de l'entreprise retraitée de l'encaissement des appels de fonds s'élève à la clôture à :

Trésorerie propre d'activité commerciale en €	30/09/2023	30/09/2022
Valeurs mobilières de placement nanties ou indisponibles	2 561 237	1 210 737
Disponibilités (nettes de provision)	13 314 966	12 856 303
Concours bancaires courants	- 1 349 367	- 1 374 837
Trésorerie de la Société	14 526 836	12 692 203
Clients - Appels de fonds à recevoir	3 866 358	4 240 199
Autres créances - gestion des opérations promotionnelles	1 122 082	1 850 348
Appels de fonds versés sur opérations en cours	- 12 519 401	- 11 543 857
Trésorerie propre d'activité	6 995 875	7 238 893

Détail du poste « dépôts à terme et valeurs mobilières de placement » nantis et disponibles :

Libellé	Valeur nette Comptable	Valeur de marché
Actions	329 781	5 726
Sicav obligataires	640 000	664 432
Dépôts à terme	7 337 180	7 337 180
Provision pour dépréciation	-299 623	
Total	8 007 338	8 007 338

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement est constitué par nature de produits présentant un risque de perte en capital.

2.5 Capital social

Actions	Nombre	Valeur Nominale	Montant
Capital social au 01 octobre 2022	5 681 032	1 €	5 681 032
Variation pendant l'exercice	0	1 €	0
Capital social au 30 septembre 2023	5 681 032	1 €	5 681 032

Le tableau de variation sur l'exercice des titres auto-détenus se présente comme suit :

Opérations	Nombre actions propres	Solde en valeur (€)
Solde au 1/10/2022	112 271	779 763
acquisition/vente sur l'exercice	54 984	68 968
paiement titres en actions	-	-
Nombre actions propres 30/9/2023	167 255	848 731

2.6 Dettes

Etat des dettes en €	Montant brut	A 1 ans au plus	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit				
- à un an maximum à l'origine	1 351 037	1 351 037		
- à plus d'un an	3 765 954	2 293 230	1 828 848	
Emprunts et dettes financières diverses	5 203	5 203		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 143 616	2 143 616		
Personnel et comptes rattachés	890 160	890 160		
Organismes sociaux	860 573	860 573		
Impôt sur les sociétés	-	-		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 204 225	2 204 225		
Autres impôts et taxes	310 041	310 041		
Clients créditeurs	708 219	708 219		
Clients appels de fonds à rembourser	10 707 321	10 707 321		
Clients - avoirs à établir	1 041 153	1 041 153		
Appel de fonds sur opération promotionnelle	1 812 080	1 812 080		
Autres dettes	294 718	294 718		
Produits constatés d'avance	2 305 588	2 305 588		
Total	28 399 888	26 927 164	1 828 848	-

A titre de complément d'information, les postes suivants sont constitués des éléments suivants :

➤ Clients créditeurs

Les clients créditeurs correspondent essentiellement aux soldes à rembourser sur les appels de fonds relatifs aux opérations terminées

➤ Clients – provisions pour avoir à établir

La provision pour avoirs à établir correspond :

- aux opérations terminées à la clôture de l'exercice qui feront l'objet d'un avoir correspondant au montant des remboursements non versés aux consommateurs qui seront, au choix du client, utilisés par lui pour de futures opérations ou lui seront restitués.

- aux opérations en cours à la clôture de l'exercice ayant donné lieu à une facturation prévisionnelle durant l'exercice supérieure aux prestations effectivement réalisées. Un avoir de la différence est provisionné en date de clôture.

➤ Appels de fonds sur opérations promotionnelles

Il s'agit des appels de fonds versés par les clients sur les opérations en cours et dont le solde sera remboursé en fin d'opérations promotionnelles.

➤ Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance correspondent :

- aux opérations n'ayant pas débuté au 30 septembre 2023 et qui ont fait l'objet de facturation durant l'exercice.

- aux opérations forfaitaires facturées et en cours au 30 septembre 2023, pour lesquelles une estimation de la prestation effectivement réalisée au 30 septembre 2023 est inférieure à la prestation facturée. Un produit constaté d'avance est alors comptabilisé pour la différence.

2.7 Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges en €	Clôture 30/9/2022	Augmentations	Diminutions	Clôture 30/9/2023
Provision pour litiges prud'homaux	174 030	75 000	50 000	199 030
Provision pour charges	72 258	72 259		144 517
Provision indemnité de retraite	367 369	56 176		423 545
Total	613 657	203 435	50 000	767 092

2.8 Produits à recevoir, charges à payer et comptes de régularisation

Etat des produits à recevoir, charges à payer et comptes de régularisation en €	Comptes d'actif	Comptes de Passif
<u>- Produits à recevoir</u>		
Clients – factures à établir	1 486 706	
Autres créances	92 129	
Intérêts à recevoir	46 460	
<u>- Impôts différés actifs</u>	210 174	
<u>- Charges constatées d'avance</u>	267 229	
<u>- Charges à payer</u>		
Fournisseurs – fact. non parvenue		702 001
Dettes fiscales et sociales		1 265 844
Clients – avoirs à établir		1 048 096
Intérêts à payer		3 505
<u>- Impôts différés passifs</u>		181 158
<u>- Produits constatés d'avance</u>		2 305 588
Total	2 102 698	5 506 192

2.9 Chiffre d'affaires

Information sectorielle

Chiffre d'affaires en M€	Clôture 30/9/2023	Clôture 30/9/2022	Variation 2022/2023
Média	17,7	18,9	-6,35%
Activation marketing	13,8	12,2	13,11%
Total	31,5	31,1	1,29%

Par zone géographique

L'ensemble de l'activité de QWAMPLIFY est réalisé en Europe, premier et unique niveau d'information en matière d'information par zone géographique.

2.10 Autres produits

Autres produits en €	Clôture 30/09/2023	Clôture 30/09/2022
Subventions (dont crédit d'impôt recherche)	177 500	262 291
Refacturation des frais d'affranchissement	61 182	
Autres produits de gestion courante	1 351 416	740 206
Loyers des sous-locations	12 000	12 235
Transferts de charges	39 635	7 413
Total	1 641 732	1 022 144

2.11 Autres achats et charges externes

Autres achats et charges externes en €	Clôture 30/09/2023	Clôture 30/09/2022
Prestations de services / Sous traitance	11 009 164	11 156 101
Eau gaz électricité	18 575	27 063
Petit matériel et fournitures	204 315	88 065
Services extérieurs	740 774	625 032
Locations et charges locatives	993 466	853 636
Entretien et maintenance	261 457	220 542
Assurances	53 666	52 186
Colloques, séminaires, documentations	25 112	136 304
Honoraires, commissions, intérim	803 926	744 778
Publicité et communication	245 027	157 285
Transports et déplacements	391 827	299 257
Téléphone, internet et affranchissement	42 868	45 900
Services bancaires	96 176	145 533
Autres services extérieurs	146 080	246 047
Jetons de présence	40 000	40 000
Pertes sur créances irrécouvrables	12 009	186 988
Charges diverses de gestion courante	31 668	31 429
Total	15 116 110	15 056 146

2.12 Effectif moyen annuel

Effectif	Clôture 30/09/2023	Clôture 30/09/2022
Total	189	208

2.13 Amortissements et provisions d'exploitation nets

Amortissements et provisions d'exploitation en €	Clôture 30/09/2023	
	Dotations	Reprises
Amortissements	135 382	
Provisions d'exploitation	586 158	201 102
Clients	529 982	151 102
Autres actifs circulants		
Provisions pour Indemnité de retraite	56 176	50 000
Total	721 540	201 102

2.14 Dotations aux amortissements et provisions des écarts d'acquisition et malis techniques

Amort, et prov. Écarts acquisitions et malis techniques en €	Clôture 30/09/2023	Clôture 30/09/2022
Provision BESPOKE	4 107 818	1 304 000
Provision ACTIVATION	3 612 389	
Provision QWAMPLIFY NORDICS	87 000	
Provision ADVERTISE ME	2 526 122	
Provision NOUVODUO	450 754	
Total	10 784 083	1 304 000

2.15 Résultat financier

Résultat financier en €	Clôture 30/9/2023	Clôture 30/9/2022
<i>Produits</i>		
Intérêts des comptes à terme	132 161	54 281
Reprise sur dépréciation financière	45 815	36 000
Total produits financiers	177 976	90 281
<i>Charges</i>		
Intérêts des emprunts	63 525	45 177
Dotation pour dépréciation		28 681
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières		
Total charges financières	63 525	73 858
Résultat financier	114 451	16 423

2.16 Produits et charges exceptionnels

Résultat exceptionnel en €	Clôture 30/9/2023	Clôture 30/9/2022
<i>Produits</i>		
Produits exceptionnels divers	7 064	8 949
Produits de cession d'immobilisations corporelles	37 236	16 200
Reprise sur provisions pour risques et charges		4 970
Total produits exceptionnels	44 300	30 119
<i>Charges</i>		
Valeur nette comptable des immobilisations corporelles	6 396	4 317
Dotations aux provisions exceptionnelles	147 263	111 258
Autres charges	7 021	167 160
Total charges exceptionnelles	160 680	282 735
Résultat exceptionnel	- 116 380	- 252 616

2.17 Contribution des sociétés mises en équivalence

Il n'existe aucune entité consolidée suivant la méthode de la mise en équivalence

2.18 Impôt sur les bénéfices et impôts différés

a – Détail de l'impôt sur les résultats

	30/09/2023
Impôts exigibles	616 384
Impôts différés	30 029
TOTAL	646 413

b – Rationalisation de la charge d'impôt

	30/09/2023
Résultat net de l'ensemble consolidé	- 9 062 045
Charge (-) ou produit (+) d'impôt (a)	- 646 413
Résultat avant impôt	- 8 415 632
Taux effectif d'impôt	-7,68%
Taux d'impôt théorique de l'entreprise consolidante	25,00%
Charge/Produit d'impôt théorique (b)	2 103 908
Ecart d'impôt (a) - (b)	2 750 321
différences liées aux différences permanentes	29 707
Provision écart d'acquisition non déductible	2 696 021
déficits fiscaux non activés	24 594
déficits antérieurs imputés	-
différences liées aux différences de taux	-
Crédit d'impôt (produit non imposable)	-
TOTAL DES DIFFERENCES	2 750 321

c – Impôts différés

Solde d'impôt différé actif au 1er octobre 2022	189 021
Solde d'impôt différé passif au 1er octobre 2022	129 976
Situation nette d'impôts différés au 1er octobre 2022	59 045
Effet résultat	- 30 029
Effet périmètre	
Solde d'impôt différé actif au 30 septembre 2023	210 174
Solde d'impôt différé passif au 30 septembre 2023	181 158
Situation nette d'impôts différés au 30 septembre 2023	29 016

2.19 Politique de risques de change

La société ne supporte aucun risque de change significatif.

III - Informations diverses

3.1 Dirigeants

Le Conseil d'Administration en date du 23 mars 2023 a fixé comme suit, la rémunération du Président :

- Une rémunération fixe mensuelle brute de 15 830 €
- Une prime annuelle brute déterminée de la façon suivante : 3% du Résultat consolidé du groupe QWAMPLIFY avant Impôt et prime.

Sur l'exercice 2022/2023, le Président a perçu une rémunération fixe de 189 960 €, une prime au titre de l'exercice 2021/2022 de 72 377 €, ainsi que 3 036 € d'avantages en nature.

A compter du 25 juillet 2020, le Conseil d'Administration a modifié les modalités d'exercice de la Direction générale en associant les fonctions de Président et de Directeur Général.

Les membres du conseil d'administration ont perçu 40 000 € au titre des jetons de présence et n'ont bénéficié d'aucun avantage en nature. Il n'existe aucune prime d'arrivée ou de départ à leur profit ni aucun régime complémentaire de retraite.

3.2 Tableau des principaux engagements

Engagements financiers en €	donnés	reçus
Cautions		
Cautions véhicules	25 451	Néant
Total (1)		
Autres engagements		
Engagement de retraite	423 545	
Total (2)	423 545	
Total des engagements financiers (1+2)	423 545	
Dont concernant:		
Les dirigeants		
Les autres entreprises liées		

Les autres principaux engagements sont les suivants :

- Engagement de la société QWAMPLIFY de soutien financier de sa filiale SCALE MEDIA
- Engagement de la société QWAMPLIFY à verser un complément de prix aux associés de la société NOUVODUO en 2024 et 2025 sous réserve d'atteindre les performances économiques prévues au titre de l'exercice 2023 et 2024
- Engagement de la société QWAMPLIFY de rachat des minoritaires de la société NOUVODUO (30%)

3.3 Dettes garanties par des sûretés réelles

Nature dette	Nature de la Garantie	Emprunts et découverts au 30/09/2023	Montant nanti au 30/09/2023 (VMP & DAT)	Montant nanti au 30/09/2023 (titres de participation)
Emprunt bancaire	Nantissement de valeurs mobilières de placement, dépôts à terme et titres de participation	5 116 992	1 501 250	2 940 626

3.4 Informations concernant les entreprises liées

Conventions réglementées antérieures qui se sont poursuivies au cours de l'exercice :

A la suite l'autorisation préalable du Conseil d'Administration du 26 mars 2020 :

- résiliation en date du 31 mars 2020 par anticipation du bail commercial signé avec la SASU SVIC en date du 1er avril 2010 modifié par avenant du 1er avril 2018,
- signature d'un nouveau bail commercial d'une durée de 12 années dont 9 années incompressibles à effet au 1er avril 2020 afin d'adapter les surfaces louées par la Société Qwamplify aux seules sociétés du groupe (arrêt des sous-locations externes) pour une surface occupée de 2 229,80 m² et un loyer annuel de 107 702 € augmenté d'une provision annuelle pour charges locatives de 68 785 € HT

Conventions réglementées nouvelles conclues au cours de l'exercice :

Aucune.

3.5 Plan de stock option et actions gratuites

Il n'existe pas de plan de stock option.

Le Conseil d'administration, en vertu de l'autorisation qui lui a été consentie par l'Assemblée générale du 26 mars 2020 dans sa dix-septième résolution a décidé le 2 avril 2022 de l'attribution de 5000 actions gratuites au profit d'un salarié d'une filiale du groupe, SCALE MEDIA, (société liée au sens des dispositions de l'article L.225-197-2 du Code de commerce à la Société Qwamplify) sous conditions de performance et conditions de présence.

- Date d'attribution : 2 avril 2022
- Durée d'acquisition : 1 an
- Date d'attribution définitive : 2 avril 2023
- Durée de conservation : 1 an
- Date de première cession possible : 2 avril 2024

Le Conseil d'administration, en vertu de l'autorisation qui lui a été consentie par l'Assemblée générale du 26 mars 2020 dans sa dix-septième résolution a décidé le 1^{er} décembre 2022 de l'attribution de 219 500 actions gratuites au profit des salariés du groupe (sociétés liées au sens des dispositions de l'article L.225-197-2 du Code de commerce à la Société Qwamplify) sous conditions de performance et conditions de présence.

- Date d'attribution : 1^{er} décembre 2022
- Durée d'acquisition : de 1 an 4 mois à 3 ans 4 mois
- Date d'attribution définitive : 1^{er} avril 2024, 1^{er} avril 2025 et 1^{er} avril 2026
- Durée de conservation : 1 an
- Date de première cession possible : 1^{er} avril 2025, 1^{er} avril 2026 et 1^{er} avril 2027

Le Conseil d'administration, en vertu de l'autorisation qui lui a été consentie par l'Assemblée générale du 23 mars 2023 dans sa dix-septième résolution a décidé le 31 mars 2023 de l'attribution de 25 835 actions gratuites au profit des salariés du groupe (sociétés liées au sens des dispositions de l'article L.225-197-2 du Code de commerce à la Société Qwamplify) sous conditions de performance et conditions de présence.

- Date d'attribution : 1^{er} décembre 2022
- Durée d'acquisition : 1 an
- Date d'attribution définitive : 1^{er} avril 2024
- Durée de conservation : 2 an
- Date de première cession possible : 1^{er} avril 2026

Au cours de l'exercice, le Président a constaté que la condition de présence pour les bénéficiaires d'actions gratuites des plans d'attribution antérieurs est réalisée et par conséquent, il est définitivement attribué sur l'exercice 5 000 actions gratuites aux salariés.

3.6 Honoraires du commissaire aux comptes

	SACOR	
	2023	2022
Honoraires d'audit		
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés		
Société mère	42 400	26 600
Filiales intégrées	46 000	52 540
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes		
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrés		
TOTAL	88 400	79 140