

Rapport Financier Semestriel

SEMESTRE CLOS LE 30 JUIN 2023

(L 451-1-2 III du Code monétaire et financier Article 222-4 et suivants du RG de l'AMF)

S.A. au capital de 1.676.923 €

SIEGE SOCIAL :
2 à 4 rue Dufлот - 59100 ROUBAIX
339 703 829 – RCS de LILLE METROPOLE

Nous vous présentons le rapport financier semestriel portant sur le semestre clos le 30 juin 2023 établi conformément aux dispositions des articles L. 451-1-2 III du Code monétaire et financier et 222-4 et suivants du Règlement Général de l'AMF.

Le présent rapport a été diffusé conformément aux dispositions de l'article 221-3 du règlement général de l'AMF. Il est notamment disponible sur le site de notre société www.acteos.com

Sommaire

- I. Attestation du responsable
- II. Rapport financier semestriel 2023
- III. Etats financiers consolidés au 30 juin 2023
- IV. Rapport des commissaires aux comptes

I – ATTESTATION DU RESPONSABLE

J'atteste qu'à ma connaissance les comptes semestriels consolidés résumés pour le semestre écoulé sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, et que le rapport semestriel d'activité présente un tableau fidèle des événements importants survenus pendant les six premiers mois de l'exercice et de leur incidence sur les comptes semestriels, des principaux risques et des principales incertitudes pour les six mois restants de l'exercice et des principales transactions entre parties liées.

Le 14 septembre 2023,

Joseph FELFELI

Président Directeur Général

II – RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL 2023

Le Conseil d'administration de la société s'est réuni en date du 14 septembre 2023 sous la Présidence de Monsieur Joseph FELFELI, afin de procéder à l'examen des comptes consolidés arrêtés au 30 juin 2023, au titre de l'activité du 1er semestre, après revue limitée des commissaires aux comptes. Ces chiffres sont présentés selon les normes IFRS.

Résultats arrêtés au titre du premier semestre 2023 :

1 - Activités et résultats du 1er semestre 2023 :

Données IFRS consolidées (en K€)	1 ^{er} Semestre 2023	1 ^{er} Semestre 2022
Chiffre d'Affaires	6 937	8 247
Marge brute	4 189	4 384
Résultat opérationnel	(367)	(368)
Résultat courant	(333)	(297)
Résultat net	(353)	(322)
Cashflow (6mois)	282	281

2 - Faits Marquants du 1er semestre 2023 :

Net recul de l'activité Mobilité -42,3% et une activité Software qui croît de +3,1%

Les commandes exceptionnelles signées en 2022 pour rattraper les retards enregistrés au niveau des investissements chez certains de nos clients du fait de la crise du Covid, ne se sont pas répétées sur l'exercice 2023 revenus à des volumes plus habituels : 2,0 M€ sur S1 2023 contre 3,5 M€ sur S1 2022.

L'activité Software poursuit sa croissance de manière plus linéaire, associée à des investissements en hausse par rapport aux exercices précédents, avec notamment la finalisation sur 2023 de la refonte complète du TMS, l'objectif majeur étant de réunir dans un seul produit les activités affrètement et gestion de flotte propre ou dédiée, en y intégrant le moteur de prévisions Acteos.

Un CA en baisse de -15,9% et un recul de la marge brute qui se limite à -4,4%

Un chiffre d'affaires qui baisse de -1,3 M€, et dont la tendance devrait perdurer sur la seconde moitié de l'exercice 2023 compte tenu des volumes très importants qui avaient été traités sur S2 2022 toujours au niveau de la BU Mobilité.

L'évolution du mix-produits bénéficie de la progression de la BU Software qui représente 71,3% des volumes sur S1 2023 contre 58,2% en 2022. Dans ces conditions le recul de marge brute se limite à -0,2 M€.

Résultat opérationnel :

L'évolution des effectifs maîtrisée, associée à une politique d'investissements en R&D dynamique en hausse de +75% sur les 6 premiers mois de l'année, génère une diminution des charges de personnels d'un peu plus de 15%. Dans le même temps les frais généraux sont en hausse de +12,5%.

Au global, le résultat opérationnel au 30 juin 2023 est égal par rapport à 2022 à -367 K€.

Résultat consolidé :

Le résultat consolidé est arrêté à -353K€ compte tenu d'un résultat financier de +34 K€, et des impôts différés de -20 K€.

Cashflow :

Sur les 6 premiers mois de l'année 2023 le cash-flow est positif de +282 K€.

Commentaires du Bilan au 30 juin 2023 :

Désignation en K€	30.06.2023	30.06.2022
Actif Non Courant	5 139	4 852
Actif Courant	8 539	10 580
Total Actif	13 678	15 432
Capitaux propres	(785)	(470)
Passifs Non Courants	2 846	5 272
Passifs Courant	11 617	10 630
Total Passif	13 678	15 432

Actif :

Compte tenu de la croissance des investissements réalisés en termes de R&D avec la refonte complète du TMS, l'actif non courant est en hausse de +5,9%.

L'actif courant quant à lui recule de -19,3% sous l'effet principalement de la baisse du volume du niveau de la trésorerie conséquence de la variation du BFR, de l'augmentation du remboursement de l'endettement bancaire et du niveau du résultat 2023.

Passif :

Le niveau de capitaux propres est négatif -785 K€.

Le montant de provisions pour risques et charges correspondant principalement à la provision pour indemnité de départ à la retraite est quasi stable.

Le passif non courant est en baisse significative de -46% sous l'effet du remboursement à venir sur T3 2023 des prêts rattachés à l'acquisition du bâtiment souscrits en 2017 et qui seront remboursés de manière anticipée lors de la vente du même bâtiment soit 1,2 M€.

Pour les mêmes raisons que celles évoquées ci-dessus, le passif courant est en hausse de près de 10%, compte tenu du remboursement anticipé de prêts à venir sur juillet 2023.

3 - Principaux Facteurs de Risques :

Les facteurs de risques tels qu'identifiés dans le document de référence publié par la société et déposé auprès de l'Autorité des marchés Financiers en date du 31 Mars 2023, n'ont pas subi d'évolution sensible au cours du semestre écoulé, ni dans leur nature, ni dans leur niveau.

4 – Transactions entre les parties liées :

Au cours du premier semestre 2023, aucune opération significative n'a été conclue avec un membre des organes de direction ou un actionnaire ayant une influence notable sur le groupe. Les transactions entre les parties liées sont non significatives.

5 – Des perspectives :

La refonte de l'offre TMS qui sera proposée au marché sur ce 2^{ème} semestre 2023, à la fois conceptuelle, fonctionnelle et technologique afin de mieux répondre aux attentes de nos clients, doit permettre au Groupe de solliciter l'intérêt des différents acteurs du marché.

6 - Evènements importants Intervenues depuis le 30 juin 2023 :

La société a procédé en date du 12 juillet 2023 à la vente du bâtiment lui servant de siège social sur le site de Roubaix. Cette opération de lease-back permet sur S2 2023 au Groupe de dégager à la fois du cash (1,2 M€ net après remboursement des prêts rattachés au bâtiment) mais également une plus-value comptable qui viendra bonifier le résultat de l'exercice 2023 (de 1,2 M€ également).

III – ETATS FINANCIERS CONSOLIDES AU 30 JUIN 2023

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

ETAT SUR LE RESULTAT GLOBAL

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

ANNEXES

- I. *Informations relatives aux méthodes comptables appliquées*
- II. *Notes sur l'état de situation financière et sur l'état du résultat global*
 - A. *Postes de l'état de la situation financière*
 - Note 1 : Goodwill, Unité Génératrices de Trésorerie et test de dépréciation d'actif*
 - Note 2 : Immobilisations en valeur brute*
 - Note 3 : Flux d'amortissements*
 - Note 4 : Stocks*
 - Note 5 : Créances clients*
 - Note 5 Bis : Détail des créances par dépassement d'échéance*
 - Note 6 : Autres actifs courants*
 - Note 7 : Trésorerie et équivalent de trésorerie*
 - Note 8 : Provision pour risques et charges*
 - Note 9 : Échéance des provisions pour risques et charges*
 - Note 10 : Analyse des passifs financiers par maturité*
 - Note 10 Bis : Evolution des emprunts et dettes financières long terme*
 - Note 10 Ter : Autres passifs courants*
 - Note 11 : Engagement hors Bilan*
 - Note 12 : Synthèse des classes d'instruments financiers par catégories comptables*
 - B. *Postes de l'état du résultat global*
 - Note 13 : Les charges de personnel*
 - Note 14 : Résultat financier*
 - Note 15 : Impôts différés*
 - Note 16 : Résultat par action*
- III. *Autres Informations*
 - A. *Informations sectorielles*
 - Note 17 : Informations sectorielles par secteur géographique*
 - Note 18 : Informations relatives au chiffre d'affaires*
 - Note 19 : Analyse des charges d'amortissement et des charges sans contrepartie en trésorerie incluses dans le résultat opérationnel*
 - B. *Autres informations diverses*
 - Note 20 : Effectif*
 - Note 21 : Parties liées*

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE CONSOLIDEE

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE CONSOLIDEE €		30/06/2023	31/12/2022
		MONTANTS NETS	MONTANTS NETS
Goodwill	(Note 1)	594 491	594 491
Immobilisations incorporelles	(Notes 2&3)	2 608 610	2 415 705
Immobilisations corporelles	(Notes 2&3)	1 281 335	1 286 337
Autres actifs financiers non courants	(Notes 2&3)	128 563	144 672
Droits d'utilisation	(Notes 2&3)	356 160	287 466
Impôts différés actifs	(Note 15)	169 905	180 386
Total ACTIF NON COURANT		5 139 064	4 909 056
Stocks	(Note 4)	218 304	218 115
Créances clients	(Note 5)	909 081	1 777 377
Actifs sur contrats	(Note 5)	387 785	342 175
Autres actifs courants	(Note 6)	5 571 605	4 791 558
Trésorerie et équivalent de trésorerie	(Note 7)	1 410 747	3 618 175
Impôts différés actifs exigibles	(Note 15)	41 332	54 043
Total ACTIF COURANT		8 538 855	10 801 442
Total ACTIF		13 677 918	15 710 499
Capitaux propres - Part revenant au groupe	(Var CAP)	-789 138	-355 806
Capitaux propres - Part revenant aux participations ne conférant pas le contrôle		3 954	2 413
CAPITAUX PROPRES		-785 184	-353 393
Emprunts et dettes financières à long terme	(Note 10- 10 Bis)	1 900 131	3 612 905
Dettes locatives non courantes		269 373	145 333
Provisions pour retraites et autres avantages similaires	(Notes 8)	609 491	587 366
Autres provisions non courantes	(Notes 9)	0	0
Impôts différés passifs	(Note 15)	67 343	73 384
Total PASSIF NON COURANT		2 846 338	4 418 988
Emprunts à court terme et partie courante des emprunts	(Note 10 - 10 Bis)	2 638 418	1 737 075
Dettes locatives courantes		91 937	148 201
Dettes fournisseurs	(Notes 10)	1 128 842	1 380 434
Provisions courantes	(Notes 9)	0	0
Passifs sur contrats	(Note 10 Ter)	6 574 009	6 668 730
Autres passifs courants	(Note 10 Ter)	1 183 559	1 710 464
Total PASSIF COURANT		11 616 764	11 644 904
Total PASSIF		13 677 918	15 710 499

ETAT SUR LE RESULTAT GLOBAL

ETAT SUR LE RESULTAT GLOBAL (en €)	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Chiffre d'Affaires (note 19)	6 937 112	19 460 752	8 247 231
Achats consommés	(2 748 427)	(9 967 163)	(3 862 941)
Marge brute Opérationnelle	4 188 685	9 493 589	4 384 291
Charges externes	(1 714 557)	(3 105 007)	(1 529 267)
Charges de personnel (note 13)	(2 150 082)	(5 198 974)	(2 542 267)
Impôts et taxes	(91 007)	(49 354)	(76 929)
Dotations aux amortissements (note 3)	(623 448)	(1 262 214)	(620 791)
Autres charges opérationnelles	(820)	(28 392)	(2 129)
Autres produits opérationnels	2 579	2 740	1 058
Plus ou moins value sur cession d'immobilisation	21 426	51 473	17 798
Résultat Opérationnel	-367 224	-96 140	-368 237
Produits de Trésorerie et équivalent de trésorerie	0	0	0
Coût de l'endettement financier brut (Note 14)	(49 111)	(101 515)	(54 147)
Autres charges financières (note 14)		(85 493)	0
Autres produits financiers (note 14)	82 784	137 480	125 523
Résultat financier	33 673	-49 528	71 376
Charge d'impôts	(19 781)	-19 552	-24 868
Résultat	-353 332	-165 219	-321 729
Part du Groupe	-354 875	-167 109	-321 728
Participation ne confèrent pas le contrôle	1 541	1 890	(55)
Résultat par action (note 16)	-0,11	-0,05	-0,10
Résultat dilué par action (note 16)	-0,10	-0,05	-0,09
Résultat net et gain et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Ecart de conversion			
Réévaluation des instruments dérivés de couverture	(48 803)	(88 504)	38 145
Elements qui seront reclassés en résultat	(48 803)	- 88 504	38 145
Ecart actuariels sur régime de retraite	(961)	168 778	119 636
Autres incidences			
Elements qui ne seront pas reclassés en résultat	(961)	168 778	119 636
Total des gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres part du groupe	(961)	80 274	119 636
Résultat net (Rappel)	(353 332)	(165 219)	(321 729)
Gains et pertes comptabilisés en Capitaux propres part groupe	(49 764)	80 274	157 781
Résultat global part du groupe	(403 096)	(84 945)	(163 948)

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES €	Capital	Prime	Réserve légale	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres part du groupe	Intérêts des participa- tions ne conférant pas le contrôle	Total des capitaux propres
Clôture au 31 Décembre 2020	1 676 923	1 529 577	147 760	-3 104 648	159 643	409 255	491	409 747
Affectation du résultat de l'exercice N-1				159 643	-159 643	0		0
Résultat de l'exercice					-735 417	-735 417	31	-735 386
Augmentation de capital								0
Autres variations		97 103		27 726		124 829		124 829
Total Variations	0	97 103	0	187 369	-895 060	-610 588	31	-610 557
Clôture au 31 Décembre 2021	1 676 923	1 626 680	147 760	-2 917 279	-735 417	-201 333	522	-200 810
Affectation du résultat de l'exercice N-1				-735 417	735 417			0
Résultat de l'exercice					-167 109	-167 109	1 890	-165 219
Augmentation de capital								0
Autres variations		-42 091		54 727		12 636		12 636
Total Variations	0	-42 091	0	-680 690	568 308	-154 473	1 890	-152 583
Situation au 31 décembre 2022	1 676 923	1 584 589	147 760	-3 597 969	-167 109	-355 806	2 413	-353 393
Affectation du résultat de l'exercice N-1				-167 109	167 109			0
Résultat de l'exercice					-354 875	-354 875	1 541	-353 334
Augmentation de capital								0
Autres variations				-78 457		-78 457		-78 457
Total Variations	0	0	0	-245 566	-187 766	-433 332	1 541	-431 791
Clôture au 30 Juin 2023	1 676 923	1 584 589	147 760	-3 843 535	-354 875	-789 138	3 954	-785 184

ETATS DE FLUX DE TRESORERIE

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE €	Renvois	Consolidé 30/06/2023	Consolidé 31/12/2022	Consolidé 30/06/2022
OPERATIONS D'EXPLOITATION				
RESULTAT NET	(P&L)	(353 332)	(165 219)	(321 729)
Reprises des Amortissements et provisions	(P&L)	20 194		
+/- Dotations nettes aux amortissements & provisions	(P&L)	623 448	1 262 214	620 791
+/-charges & produits calculés liés aux stock-options & assimilés				
+/- values de cession	(P&L)	(21 426)	(51 473)	(17 798)
Eléments non générateurs de trésorerie	(P&L)	12 836	(37 130)	0
Intérêts financiers				
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		281 719	1 008 392	281 264
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(807 934)	1 099 501	(262 291)
Flux net de trésorerie généré par l'activité		(526 215)	2 107 893	18 973
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT				
Décaisst / acquisition immos incorporelles	(Note 2)	(647 358)	(912 208)	(357 845)
Décaisst / acquisition immos corporelles	(Note 2)	(238 768)	(161 055)	(39 800)
Encaisst / cession d'immos corp et incorp			0	0
Encaisst / cession immos financières	(Note 2)	82 533	8 384	8 384
Décaisst / acquisition immos financières	(Note 2)	(66 424)	(79 520)	(20 899)
Encaisst / cession immos financières sur titres de participations		0	0	0
Trésorerie nette/acquisition & cessions de filiales		0	0	0
Dettes fournisseurs immos		0	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		(870 017)	(1 144 399)	(410 160)
OPERATIONS DE FINANCEMENT				
Augmentation de capital ou apports				
Encaissements provenant d'avances conditionnées				
Remboursement d'avances conditionnées				
Encaissements provenant d'emprunts	(Note 10 Bis)	227 309		
Remboursement d'emprunts	(Note 10 Bis)	(760 263)	(1 097 890)	(341 816)
+/-charges & produits calculés liés aux stock options & actions propres		0	0	0
Autres flux liés à des opérations de financement		(283 104)	(317 732)	(484 759)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		(816 058)	(1 415 622)	(826 575)
VARIATION DE LA TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE		(2 212 290)	(452 128)	(1 217 761)
TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE A L'OUVERTURE		3 528 250	3 980 378	3 980 378
TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE A LA CLOTURE		1 315 960	3 528 250	2 762 564

ANNEXES

La SA ACTEOS a été introduite au Nouveau Marché de la Bourse de Paris le 05 Juillet 2000.

Elle est cotée sur le marché Euronext Paris (N° ISIN : FR0000076861).

La société a pour objet, tant en France qu'à l'étranger, la conception, l'édition, l'intégration et la mise au point de tout système informatique dédié au domaine de la logistique.

Les états financiers consolidés ont été établis sous la responsabilité du conseil d'administration du 14 septembre 2023.

Déclaration de conformité

Les états financiers consolidés résumés du groupe pour le semestre clos au 30 juin 2023 ont été établis conformément aux dispositions de la norme IAS 34 relative à l'information financière intermédiaire et sur la base des normes IFRS et des interprétations publiées par l'International Accounting Standards Board (IASB) telles qu'adoptées dans l'Union européenne et d'application obligatoire au 1er janvier 2023.

En application de la norme IAS 34, les Notes explicatives incluses dans les présents états financiers dits résumés ont pour objectif :

- de mettre à jour les informations comptables et financières contenues dans les derniers comptes consolidés publiés au 30 Juin 2023 ;
- d'apporter des informations comptables et financières nouvelles sur des éléments significatifs intervenus dans la période.

Les principes comptables retenus pour la préparation des comptes consolidés intermédiaires résumés sont conformes aux normes et interprétations IFRS telles qu'adoptées par l'Union européenne et applicables au 30 juin 2023, qui sont disponibles sur le site internet de la Commission européenne :

<https://ec.europa.eu/info/law/international-accounting-standards-regulation-ec-no-1606-2002/amending-and-supplementary-acts/>

Les états financiers consolidés sont présentés en euro qui est la monnaie fonctionnelle de la société.

I. Informations relatives aux méthodes comptables appliquées

a) Référentiel comptable

Les principes comptables retenus au 30 juin 2023 sont conformes à ceux retenus pour les états financiers consolidés au 31 décembre 2022, à l'exception des normes et/ou amendements adoptés par l'Union européenne, applicables de façon obligatoire à partir du 1er janvier 2023.

Principes comptables

Normes et interprétations nouvelles applicables à compter du 1er janvier 2023

Les normes et interprétations applicables, de façon obligatoire, à compter du 1er janvier 2023 sont sans impact significatif sur les comptes consolidés d'ACTEOS au 30 juin 2023 :

- IFRS 17 - « Contrats d'assurance » : publiée par l'IASB en mai 2017, amendée par l'IASB en juin 2020, adoptée par l'Union européenne le 23 novembre 2021 (règlement UE n° 2021/2036) et d'application obligatoire aux exercices débutant à compter du 1er janvier 2023, cette norme, qui remplace la norme IFRS 4, définit les modalités de comptabilisation notamment de tous les types de contrats d'assurance, à l'exclusion notable des contrats dont l'entité est l'assuré (hors contrats de réassurance).

Cet amendement n'a pas d'incidence sur les états financiers consolidés du Groupe étant donné que ce dernier n'a pas d'activité d'assurance.

- Amendement à IAS 12 – « Impôts différés relatifs aux actifs et passifs résultant d'une transaction unique » : publié par l'IASB en mai 2021, adopté par l'Union européenne le 11 août 2022 (règlement UE n° 2022/1392) et d'application obligatoire aux exercices débutant à compter du 1er janvier 2023, cet amendement impose de reconnaître des impôts différés sur les transactions qui, lors de leur comptabilisation initiale, donnent lieu à des montants égaux de différences temporaires imposables et déductibles.

- Amendements à IAS 8 – « Définition des estimations comptables » : publié par l'IASB en février 2021, adopté par l'Union européenne le 2 mars 2022 (règlement UE n° 2022/357) et d'application obligatoire aux exercices débutant à compter du 1er janvier 2023, cet amendement modifie la définition des estimations comptables afin de mieux pouvoir distinguer un changement d'estimation comptable d'une correction d'erreur.

- Amendement à IAS 1 – « Présentation des états financiers » : publié par l'IASB en février 2021, adopté par l'Union le 2 mars 2022 (règlement UE n° 2022/357) et d'application obligatoire aux exercices débutant à compter du 1er janvier 2023, cet amendement précise que les entités doivent désormais fournir une information sur les méthodes comptables « significatives » plutôt que sur les « principales » méthodes comptables. Des indications complémentaires ont par

ailleurs été apportées afin d'aider les entités à apprécier la matérialité des informations à publier en matière de méthodes comptables.

Normes et interprétations adoptées par l'IASB mais non encore applicables au 30 juin 2023

Le Groupe n'a anticipé aucune des nouvelles normes et interprétations mentionnées ci-après qui pourraient le concerner et dont l'application n'est pas obligatoire au 1er janvier 2023 :

- Amendements à IAS 1 : publié par l'IASB en janvier 2020 et en octobre 2022, non encore adopté par l'Union européenne et d'application obligatoire aux exercices débutant à compter du 1er janvier 2024 et d'application anticipée permise, cet amendement précise les critères distinctifs entre d'une part les passifs courants et d'autre part les passifs non courants.
- Amendements à IAS 16 : ces amendements apportent des clarifications sur l'évaluation ultérieure des transactions de cession-bail lorsque la cession initiale du bien répond aux critères d'IFRS 15 pour être comptabilisée comme une vente. Ces amendements précisent en particulier comment évaluer ultérieurement la dette de location résultant de transactions de cession-bail, constituée de paiements de loyers variables qui ne dépendent pas d'un indice ou d'un taux.
- Amendements à IAS 7 et IFRS 7 - « Accords de financements fournisseurs » : publié par l'IASB en mai 2023, non encore adopté par l'Union européenne et d'application obligatoire aux exercices débutant à compter du 1er janvier 2024. Cet amendement permet d'améliorer la transparence des accords de financement de fournisseurs et de leurs effets sur les passifs, les flux de trésorerie et l'exposition au risque de liquidité d'une entreprise.
- Amendement à IAS 12 – « Réforme fiscale internationale - Règles du Pilier 2 » : publié par l'IASB en mai 2023, non encore adopté par l'Union européenne et d'application non encore déterminée. Ces amendements ajoutent une exception temporaire obligatoire à la comptabilisation des actifs et passifs d'impôt différé rattachés aux impôts sur le résultat découlant des règles du Pilier 2 et prévoient la communication d'informations à leur sujet ainsi que des informations ciblées pour les entités touchées.

b) Estimations comptables et jugements

La préparation des états financiers selon les normes IFRS nécessite de la part de la direction des estimations et des hypothèses qui ont un impact sur l'application des méthodes comptables et sur les montants des actifs et des passifs, des produits et des charges.

Les principales estimations significatives faites par la Direction du Groupe portent notamment sur :

- + l'évaluation de la juste valeur des options d'achat et de souscription d'actions (plans de stock-options, bons de créateur d'entreprise, d'actions gratuites et de bons de souscription d'action) accordées aux fondateurs, aux dirigeants, aux salariés du Groupe et à certains prestataires. L'évaluation de cette juste valeur résulte de modèles nécessitant l'utilisation d'hypothèses de calcul (volatilité, turnover, durée d'exercabilité ...)
- + l'évaluation des avantages du personnel, et plus particulièrement des indemnités de fin de carrière ;
- + l'estimation des flux de remboursements des subventions et avances remboursables
- + l'évaluation des impôts différés
- + le test de dépréciation du goodwill
- + le traitement comptable des contrats de location dans le cadre de l'application de la norme IFRS 16

La Direction du Groupe procède à ces estimations et appréciations de façon continue sur la base de l'hypothèse de continuité d'exploitation, de son expérience passée et des informations disponibles à la date d'arrêté des comptes. Ces estimations peuvent être révisées si les circonstances sur lesquelles elles étaient fondées évoluent, ou encore suite à de nouvelles informations. Les résultats réels peuvent par conséquent sensiblement différer de ces estimations.

c) Méthodes de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers d'ACTEOS S.A. et de ses filiales au 30 juin 2023.

Une filiale est une entité contrôlée par le Groupe.

Le contrôle est acquis au Groupe lorsque celui-ci a le pouvoir, directement ou indirectement, de prendre les décisions d'ordre financier et opérationnel de manière à obtenir des avantages des activités de la filiale. Le contrôle est présumé exister lorsque ACTEOS S.A. détient, directement ou indirectement, plus de la moitié des droits de vote d'une entité.

Les états financiers des filiales sont préparés sur la même période de référence que ceux de la société mère et sur la base de méthodes comptables homogènes.

Tous les soldes intragroupes, transactions intragroupes, ainsi que les produits, les charges et les résultats latents qui sont compris dans la valeur comptable d'actifs, provenant de transactions internes, sont éliminés en totalité.

Les filiales sont consolidées à compter de la date d'acquisition, qui correspond à la date à laquelle le Groupe en a obtenu le contrôle, et ce jusqu'à la date à laquelle l'exercice de ce contrôle cesse.

Les participations ne conférant pas le contrôle représentent la quote-part de résultat et d'actif net non détenue par le Groupe. Ils sont présentés séparément au compte de résultat et séparément de la part des capitaux propres revenant au Groupe, au bilan consolidé.

Toutes les participations pour lesquelles ACTEOS S.A. assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

d) Périmètre et méthodes de consolidation

Le périmètre et les méthodes de consolidation n'ont pas évolué par rapport au 31 décembre 2022.

Notes sur l'état de situation financière et sur l'état de résultat global

Note 1 – Goodwill, UGT et tests de dépréciations d'actif

Sur valeur (Goodwill)	Valeur au 30/06/2023	Valeur au 31/12/2022	Valeur au 30/06/2022
Valeur Brute	594 491	594 491	594 491
Dépréciation			
Valeur Nette Comptable	594 491	594 491	594 491

Le Groupe identifie 2 Unités génératrices de trésorerie qui correspondent à des zones géographiques France et Allemagne.

Note 2 – Immobilisations en valeur brute

€	Solde 30/06/2022	Solde 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Autres variations	Solde 30/06/2023
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement	9 396 301	9 761 600	92 756		-96 338	9 758 018
Concessions, brevets, licences	1 176 013	1 283 467	4 759	96 253		1 191 972
Autres immobilisations incorporelles	18 789	18 789				18 789
Immobilisations incorporelles en cours	558 164	639 774	549 843		96 338	1 285 955
Total	11 149 267	11 703 630	647 358	96 253	0	12 254 734
Immobilisations corporelles						
Terrain	330 000	330 000				330 000
Constructions	2 557 825	2 557 825	0			2 557 825
Installations tech, mat et outillages ind.	81 240	81 240	6 518	0		87 758
Autres immobilisations corporelles	1 426 026	1 444 242	17 826	1 503		1 460 566
Droit d'utilisation	809 209	822 810	174 332	191 246		805 896
Immobilisations corporelles en cours	0	0	40 092			40 092
Avances et acomptes s/ immo corp.	0	0				0
Total	5 204 300	5 236 118	238 768	192 749	0	5 282 137
Immobilisations financières						
Titres de participations	10 679	10 679	0	0		10 679
Autres immobilisations financières	75 372	133 993	66 424	82 533		117 884
Total	86 051	144 672	66 424	82 533	0	128 563
Total IMMOBILISATIONS	16 439 618	17 084 419	952 550	371 535	0	17 665 434

Note 3 – Flux d’amortissements

€	Solde 30/06/2022	Solde 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Autres variations	Solde 30/06/2023
Amort / Immobilisations incorporelles						
Amort / Frais de développement	7 615 224	8 084 222	442 021			8 526 243
Amort / Concessions, brevets, licences	1 176 247	1 184 914	12 432	96 253		1 101 092
Amort / Autres immobilisations incorporelles	18 789	18 789				18 789
Total	8 810 259	9 287 925	454 452	96 253	0	9 646 124
Amort / Immobilisations corporelles						
Amort / Constructions	1 497 898	1 539 281	40 619			1 579 900
Amort / Inst. tech, mat et outillages ind.	87 335	89 243	1 306	0		90 549
Amort / Droit d'utilisation	512 971	535 344	100 828	186 436		449 736
Amort / Autres immobilisations corporelles	1 482 559	1 509 768	26 242	234		1 535 776
Total	3 580 762	3 673 636	168 995	186 670	0	3 655 960
Total AMORTISSEMENTS	12 391 022	12 966 006	623 448	282 923	0	13 313 403

Note 4 - Stocks

Stocks bruts	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Stocks composants	6 125	6 183	6 119
Stocks de pdts interm. & finis	7	7	7
Stocks de marchandises	220 615	220 053	609 614
Total	226 747	226 243	615 741
Dépréciations			
Stocks composants	6 125	6 183	6 119
Stocks de pdts interm. & finis	7	7	7
Stocks de marchandises	2 311	1 938	-
Total	8 443	8 128	6 126
Stocks Nets	218 304	218 115	609 615

Les stocks concernent le matériel utilisé au titre de l'activité mobilité.

Note 5 – Créances clients

Créances brutes	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Clients et comptes rattachés	909 753	1 778 537	1 869 417
Actifs sur contrats	387 785	342 175	622 306
Clients douteux	1 152	1 152	79 568
Total	1 298 690	2 121 864	2 571 291
Provisions			
Provisions sur créances clients	1 824	2 312	66 750
Total	1 824	2 312	66 750
Créances nettes	1 296 866	2 119 552	2 504 541

Notes 5 bis – Détail des créances par dépassement d'échéance

2023	Total Bilan	Non Echu	< 6 mois	6 mois à 1 an	plus de 12 mois
Actif d'exploitation	1 298 690	997 010	300 528	-	1 152
Actif financier	491 276	491 276			
2022	Total Bilan	Non Echu	< 6 mois	6 mois à 1 an	plus de 12 mois
Actif d'exploitation	2 121 864	1 196 311	921 019	2 970	1 564
Actif financier	299 947	299 947			

Dans notre cas, les actifs sur contrats se traduisent par un décalage entre l'avancement des projets et les jalons de facturation.

Acteos respecte une politique de dépréciation des créances clients : les provisions sur créances clients sont déterminées en fonction des facteurs de risques identifiés à la clôture. Elles sont constatées lorsqu'il existe un événement de risque de perte identifié, qui basé sur l'expérience des années antérieures et sur les préconisations de la norme IFRS 9 constituent une cause réelle et sérieuse de réduire le montant de créances recouvrables.

Notes 6 – Autres actifs courants

€	Valeurs brutes - Solde 30/06/2023	Valeurs brutes - Solde 31/12/2022	Valeurs brutes - Solde 30/06/2022
Créances sociales et fiscales	681 877	432 387	645 483
Charges constatées d'avance	4 714 489	4 173 700	3 805 423
Instruments dérivés			
Autres débiteurs	175 239	185 471	137 243
Total	5 571 605	4 791 558	4 588 149

La forte croissance du poste Charges constatées d'avance est à corrélérer avec les produits constatés d'avance.

Notes 7 – Trésorerie et équivalent de trésorerie

€	Valeurs au 30/06/2023	Valeurs au 31/12/2022	Valeurs au 30/06/2022
Liquidités	1 396 962	2 094 217	1 302 537
VMP détenues jusqu'à échéance	0	1 500 873	1 500 084
Comptes bloqués Rentes Allemagne	13 785	23 085	32 303
Total	1 410 747	3 618 175	2 834 924

Afin de couvrir l'engagement existant de versements de rente, la société Acteos Gmbh a affecté un compte bloqué au paiement de ces rentes (Cf note 8).

Notes 8 – Provisions pour risques et charges

€	Solde 31/12/2022	Dotation	Reprise de l'exercice (provision utilisée)	Reprise de l'exercice (provision non utilisée)	Autres variations	Solde 30/06/2023
Prov. pour garanties données	0					0
Prov. autres risques	0					0
Total Prov. pour risques	0	0	0	0	0	0
Prov. pour pensions (1)	587 366	21 898		-1 702	1 929	609 491
Prov. pour autres charges	0					0
Total Prov. pour charges	587 366	21 898	0	-1 702	1 929	609 491
Total prov. risques et charges	587 366	21 898	0	-1 702	1 929	609 491

Note 9 – Echéance des provisions pour risques et charges

€	Échéance < 1 an	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance > 5 ans	TOTAL
Prov. pour garanties données	0	0	0	0
Prov. autres risques	0	0		0
Total Prov. pour risques	0	0	0	0
Prov. pour pensions	0	65 937	543 554	609 491
Prov. Pour autres charges	0	0	0	0
Total Prov. pour charges	0	65 937	543 554	609 491
Total prov. risques et charges	0	65 937	543 554	609 491

Note 10 - Analyse des passifs financiers par maturité

€	Total	Non échu	Moins d'un an	Plus d'un an
Emprunts et dettes financières long terme	4 899 856		2 730 357	2 169 504
Dettes fournisseurs	1 128 842	1 128 842		
Total	6 028 698	1 128 842	2 730 357	2 169 504

€	31/12/2022	Ecart de conversion	Var Périmètre	Augmentation	Remboursement	Autres	30/06/2023
Emprunts bancaires et dettes locatives	5 643 515			232 171	948 320	27 510	4 899 856
Total	5 643 515	0	0	232 171	948 320	27 510	4 899 856

Note 10 Bis - Evolution des emprunts et dettes financières long terme

Nature de l'endettement	Solde au 31/12/2022	Entrée 2023 générant du cash	Entrée 2023 ne générant pas de cash	Sortie 2023 générant du cash	Sortie 2023 ne générant pas de cash	Solde au 30/06/2023	A moins d'un an	de 1 à 5ans	+ 5ans
Emprunts Bancaires	4 880 596	40 092		668 326		4 252 362	2 352 231	1 900 131	0
Factor	338 079			185 250		152 829	152 829		
Interêts courrus	93 884	4 861		463		98 283	98 282		
Dettes locatives	293 535		187 217	91 937	27 510	361 305	91 937	269 373	
Comptes courants actionnaires	37 421			2 343		35 078	35 078		
Total	5 643 515	44 954	187 217	948 320	27 510	4 899 856	2 730 357	2 169 504	0

Note 10 Ter - Autres passifs courants

€	Solde 30/06/2023	< 1 an	> 1 an	Solde 31/12/2022	< 1 an	> 1 an
Dettes fiscales & sociales	1 132 707	1 132 707		1 618 345	1 618 345	
Compte courant créditeur						
Autres dettes	50 852	50 852		92 116	92 116	
Passifs sur contrats	6 574 011	1 808 583	4 765 427	6 668 730	2 567 432	4 101 298
Total	7 757 569	2 992 142	4 765 427	8 379 191	4 277 893	4 101 298

Les passifs sur contrats correspondent à des produits constatés d'avance (Contrats de maintenance).

A noter que les contrats de maintenance sont facturés d'avance par rapport à la réalisation des prestations et en général par année civile.

Facturation en Octobre N pour les prestations réalisées en N+1, ce qui justifie les volumes en comptes au 31 Décembre.

Note 11- Engagements hors Bilan

Par une lettre de confort, signée le 10 juillet 2023, ACTEOS SA s'est engagé à couvrir, en cas de besoin de trésorerie de sa filiale Allemande Acteos Gmbh à hauteur d'un montant maximum de 154 K € en qualité de société mère.

Engagements reçus :

Caution solidaire de personne physique apportée par M. Joseph FELFELI à hauteur de 800K€ jusqu'en 2024 lié au prêt immobilier contracté dans le cadre de l'acquisition du bâtiment en 2017.

Note 12 - Synthèse des classes d'instruments financiers par catégories comptables

Au 30 Juin 2023

Classes d'instruments financiers - en €	Actifs évalués à la JV par résultat (option de JV)	Actifs disponibles à la vente	Actifs détenus jusqu'à l'échéance	Prêts et créances	Instruments dérivés de couverture	Passifs au coût amorti	Instruments non financiers	Total de la valeur nette comptable
Autres immobilisations financières				117 884				117 884
Créances clients				909 081				909 081
Dérivés de couverture				-				-
Autres créances				5 396 366				5 396 366
Actifs financiers	0	0	0	6 423 331	-	-	-	6 423 331
Emprunts obligataires								-
Emprunts - contrat de crédit bail						361 310		361 310
Dettes envers les établissements de crédit						1 900 131		1 900 131
Emprunts à court terme						2 638 418		2 638 418
Dettes fournisseurs				1 128 842				1 128 842
Dérivés de couverture								-
Emprunts et dettes financières	0	0	0	1 128 842	0	4 899 859	-	6 028 700

Note 13 - Charges de personnel

€	Consolidé 30/06/2023	Consolidé 31/12/2022
Rémunération du personnel	(2 345 637)	(4 774 700)
Charges sociales	(674 530)	(1 413 757)
Paiement sous forme d'actions (1)	0	42 091
Taxes	24 436	(71 073)
Charges de personnel incluses en production immobilisée	817 898	965 086
Transfert de charges	27 750	53 379
Dotation litige social	0	0
Reprise sur litiges sociaux	0	0
Litiges sociaux sur exercices antérieurs	0	0
Provision pour bonus	0	0
Reprise de provision pour bonus	0	0
Total	(2 150 082)	(5 198 974)

Note 14 - Résultat financier

€	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Autres produits de participation	0	0	0
Revenus des prêts	1 261	2 521	1 261
Intérêts et produits assimilés	5	5	142
Produits des autres immobilisations financières	253	137	
Gains de change	90 494	133 124	125 197
Reprises sur prov. Et amort.financiers			
Autres produits Financiers	15 925	1 694	582
Aut pdts fin. - PV&MV / instruments dérivés	88 504		
Total Produits financiers	196 441	137 480	127 181

€	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Charges financières	49 111	101 515	54 147
Dotations aux prov & amort. Financiers			
Pertes de change	103 140	72 923	
Charges nettes sur cessions de VMP			
Autres charges financières	10 516	12 570	1 658
Total charges financières	162 767	187 008	55 805

Note 15 - Impôts différés

Au 30/06/2023, le montant des déficits ordinaires reportables s'élevait à 16 786 186€ (13 268 803€ pour la France, 3 517 383€ pour l'Allemagne).

Activation des reports déficitaires en €	30/06/2023	31/12/2022	31/12/2021
Acteos SA :			
Solde report déficitaire au 31 Décembre	13 268 803	12 596 346	12 002 967
Activation report déficitaire consolidation au 31.12			
Solde report déficitaire non imputés au 31.12	13 268 803	12 596 346	12 002 967
Acteos GmbH&Co KG :			
Solde report déficitaire au 31 Décembre	2 657 383	2 657 000	2 802 000
Activation report déficitaire consolidation au 31.12			
Solde report déficitaire non imputés au 31.12	2 657 383	2 657 000	2 802 000
Acteos Beteiligungs :			
Solde report déficitaire au 31 Décembre	860 000	860 000	861 000
Activation report déficitaire consolidation au 31.12			
Solde report déficitaire non imputés au 31.12	860 000	860 000	861 000
Activation des reports déficitaires en €			
Solde reports déficitaires	16 786 186	16 113 346	15 665 967
Montant groupe report déficitaire activé au 31.12			
Montant de la créance d'impôt au titre des reports déficitaires constatée au 31.12			
Calcul de l'impôt différé actif sur les différences temporelles			
Acteos SA :			
Effort construction		0	
Plus & moins value latente sur actions propres	451	32	1 934
Provisions stock	2 105	2 027	1 609
Provisions sur avances Acteos Beteiligungs			
Incidence des retraitements	125 546	144 053	195 583
Incident sur l'IFRS 16	67 343	73 384	107 979
Total	195 446	219 495	307 105
Acteos Liban :			
Incidence des retraitements	19 787	19 787	19 787
Acteos Production Liban :			
Incidence des retraitements	2 368	2 177	1 796
Acteos GmbH & Co KG :			
Incidence des retraitements	-6 364	-7 030	1 827
Total Groupe	211 237	234 429	330 515
Calcul de l'impôt différé passif sur les différences temporelles			
Acteos SA :			
Incidence sur mali technique			
Incidence des retraitements			
Incident sur l'IFRS 16	- 67 343	- 73 384	- 107 979
Acteos GmbH&Co KG :			
Incidence des retraitements			
Total Groupe	- 67 343	- 73 384	- 107 979
Activation d'impôts différés	143 894	161 045	222 536

Note 16 - Résultat par action

Résultat Dilué par action

Le résultat dilué par action tient compte de l'impact maximal des instruments dilutifs en actions ordinaires.

Par conséquent, le nombre moyen pondéré d'actions est ajusté des instruments financiers dilutifs suivants :

Résultat Par action en €	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
Nombre de titres émis de la société mère à l'ouverture (valeur nominale 0,5€/ action)	3 353 846	3 353 846	3 353 846
Nombre de titres créés pendant l'exercice	0	0	0
Nombre de titres émis de la société mère à la clôture	3 353 846	3 353 846	3 353 846
Actions propres	-21 331	-20 269	-20 725
Nombre de titres prorata temporis en circulation pendant l'exercice	3 332 515	3 333 577	3 333 121
Effet dilutif des actions propres et plans d'option de souscription d'actions	260 000	260 000	252 000
Nombre moyen d'actions total sur l'année	3 592 515	3 593 577	3 585 121
Résultat	-354 875	-167 109	-321 728
Résultat par action	-0,11	-0,05	-0,10
Résultat dilué par action	-0,10	-0,05	-0,09
Dividendes versés / action	0	0	0

III – Autres informations

Note 17 - Informations sectorielles par secteur géographique

au 30/06/2023 en k€	France	Liban	Allemagne	Eliminations	Retraitements conso	TOTAL
Chiffre d'affaires						
- Hors Groupe	4 226		2 711			6 937
- inter-zone géographique	42	767		(808)		0
CHIFFRE D'AFFAIRES TOTAL	4 268	767	2 711	(808)	0	6 937
Résultat opérationnel	(301)	(165)	78	39		(367)
En % du CA	-7,1%	-21,5%	2,9%			-5%
				Résultat Financier		(49)
				Autres produits financiers		83
				Autres charges financières		0
				Résultat avant impôt		(334)
				Charge d'impôt		20
				Résultat des entreprises associés		
				Résultat net		(353)
				Part du groupe		(355)

Note 18 – Informations relatives au Chiffre d'affaires

1) Ventilation du chiffre d'affaires par activité :

En €	Nature	30/06/2023	En %	31/12/2022	En %	30/06/2022	En %
RFID / AutoID / Mobility	Matériel	1 352 630	19%	8 328 288	43%	2 704 827	33%
	Prestations	152 981	2%	647 693	3%	260 588	3%
	Maintenance	483 598	7%	1 303 969	7%	483 485	6%
Software	Licences ACTEOS	46 244	1%	60 392	0%	88 749	1%
	Licences Tiers	440 763	6%	1 311 019	7%	755 133	9%
	Prestations	1 222 223	18%	1 875 855	10%	1 044 792	13%
	SAAS	344 471	5%	708 512	4%	349 478	4%
	Maintenance	2 894 203	42%	5 225 023	27%	2 560 179	31%
Total		6 937 112	100%	19 460 752	100%	8 247 231	100%

2) Répartition géographique du CA :

En €	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
France	3 978 478	14 145 787	5 623 610
Allemagne	2 573 023	4 893 047	2 452 941
Autres pays CEE	348 379	323 330	155 734
Amérique du Nord	29 197	28 589	7 737
Autres pays	8 034	69 998	7 156
Total	6 937 110	19 460 752	8 247 178

3) Evolution du carnet de commande par activité

En €	Nature	30/06/2023	En %	2022	En %
RFID / AutoID / Mobility	Matériel	129 938	12%	195 073	13%
	Prestations	198 380	18%	28 396	2%
	Maintenance	-	0%	-	0%
Software	Licences	55 438	5%	-	0%
	Licences 1/3	37 172	3%	203 054	14%
	Prestations	689 346	62%	1 071 201	72%
	SAAS	-	0%	-	0%
	Maintenance	-	0%	-	0%
Total		1 110 274	100%	1 497 724	100%

Le carnet de commande représente le montant de prise de commande qu'il reste à convertir en chiffre d'affaires au 30 juin de chaque exercice. Celui-ci est présenté hors prise de commande maintenance.

Pour la partie Software, le carnet de commande est consommé au fur et à mesure de l'avancement des dossiers clients.

Note 19 - Analyse des charges d'amortissement et des charges sans contrepartie en trésorerie incluses dans le résultat opérationnel

En €	30/06/2023	31/12/2022
France		
Amortissements	600 578	1 221 080
Stocks options	-	42 091
Dot nettes aux prov	8 672	25 547
Liban		
Amortissements	13 745	28 968
Dot nettes aux prov	-	152 413
Allemagne		
Amortissements	6 468	12 166
Dot nettes aux provisions	4 070	9 090
Total	633 533	1 051 253

Note 20 – Effectifs

	Consolidé 30/06/2023	Consolidé 31/12/2022	Consolidé 30/06/2021
Effectif présent	85	90	85
Effectif par société			
Acteos SA	48	52	48
Acteos GmbH&Co KG	10	9	10
Acteos Liban	27	29	27
	85	90	85
Cadres et professions supérieures	52	52	52
Techniciens et agents de maîtrise	28	34	28
Employés	5	4	5
Effectif moyen par CSP	85	90	85

Note 21 – Parties liées

Monsieur FELFELI loue un logement à Acteos SA situé à Tourcoing au prix de marché afin d'y loger les salariés & stagiaires du groupe de passage à Roubaix.

Le loyer ainsi que les charges semestrielles s'élèvent à 7 K € pour l'appartement de Tourcoing.

IV – RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ACTEOS

Société Anonyme

2, Rue Duflot

59100 ROUBAIX

Rapport des commissaires aux comptes sur l'information financière semestrielle

Période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023

BCRH & Associés
(Membre de PKF ARSILON)

35-37, rue de Rome
75008 PARIS

SARL au capital de 1 300 000 €
RCS Paris B 490 092 574

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Paris

Deloitte & Associés

6, place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

S.A.S. au capital de 2 188 160 €
572 028 041 RCS Nanterre

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

ACTEOS

Société Anonyme

2, Rue Duflot

59100 ROUBAIX

Rapport des commissaires aux comptes sur l'information financière semestrielle

Période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023

Aux Actionnaires de la société ACTEOS,

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 ACTEOS, relatifs à la période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023, 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 le 14 septembre 2023. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

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.

Paris et Paris-La Défense, le 22 septembre 2023

Les commissaires aux comptes

BCRH & Associés
(Membre de PKF)

 *Paul Gauteur*

Paul GAUTEUR

Deloitte & Associés

 *Philippe Soumah*

Philippe SOUMAH