

Rapport Financier Semestriel

au 30 juin 2023



À propos d'[Ateme](#) :

Ateme est un leader mondial des solutions de compression et de diffusion vidéo, aidant les fournisseurs de contenu, les fournisseurs de services et les plateformes de streaming de premier plan à stimuler l'engagement de leurs téléspectateurs et à réduire le taux de désabonnement.

Tirant parti d'un groupe de travail R&D unique dans l'industrie vidéo, les solutions d'Ateme alimentent des services de télévision durables, améliorent la qualité de l'expérience des utilisateurs finaux, optimisent le coût total de possession des services TV/VOD et génèrent de nouvelles sources de revenus basées sur la personnalisation et l'insertion de publicité. Au-delà de l'agilité technologique, Ateme s'associe à ses clients en leur proposant des modèles commerciaux flexibles qui correspondent à leurs priorités financières.

Fondée en 1991, Ateme compte 560 employés répartis dans son siège social en France et 20 bureaux dans le monde dont les États-Unis, le Brésil, l'Argentine, le Royaume-Uni, l'Espagne, l'Allemagne, les Émirats Arabes Unis, Singapour, la Chine, la Corée et l'Australie.

Ateme est cotée sur le marché Euronext de Paris depuis 2014 et a fait l'acquisition en novembre 2020 d'Anevia, fournisseur de solutions logicielles OTT et IPTV. En 2022, Ateme a servi près de 1 000 clients dans le monde avec un chiffre d'affaires de 90 millions d'euros, dont plus de 90% en dehors de son marché domestique.

Nom : Ateme - Code ISIN : FR0011992700 - Symbole boursier : Ateme - Compartiment : C

Adresse : 6 rue Dewoitine, 78140 Vélizy-Villacoublay, France

Sommaire du rapport financier semestriel

1. Attestation du responsable du rapport financier semestriel	4
2. Rapport d'activité au 30 juin 2023	5
3. Comptes consolidés établis en normes IFRS au 30 juin 2023 et au 31 décembre 2022	12
4. Rapport d'examen limité des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés	50

1. Attestation du responsable du rapport financier semestriel

1. Responsable du rapport financier semestriel

Monsieur Michel Artières, Président et Directeur Général de la société Ate-me.

2. Attestation de la personne responsable

(Art. 222-3 - 4° du Règlement Général de l'AMF)

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

Vélizy, le 27 septembre 2023.

Monsieur Michel Artières, Président et Directeur Général de la société Ate-me.

2. Rapport d'activité au 30 juin 2023

2.1 Faits marquants du 1er semestre 2023

Le 10 janvier 2023, Ateame annonce combiner son expertise avec celle d'ENENSYS Technologies, fournisseur leader de solutions de diffusion et de médias, pour permettre à Rai Way, l'opérateur du réseau de télévision TAI, de démarrer le projet de Refarming qui se terminera par la transition vers la norme DVB-T2.

Le 17 janvier 2023, Skytel, le fournisseur de services de télécommunications mongol, a étendu l'infrastructure de diffusion vidéo Ateame existante qui pilote son service OTT Skymedia, avec un encodeur TITAN et les solutions NEA Cloud DVR et CDN, y compris la solution Embedded Distributed Storage (EDS) pour stocker efficacement le contenu enregistré par les téléspectateurs.

Le 31 janvier 2023, Cyta (Cyprus Telecommunications Authority), le principal fournisseur de communications électroniques intégrées à Chypre, a récemment installé une solution à faible latence pour l'encodage et le conditionnement d'Ateame, réduisant la latence pour ses chaînes OTT premium au-delà de ses attentes initiales. Ateame dépasse ainsi les attentes en matière de vidéo à faible latence pour Cyta (Chypre).

Le 7 février 2023, Les solutions innovantes d'Ateame en matière de traitement et de diffusion vidéo peuvent désormais être achetées via AWS Marketplace, ce qui renforce le partenariat mondial d'Ateame avec AWS en mettant les solutions cloud d'Ateame à la portée d'un plus grand nombre d'utilisateurs d'AWS.

Le 9 février 2023, Ateame annonce que ses solutions de contribution ont permis à Movistar Plus+, la plateforme vidéo par abonnement de Telefónica en Espagne, de diffuser des contenus premium UHD/HDR et Dolby Atmos® de la Coupe du Monde à travers le pays pendant le tournoi de la Coupe du Monde 2022.

Le 14 février 2023, Ateame annonce qu'elle présentera au MWC Barcelone 2023 des solutions de diffusion vidéo qui permettent aux fournisseurs de services de communication, aux diffuseurs et aux fournisseurs de contenus d'accroître leur rentabilité. Les visiteurs du stand. Ateame découvriront des solutions permettant d'accroître leur portée, d'améliorer la monétisation des réseaux et de proposer de nouvelles expériences immersives et de haute qualité aux utilisateurs, tout en réduisant la consommation d'énergie.

Le 21 février 2023, Ateame annonce que sa suite complète de codage et de diffusion de vidéo en direct, y compris ses transcodeurs TITAN et son packaging NEA, ainsi que ses solutions CDN, sont désormais des fonctions réseau natives du cloud (en anglais, « Cloud Native Functions » ou CNF) validées sur Red Hat OpenShift.

Le 28 février 2023, Ateame annonce que sa solution de streaming média 5G est désormais intégrée à l'infrastructure AWS Wavelength* 5G Mobile-Access Edge Computing (MEC)** d'Amazon Web Services. L'intégration a été déployée avec succès dans une zone Wavelength au sein du réseau d'un opérateur de premier rang.

Le 7 mars 2023, Gulfsat Communications, le principal fournisseur de services de communications et de médias par satellite de la région MENA, a installé la solution de tête de réseau vidéo convergente d'Ateme pour alimenter ses sites de Londres et du Koweït, desservant 100 chaînes principalement en langue arabe.

Le 14 mars 2023, Ateme annonce avoir terminé le programme AWS ISV Accelerate, un programme de vente conjointe, très sélectif, destiné aux éditeurs de logiciels indépendants fournissant des solutions logicielles qui s'exécutent ou s'intègrent à AWS. L'accréditation est l'assurance que les solutions d'Ateme répondent aux normes AWS et renforce le partenariat mondial d'Ateme avec AWS.

Le 21 mars 2023, Ateme annonce le lancement de sa solution de bout en bout Audience-Aware Streaming pour permettre aux fournisseurs de services d'offrir un streaming plus durable tout en optimisant la qualité d'expérience et de pouvoir ainsi atteindre leurs objectifs de développement durable.

Le 23 mars 2023, Ateme annonce qu'elle présentera des solutions permettant de renforcer la rentabilité des services vidéo au 2023 NAB Show Centennial.

Le 28 mars 2023 Ateme annonce le lancement du NextGen Statmux,. Cette technologie permet d'améliorer de 20% l'efficacité de la diffusion vidéo par rapport aux solutions existantes, ce qui rend possible l'ajout d'un service supplémentaire – même en UHD – dans le même multiplex statistique / tête de réseau numérique.

Le 30 mars 2023 Ateme annonce son partenariat avec Six Floor Solutions et Pushologies pour proposer une solution automatisée de bout en bout qui permet aux détenteurs de droits sur les contenus sportifs et aux services de streaming d'accroître l'engagement des fans en attirant davantage de téléspectateurs sur leurs apps OTT.

Le 6 avril 2023 Ateme, annonce le lancement de sa solution Virtual Lounge, qui fait converger la télévision traditionnelle et le jeu, permettant aux utilisateurs de vivre des expériences inédites.

Le 14 avril 2023 Ateme annonce un nouveau partenariat au Brésil avec AD Digital, un intégrateur de solutions qui met l'accent sur la co-création et l'innovation. Cette collaboration permettra d'offrir au marché brésilien des solutions vidéo novatrices à guichet unique.

Le 27 avril 2023 Ateme annonce que ses produits de traitement et de diffusion vidéo peuvent désormais être achetés sur Google Cloud Marketplace.

Le 18 mai 2023 Ateme, annonce avoir remporté les prestigieux BroadcastPro ME Manufacturer Awards dans la catégorie Best in Digital Distribution pour sa solution DAI à faible latence. La cérémonie de remise des prix a eu lieu le mercredi 17 mai 2023 au Conrad Dubai pendant le CABSAT.

Le 7 juin 2023 Ateme, annonce que TDF et France Télévisions diffusent la TNT en qualité UHD et expérimentent la TNT nomade de demain avec le support d'Ateme.

Le 20 juin 2023 Ateme, annonce que ses solutions OTT ont été sélectionnées pour alimenter la tête de réseau OTT d'IndiHome TV – qui fait partie du service haut débit fixe national de Telkom Indonesia fournissant Internet, téléphonie et divertissement vidéo – afin de lui permettre d'étendre sa tête de réseau et d'ajouter des chaînes supplémentaires.

Le 22 juin 2023 Ateame, annonce rendre accessible le standard BISS-CA pour la protection des contenus dans toutes les offres premium de ses produits et solutions. En tant que co-développeur du standard BISS-CA, Ateame s'efforce de faciliter l'adoption par l'industrie en offrant la solution gratuitement.

Ces faits marquants sont à retrouver en détail sur le site internet www.ateame.com.

2.2 Impacts des crises internationales sur les comptes au 30 juin 2023

Les restrictions sur la plupart des voyages internationaux étant désormais levées, les salons professionnels et les rencontres clients se normalisent progressivement

La production de certains composants électroniques est toujours soumise à des tensions qui affectent en particulier la production de la gamme de produits Kyrion. En revanche l'approvisionnement de serveurs auprès des principaux fabricants tels que Dell et HPe, est revenu progressivement à la normal au cours du semestre.

Pour rappel Ateame a interrompu ses activités en Russie et Biélorussie.

2.3 Activité et résultats de la société

Compte de résultat	30/06/2023 6 mois K€	30/06/2022 6 mois K€
Chiffre d'affaires	49 104	42 853
Coûts des ventes	(20 739)	(18 001)
Marge brute	28 364	24 852
Frais de recherche et développement	(12 102)	(10 084)
Frais de marketing et vente	(15 764)	(13 394)
Frais généraux et administratifs	(2 948)	(2 668)
Résultat opérationnel	(2 449)	(1 294)
Charges financières	(493)	(94)
Produits financiers	13	126
Gains et pertes de change	(459)	1 204
Résultat avant impôts	(3 387)	(57)
Charge/produits d'impôts	71	(71)
Résultat net	(3 316)	(128)
<i>Part du Groupe</i>	(3 316)	(128)
<i>Intérêts ne conférant pas le contrôle</i>	-	-
Résultat de base par action (€/action)	(0,29)	(0,01)
Résultat dilué par action (€/action)	(0,29)	(0,01)

2.3.1 Chiffre d'affaires

Ateame a réalisé au premier semestre 2023 un chiffre d'affaires de 49 104 K€ en hausse de 15 % par rapport à la même période l'an passé. Sur une base comparable, à périmètre et à taux de change

constant, le chiffre d'affaires est en hausse de 14 %.

Chiffre d'affaires en milliers d'EUR	S1 2023	S1 2022	Variation	Base comparable
EMEA	13 594	11 769	16%	16%
États-Unis/Canada	25 534	18 227	40%	39%
Amérique latine	3 113	4 861	-36%	-36%
Asie-Pacifique	6 863	7 996	-14%	-14%
TOTAL	49 104	42 853	15%	14%

Au niveau régional :

- La région USA/Canada a généré un chiffre d'affaires de 25,5 millions d'euros, en hausse de 40% (39% en données comparables), confirmant son statut de premier marché du Groupe avec 53% du chiffre d'affaires semestriel.
- Le chiffre d'affaires généré par la région EMEA est en hausse de 16% (16% en constant) à 13,6 millions d'euros. Cette zone est restée le principal contributeur à la croissance du MRR.
- La région Asie-Pacifique a enregistré un chiffre d'affaires de 6,9 millions d'euros en baisse de 14% (en données publiées comme en comparable), en raison d'une base de comparaison particulièrement forte en 2022 où la croissance était de 68% à périmètre constant.
- Le chiffre d'affaires de l'Amérique latine est en recul de 36% (idem à périmètre constant) à 3,1 millions d'euros, reflet d'un environnement commercial plus difficile.

Chiffre d'affaires récurrent mensuel en milliers d'EUROS	Juillet 2023	Juillet 2022
Revenu récurrent mensuel ¹	2 453	2 115

Le revenu récurrent mensuel (MRR) est resté globalement stable à 2,45 millions d'euros. L'important pipeline de MRR pour le second semestre permet cependant à AteME de rester en bonne voie pour atteindre ses objectifs à plus long terme, 3M€ de MRR en 2024 et 4M€ en 2026.

2.3.2 Evolution de la marge brute

Le montant de marge brute a augmenté pour passer de 24,9 M€ à 28,4 M€, soit une progression de 14 %.

Le taux de marge brute est stable et s'élève à 58 % sur le premier semestre 2022 et 2023.

¹ Indicateur de performance alternatif non soumis à l'examen des commissaires aux comptes d'AteME : le revenu récurrent mensuel se définit comme la somme (1) du chiffre d'affaires mensuel des contrats de support déjà signés, (2) du chiffre d'affaires mensuel des contrats de licence pluriannuels déjà signés (CAPEX) et (3) du chiffre d'affaires mensuel des contrats de location de licence (OPEX).

2.3.3 EBITDA retraité

EBITDA retraité (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Résultat opérationnel courant	(2 449)	(1 294)
(-) DAP sur immobilisations incorporelles et corporelles	(1 227)	(1 176)
(-) DAP sur technologies acquises	(356)	(356)
(-) DAP sur les droits d'utilisation	(410)	(415)
(-) Dotation/Reprise sur provisions	(108)	(81)
(-) Paiement en actions IFRS 2	(360)	(573)
EBITDA retraité	12	1 308

2.3.4 Charges opérationnelles

Les charges opérationnelles sont en hausse de 7 406 K€ (+17%) sur le premier semestre 2023 par rapport au premier semestre 2022. Cette augmentation se décompose notamment comme suit :

- une hausse de 2 738 K€ (+15%) en coûts des ventes
- une hausse de 4 668 K€ (+18 %) en frais de structure (R&D, Marketing et Vente, frais généraux...).

2.3.5 Résultat financier

Le résultat financier est une perte de (938) K€ au 30 juin 2023. Il est essentiellement composé des pertes de changes pour (459) K€ et du coût amorti lié à l'endettement financier du Groupe pour (484) K€.

2.3.6 Maintien d'une structure financière solide

Les capitaux propres s'élèvent à 38,8 millions d'euros au 30 juin 2023 contre 40,9 millions d'euros au 31 décembre 2022.

Le résultat net du premier semestre 2023 ressort à (3,3) millions d'euros, contre (0,1) million d'euros au 30 juin 2022.

La trésorerie s'élève à 9,6 millions d'euros contre 3,9 millions d'euros au 31 décembre 2022.

Au 30 juin 2023, la dette financière nette (hors dette locative) s'établit à 16,4 millions d'euros (dont 8.3 millions d'euros de financement CIR) contre 20,1 millions d'euros au 31 décembre 2022.

2.4 Evolution et perspectives

La saisonnalité du chiffre d'affaires, avec un second semestre toujours supérieur à celui du premier, devrait se confirmer à nouveau en 2023, d'autant que l'effet de base est nettement plus favorable qu'en 2022. Par conséquent, l'objectif de croissance du chiffre d'affaires comprise entre 10 à 15 % reste parfaitement réalisable.

Le Groupe marquera une pause sur ses investissements opérationnels au second semestre, avec un effectif global stabilisé jusqu'à la fin de l'année.

Le Groupe est convaincu que l'accélération saisonnière du chiffre d'affaires lui permettra ainsi d'atteindre son objectif annuel d'EBITDA supérieur à 5 millions d'euros.

Ateme maintient également son objectif de 3 millions d'euros de revenu récurrent mensuel en 2024.

La visibilité croissante s'est confirmée par le succès rencontré au salon IBC d'Amsterdam qui a eu lieu mi-septembre, avec une fréquentation record du stand AteME, en hausse de 58% par rapport à 2022, à comparer avec une augmentation de seulement 16% de la fréquentation totale du salon.

2.5 Evènements survenus depuis la clôture

Le 6 juillet 2023 AteME présente des solutions pour transformer la consommation vidéo, monétiser le contenu et passer au vert à l'IBC 2023.

Le 11 juillet 2023 AteME annonce que sa solution OTT complète a été choisie par Swisscom pour la migration de sa plateforme d'enregistrement vidéo numérique (CDVR) de son service blue TV vers AWS, marquant ainsi le premier CDVR à grande échelle au monde dans un cloud public.

Le 1 août 2023 AteME alimente l'acquisition de contenu mondial par Foxtel pour le marché télévisuel australien.

Le 14 septembre 2023, AteME et Accedo se sont associées avec Amazon Web Services pour offrir des expériences de nouvelle génération en direct, dans les stades et les complexes sportifs.

Ces faits marquants sont à retrouver en détail sur le site internet www.ateME.com

2.6 Facteurs de risques et transactions entre parties liées

2.6.1 Facteurs de risques et principales incertitudes pour les six mois restants de l'exercice

Les facteurs de risque affectant la Société sont présentés en section 3 du document d'enregistrement universel déposé auprès de l'Autorité des Marchés Financiers (« AMF ») le 20 juin 2023 (numéro AMF D.23-0505.). Les principaux risques et incertitudes auxquels la Société pourrait être confrontée dans les six mois restants de l'exercice sont identiques à ceux présentés dans le document de référence disponible sur le site internet de la Société.

Ces risques sont susceptibles de survenir pendant les six mois restants de l'exercice en cours mais également durant les exercices ultérieurs.

2.6.2 Transactions entre parties liées

Les transactions entre parties liées sont de même nature que celles présentées au chapitre 17 « Transactions avec des parties liées » du Document Universel de Référence enregistré par l'AMF le 20 juin 2023 sous le numéro D.23-0505. Durant les six premiers mois de l'exercice en cours, aucune transaction entre parties liées ayant influencé significativement la situation financière ou les résultats de la société n'est intervenue. Par ailleurs, aucune modification affectant les transactions entre parties liées décrites dans le dernier document de référence de la société pouvant influencer significativement la situation financière ou les résultats de la société n'est intervenue durant les 6 premiers mois de l'exercice en cours (cf note 27 des états financiers intermédiaires présents dans ce rapport financier).

3. Comptes consolidés établis en normes IFRS au 30 juin 2023 et au 31 décembre 2022

Etat de la situation financière	Notes	30/06/2023 K€	31/12/2022 K€
ACTIF			
Goodwill	10	12 886	12 886
Immobilisations incorporelles	11	8 142	8 381
Immobilisations corporelles	12	3 274	3 770
Droits d'utilisation	13	2 869	2 972
Autres actifs financiers non courants	14	1 236	1 176
Impôts différés actifs*	8	2 955	2 307
Total actifs non courants		31 360	31 492
Stocks	15	7 150	10 005
Clients et comptes rattachés	16.1	31 172	37 409
Autres créances courantes	16.2	22 318	19 476
Trésorerie et équivalents de trésorerie	17	9 570	3 904
Total actifs courants		70 209	70 795
Total Actif		101 569	102 287
PASSIF			
Capital	20	1 601	1 579
Primes d'émission et d'apport	20	27 315	26 584
Réserve de conversion	20	459	440
Autres éléments du Résultat global	20	104	88
Réserves - part du groupe	20	12 621	12 295
Résultat - part du groupe	20	(3 316)	(46)
Capitaux propres, part du Groupe		38 784	40 940
Passifs non courants			
Engagements envers le personnel	22	1 351	1 259
Provisions pour charges	23	41	41
Dettes financières non courantes	21	16 890	18 858
Dettes locatives non courantes	21.3	2 121	2 315
Impôts différés passifs*	8	690	763
Passifs non courants		21 092	23 236
Passifs courants			
Dettes financières courantes	21	9 071	5 111
Dettes locatives courantes	21.3	795	667
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24.1	13 017	16 322
Dettes fiscales et sociales	24.2	7 314	6 574
Autres passifs courants	24.3	11 494	9 438
Passifs courants		41 692	38 112
Total Passif		101 569	102 287

*Ce poste tient compte de l'entrée en vigueur de l'amendement IAS 12 au 1^{er} janvier 2023 (Cf note 2.1) sur les périodes présentées.

Compte de résultat	Notes	30/06/2023 6 mois K€	30/06/2022 6 mois K€
Chiffre d'affaires	3	49 104	42 853
Coûts des ventes	4.1	(20 739)	(18 001)
Marge brute		28 364	24 852
Frais de recherche et développement	4.2	(12 102)	(10 084)
Frais de marketing et vente	4.3	(15 764)	(13 394)
Frais généraux et administratifs	4.4	(2 948)	(2 668)
Résultat opérationnel courant		(2 449)	(1 294)
Autres charges et produits opérationnels courant		-	-
Résultat opérationnel		(2 449)	(1 294)
Charges financières	7	(493)	(94)
Produits financiers	7	13	126
Gains et pertes de change	7	(459)	1 204
Résultat avant impôts		(3 387)	(57)
Charge/produits d'impôts	8	71	(71)
Résultat net		(3 316)	(128)
<i>Part du Groupe</i>		(3 316)	(128)
<i>Intérêts ne conférant pas le contrôle</i>		-	-
Résultat de base par action (€/action)	9	(0,29)	(0,01)
Résultat dilué par action (€/action)	9	(0,29)	(0,01)

IFRS Etat du Résultat Global consolidé	30/06/2023 6 mois K€	30/06/2022 6 mois K€
Résultat de l'exercice	(3 316)	(128)
Ecarts actuariels	20	397
Effet d'impôts rattachables à ces éléments	(4)	(99)
Eléments non recyclables en résultats	16	298
Ecarts de conversion de consolidation	19	395
Eléments recyclables en résultats	19	395
Résultat Global	(3 280)	566
<i>Part du Groupe</i>	<i>(3 280)</i>	<i>566</i>
<i>Intérêts ne conférant pas le contrôle</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres consolidés	Capital	Capital	Primes liées au capital	Réserves et résultat	Ecarts de conversion	Ecarts actuariels	Capitaux propres part du Groupe	Intérêts ne conférant pas le contrôle	Capitaux propres
	Nombre d'actions	K€	K€	K€	K€	K€	K€	K€	K€
Au 31 décembre 2021	11 224 028	1 571	26 554	11 261	291	(88)	39 590	-	39 590
Résultat net juin 2022	-	-	-	(128)	-	-	(128)	-	(128)
Autres éléments du résultat global	-	-	-	-	395	298	693	-	693
Résultat global							566	-	566
Exercice d'options de souscription d'actions	1 500	-	19	-	-	-	19	-	19
Attribution définitive d'actions gratuites	54 000	7	(7)	-	-	-	-	-	-
Paiements en actions	-	-	-	573	-	-	573	-	573
Au 30 juin 2022	11 279 527	1 579	26 565	11 707	687	210	40 748	-	40 748
Au 31 décembre 2022	11 279 528 027	1 579	26 584	12 248	440	88	40 939	-	41 218
Résultat net juin 2023	-	-	-	(3 316)	-	-	(3 316)	-	(3 316)
Autres éléments du résultat global	-	-	-	-	19	16	35	-	35
Résultat global							(3 280)	-	(3 280)
Attribution définitive d'actions gratuites	41 000	6	(6)	-	-	-	0	-	0
Augmentation de capital réservée aux salariés	110 417	15	815	-	-	-	830	-	830
Annulation des actions propres issues du contrat de liquidité	-	-	-	13	-	-	13	-	13
Paiements en actions	-	-	-	360	-	-	360	-	360
Frais d'augmentation de capital	-	-	(78)	-	-	-	(78)	-	(78)
Au 30 juin 2023	11 432 444	1 601	27 315	9 306	459	104	38 784	-	38 784

Tableau de flux de trésorerie consolidé	Notes	30/06/2023 6 mois K€	30/06/2022 6 mois K€
Résultat net		(3 316)	(128)
Elimination des amortissements des immobilisations incorporelles	11	338	374
Elimination des amortissements de la technologies	11	356	356
Elimination des amortissements des immobilisation corporelles	12	890	802
Elimination des amortissements IFRS 16	13	410	415
Dotations provisions	22/23	108	81
Charge liée aux paiements fondés sur des actions	20	360	573
Intérêts financiers brut versés	7	480	94
Moins-value de cession des immobilisations		-	61
Autres		4	7
Charge d'impôts (y compris impôts différés)	8	(720)	(177)
Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier		(1 091)	2 458
(-) Variation du besoin en fonds de roulement (nette des dépréciations de créances clients et stocks)	25	5 748	(2 696)
Flux de trésorerie générés par l'exploitation		4 657	(238)
Acquisition d'immobilisations incorporelles	11	(36)	(6)
Capitalisation des frais de développement	11	(418)	(299)
Acquisition d'immobilisations corporelles	12	(399)	(864)
Variation des autres actifs financiers non courants	14	(42)	10
Créance VITEC		-	399
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		(896)	(760)
Exercice de stock-options	20	-	19
Augmentation de capital réservée aux salariés	19	830	-
Encaissement d'avances et de subventions conditionnées	21.2	-	44
Encaissement de nouveaux emprunts	21.1	3 330	3 236
Intérêts financiers bruts versés	7	(198)	(81)
Remboursements d'emprunts et d'avances conditionnées	21	(2 050)	(2 310)
Remboursements des dettes locatives (IFRS 16)	21.3	(371)	(323)
Variation des actifs liés aux flux de financement		-	(6)
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		1 541	579
Incidences des variations des cours de devises		(53)	116
Augmentation (Diminution de la trésorerie)		5 249	(304)
Trésorerie et équivalent de trésorerie nets à l'ouverture	17	2 862	11 447
Trésorerie et équivalent de trésorerie nets à la clôture	17	8 111	11 143
Augmentation (Diminution de la trésorerie)		5 249	(304)
		30/06/2023	30/06/2022
		6 mois	6 mois
		K€	K€
Trésorerie et équivalent de trésorerie	18	9 570	11 172
Concours bancaires courants	18	(1 458)	(29)
Trésorerie et équivalent de trésorerie nette à la clôture		8 111	11 143

Analyse détaillée de la variation du Besoin en Fonds de Roulement (en K€)	30/06/2023 K€	30/06/2022 K€
Stocks (net des dépréciations de stocks)	(2 876)	3 302
Clients et comptes rattachés (net des dépré. de créances clients)	(6 366)	(106)
Autres créances	2 874	4 057
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 358	(1 599)
Dettes fiscales et sociales	(721)	373
Autres passifs courants	(2 017)	(3 332)
Total des variations	(5 748)	2 696

Notes aux Etats Financiers

(Sauf indication contraire les montants mentionnés dans ces notes annexes sont en K€)

Table des matières

Note 1 : Présentation de l'activité et des évènements majeurs	19
Note 2 : Principes, règles et méthodes comptables	22
Note 3 : Chiffre d'affaires.....	25
Note 4 : Détails des charges et produits par fonction	26
Note 5 : EBITDA retraité	29
Note 6 : Effectifs Groupe	29
Note 7 : Produits et charges financiers, net	30
Note 8 : Impôts sur les bénéfices.....	30
Note 9 : Résultat par action	31
Note 10 : Goodwill	32
Note 11 : Immobilisations incorporelles.....	32
Note 12 : Immobilisations corporelles.....	33
Note 13 : Droits d'utilisation	34
Note 14 : Autres actifs financiers non courants	35
Note 15 : Stocks	35
Note 16 : Créances	35
Note 17 : Valeurs mobilières de placement et trésorerie	37
Note 18 : Actifs et passifs financiers et effets sur le résultat.....	38
Note 19 : Capital	40
Note 20 : Bons de souscriptions d'actions, stock-options, bons de souscriptions d'actions de parts de créateurs d'entreprise et actions gratuites.....	41
Note 21 : Emprunts et dettes financières	44
Note 22 : Engagements envers le personnel.....	47
Note 23 : Provisions.....	47
Note 24 : Fournisseurs et autres passifs courants	48
Note 25 : Analyse de la variation du BFR	49
Note 26 : Parties liées.....	49
Note 27 : Engagements hors bilan.....	49

Note 1 : Présentation de l'activité et des événements majeurs

Les informations ci-après constituent l'Annexe des comptes semestriels consolidés en normes IFRS au 30 juin 2023.

1.1 Information relative à la Société et à son activité

Créée en juin 1991, la Société AteME (Société Anonyme de droit français) a pour activité la réalisation d'appareils et instruments électroniques et informatiques, destinés à l'acquisition, le traitement et la transmission de l'information.

AteME offre ainsi des produits et solutions pour couvrir :

- La contribution : encodeurs embarqués dans les cars de régie mobile et les décodeurs installés dans les studios,
- La diffusion « File » et la diffusion « Live » : solution de transcodage des contenus pour diffusion sur tous types d'écrans permettant de monétiser les contenus.

Adresse du siège social : 6 rue Dewoitine, 78140 VÉLIZY-VILLACOUBLAY

Numéro du Registre du Commerce et des Sociétés : 382 231 991 RCS de VERSAILLES

La Société AteME et ses filiales est ci-après dénommée la « Société » ou le « Groupe » ou « AteME ». La Société est cotée sur Euronext Paris Compartiment C.

1.2 Évènements du 1^{er} semestre 2023

Le 10 janvier 2023, AteME annonce combiner son expertise avec celle d'ENENSYS Technologies, fournisseur leader de solutions de diffusion et de médias, pour permettre à Rai Way, l'opérateur du réseau de télévision TAI, de démarrer le projet de Refarming qui se terminera par la transition vers la norme DVB-T2.

Le 17 janvier 2023, Skytel, le fournisseur de services de télécommunications mongol, a étendu l'infrastructure de diffusion vidéo AteME existante qui pilote son service OTT Skymedia, avec un encodeur TITAN et les solutions NEA Cloud DVR et CDN, y compris la solution Embedded Distributed Storage (EDS) pour stocker efficacement le contenu enregistré par les téléspectateurs.

Le 31 janvier 2023, Cyta (Cyprus Telecommunications Authority), le principal fournisseur de communications électroniques intégrées à Chypre, a récemment installé une solution à faible latence pour l'encodage et le conditionnement d'AteME, réduisant la latence pour ses chaînes OTT premium au-delà de ses attentes initiales. AteME dépasse ainsi les attentes en matière de vidéo à faible latence pour Cyta (Chypre).

Le 7 février 2023, Les solutions innovantes d'AteME en matière de traitement et de diffusion vidéo peuvent désormais être achetées via AWS Marketplace, ce qui renforce le partenariat mondial d'AteME avec AWS en mettant les solutions cloud d'AteME à la portée d'un plus grand nombre d'utilisateurs d'AWS.

Le 9 février 2023, AteME annonce que ses solutions de contribution ont permis à Movistar Plus+, la plateforme vidéo par abonnement de Telefónica en Espagne, de diffuser des contenus premium

UHD/HDR et Dolby Atmos® de la Coupe du Monde à travers le pays pendant le tournoi de la Coupe du Monde 2022.

Le 14 février 2023, Ateame annonce qu'elle présentera au **MWC Barcelone 2023** des solutions de diffusion vidéo qui permettent aux fournisseurs de services de communication, aux diffuseurs et aux fournisseurs de contenus d'accroître leur rentabilité. Les visiteurs du stand. Ateame découvriront des solutions permettant d'accroître leur portée, d'améliorer la monétisation des réseaux et de proposer de nouvelles expériences immersives et de haute qualité aux utilisateurs, tout en réduisant la consommation d'énergie.

Le 21 février 2023, Ateame annonce que sa suite complète de codage et de diffusion de vidéo en direct, y compris ses transcodeurs TITAN et son packaging NEA, ainsi que ses solutions CDN, sont désormais des fonctions réseau natives du cloud (en anglais, « Cloud Native Functions » ou CNF) validées sur Red Hat OpenShift.

Le 28 février 2023, Ateame annonce que sa solution de streaming média 5G est désormais intégrée à l'infrastructure AWS Wavelength* 5G Mobile-Access Edge Computing (MEC)** d'Amazon Web Services. L'intégration a été déployée avec succès dans une zone Wavelength au sein du réseau d'un opérateur de premier rang.

Le 7 mars 2023, GulfSat Communications, le principal fournisseur de services de communications et de médias par satellite de la région MENA, a installé la solution de tête de réseau vidéo convergente d'Ateame pour alimenter ses sites de Londres et du Koweït, desservant 100 chaînes principalement en langue arabe.

Le 14 mars 2023, Ateame annonce avoir terminé le programme AWS ISV Accelerate, un programme de vente conjointe, très sélectif, destiné aux éditeurs de logiciels indépendants fournissant des solutions logicielles qui s'exécutent ou s'intègrent à AWS. L'accréditation est l'assurance que les solutions d'Ateame répondent aux normes AWS et renforce le partenariat mondial d'Ateame avec AWS.

Le 21 mars 2023, Ateame annonce le lancement de sa solution de bout en bout Audience-Aware Streaming pour permettre aux fournisseurs de services d'offrir un streaming plus durable tout en optimisant la qualité d'expérience et de pouvoir ainsi atteindre leurs objectifs de développement durable.

Le 23 mars 2023, Ateame annonce qu'elle présentera des solutions permettant de renforcer la rentabilité des services vidéo au 2023 NAB Show Centennial.

Le 28 mars 2023 Ateame annonce le lancement du NextGen Statmux,. Cette technologie permet d'améliorer de 20% l'efficacité de la diffusion vidéo par rapport aux solutions existantes, ce qui rend possible l'ajout d'un service supplémentaire – même en UHD – dans le même multiplex statistique / tête de réseau numérique.

Le 30 mars 2023 Ateame annonce son partenariat avec Six Floor Solutions et Pushologies pour proposer une solution automatisée de bout en bout qui permet aux détenteurs de droits sur les contenus sportifs et aux services de streaming d'accroître l'engagement des fans en attirant davantage de téléspectateurs sur leurs apps OTT.

Le 6 avril 2023 Ateame, annonce le lancement de sa solution Virtual Lounge, qui fait converger la télévision traditionnelle et le jeu, permettant aux utilisateurs de vivre des expériences inédites.

Le 14 avril 2023 Ateame annonce un nouveau partenariat au Brésil avec AD Digital, un intégrateur de solutions qui met l'accent sur la co-création et l'innovation. Cette collaboration permettra d'offrir au marché brésilien des solutions vidéo novatrices à guichet unique.

Le 27 avril 2023 Ateame annonce que ses produits de traitement et de diffusion vidéo peuvent désormais être achetés sur Google Cloud Marketplace.

Le 18 mai 2023 Ateame, annonce avoir remporté les prestigieux BroadcastPro ME Manufacturer Awards dans la catégorie Best in Digital Distribution pour sa solution DAI à faible latence. La cérémonie de remise des prix a eu lieu le mercredi 17 mai 2023 au Conrad Dubai pendant le CABSAT.

Le 7 juin 2023 Ateame, annonce que TDF et France Télévisions diffusent la TNT en qualité UHD et expérimentent la TNT nomade de demain avec le support d'Ateame.

Le 20 juin 2023 Ateame, annonce que ses solutions OTT ont été sélectionnées pour alimenter la tête de réseau OTT d'IndiHome TV – qui fait partie du service haut débit fixe national de Telkom Indonesia fournissant Internet, téléphonie et divertissement vidéo – afin de lui permettre d'étendre sa tête de réseau et d'ajouter des chaînes supplémentaires.

Le 22 juin 2023 Ateame, annonce rendre accessible le standard BISS-CA pour la protection des contenus dans toutes les offres premium de ses produits et solutions. En tant que co-développeur du standard BISS-CA, Ateame s'efforce de faciliter l'adoption par l'industrie en offrant la solution gratuitement.

Le 29 juin 2023 Ateame, annonce la disponibilité de ses solutions vidéo sur Microsoft Azure Marketplace, un magasin en ligne fournissant des applications et des services à utiliser sur Azure.

Ces faits marquants sont à retrouver en détail sur le site internet www.ateame.com.

1.3 Evénements postérieurs à la clôture

Le 6 juillet 2023 Ateame présente des solutions pour transformer la consommation vidéo, monétiser le contenu et passer au vert à l'IBC 2023.

Le 11 juillet 2023 Ateame annonce que sa solution OTT complète a été choisie par Swisscom pour la migration de sa plateforme d'enregistrement vidéo numérique (CDVR) de son service blue TV vers AWS, marquant ainsi le premier CDVR à grande échelle au monde dans un cloud public.

Le 1 août 2023 Ateame alimente l'acquisition de contenu mondial par Foxtel pour le marché télévisuel australien.

Le 14 septembre 2023, Ateame et Accedo se sont associées avec Amazon Web Services pour offrir des expériences de nouvelle génération en direct, dans les stades et les complexes sportifs.

Ces faits marquants sont à retrouver en détail sur le site internet www.ateame.com

Note 2 : Principes, règles et méthodes comptables

Les états financiers sont présentés en K€ sauf indication contraire.

2.1 Principe d'établissement des comptes

Déclaration de conformité

La Société AteME a établi ses comptes consolidés arrêtés par le Conseil d'Administration le 27 septembre 2023, conformément aux normes et interprétations publiées par l'International Accounting Standards Board (IASB) et adoptées par l'Union Européenne à la date de préparation des états financiers, et ceci pour toutes les périodes présentées.

Ce référentiel, disponible sur le site de la Commission européenne, intègre les normes comptables internationales (IAS et IFRS), les interprétations du Comité permanent d'interprétation (Standing Interpretations Committee - SIC) et du Comité d'interprétation des normes d'informations financières internationales (International Financial Interpretations Committee - IFRIC).

Conformément aux dispositions du règlement européen 16/06/2002 du 19 juillet 2002, les états financiers consolidés au 30 juin 2023 d'AteME ont été établis en conformité avec la norme IAS 34 « Information financière intermédiaire » telle qu'adoptée par l'Union Européenne.

S'agissant de comptes résumés, ils n'incluent pas toutes l'information requise par le référentiel IFRS pour la préparation des comptes consolidés. Ces notes doivent donc être complétées par la lecture des comptes consolidés IFRS d'AteME publiés au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Les principes et méthodes comptables et options retenues par la Société sont décrits ci-après. Dans certains cas, les normes IFRS laissent le choix entre l'application d'un traitement de référence ou d'un autre traitement autorisé.

Principe de préparation des états financiers

Les comptes du Groupe ont été établis selon le principe du coût historique à l'exception de certaines catégories d'actifs et passifs conformément aux dispositions édictées par les normes IFRS. Les catégories concernées sont mentionnées dans les notes suivantes.

Continuité d'exploitation

L'hypothèse de continuité d'exploitation sur les 12 prochains mois à compter du 30 juin 2023 a été retenue par le Conseil d'Administration sur la base de la trésorerie disponible.

Méthodes comptables

Les principes comptables retenus sont identiques à ceux utilisés pour la préparation des comptes consolidés IFRS annuels pour l'exercice clos au 31 décembre 2022, à l'exception de l'application des nouvelles normes, amendements de normes et interprétations suivants adoptés par l'Union Européenne, d'application obligatoire pour la Société au 1er janvier 2023 :

- **Amendements à IAS 1 Présentation des états financiers et IFRS Practice Statement 2 : Divulgence des méthodes comptables publiés le 12 février 2021, et dont l'application concerne les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023.**

- **Amendements à IAS 12 : « Les impôts différés sur les actifs et les passifs résultant de la même opération »** publiée le 7 mai 2021 et dont l'application concerne les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023.
- **Amendement à IAS 8 Principes comptables, changement d'estimation comptables et erreurs** : Définition des estimations comptables publiée le 12 février 2021 et dont l'application concerne les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023.

Ces nouveaux textes publiés par l'IASB n'ont pas eu d'incidence significative sur les états financiers de la Société.

Les normes, amendements de normes et interprétations publiés par l'IASB et non encore adoptés par l'Union Européenne sont les suivantes :

- **Amendements à IAS 1 Présentation des états financiers** : Classification des passifs courants et non courant publié le 23 janvier 2020 ; Classification des passifs courant et non courant Divulgarion des méthodes comptables publiés le 23 janvier 2020, et report de la date d'entrée en vigueur publié le 15 juillet 2020 ; Passifs non courants assortis de clauses restrictives publié le 31 octobre 2022 et dont l'application est pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2024.
- **Amendements à IFRS 16 : Passif locatif dans une cession-bail** (publiés le 22 septembre 2022) et dont la demande est pour l'exercice commençant le ou après 1^{er} janvier 2024.
- **Amendements à IAS 7 : Etat des flux de trésorerie et IFRS 7 Instruments financiers** : Informations à fournir : Accords de financement avec les fournisseurs (publiés le 23 mai 2023) et dont la demande est pour l'exercice commençant le ou après 1^{er} janvier 2024.

La Société n'anticipe pas d'impact significatif de ces normes, amendements de normes et interprétations sur ses états financiers à la date d'adoption.

L'entrée en vigueur de l'amendements à IAS 12 : « Les impôts différés sur les actifs et les passifs résultant de la même opération » à compter du 1er janvier 2023 a conduit à reconnaître un passif complémentaire d'impôt et un actif complémentaire d'impôt d'un montant de 753K€ au 31 décembre 2022 (cf. note 8).

2.2 Utilisation de jugements et d'estimations

Pour préparer les états financiers conformément aux IFRS, des estimations, jugements et hypothèses ont été retenues par la Direction de la Société ; elles ont pu affecter les montants présentés au titre des éléments d'actif et de passif, les passifs éventuels à la date d'établissement des états financiers, et les montants présentés au titre des produits et des charges de l'exercice.

Ces estimations sont basées sur l'hypothèse de la continuité d'exploitation et sont établies en fonction des informations disponibles lors de leur établissement. Elles sont évaluées de façon continue sur la base d'une expérience passée ainsi que de divers autres facteurs jugés raisonnables qui constituent le fondement des appréciations de la valeur comptable des éléments d'actif et de passif. Les estimations peuvent être révisées si les circonstances sur lesquelles elles étaient fondées évoluent ou par suite de nouvelles informations. Les résultats réels pourraient différer sensiblement de ces estimations en fonction d'hypothèses ou de conditions différentes.

Dans le cadre de l'élaboration de ces comptes semestriels consolidés, les principaux jugements effectués par la direction ainsi que les principales hypothèses retenues sont les mêmes ceux appliqués lors de l'élaboration des états financiers clos le 31 décembre 2022 à savoir :

- Attribution de bons de souscriptions d'actions ou de bons de souscriptions de parts de créateurs d'entreprises aux salariés, dirigeants et aux prestataires extérieurs,
- Reconnaissance du chiffre d'affaires
- Capitalisation des frais de développement à l'actif,
- Dépréciation des stocks,
- Provision pour engagements de retraite,
- Dépréciation des créances clients,
- Dettes sur obligations locatives,
- Allocation du prix d'acquisition des actifs et passifs à la juste valeur,
- Test de dépréciation sur les actifs

Ces hypothèses qui sous-tendent les principales estimations et les jugements sont décrites dans les notes annexes de ces états financiers consolidés résumés.

Dans le cadre de l'élaboration des états financiers intermédiaires résumés, le Groupe a recours à certaines méthodes d'évaluation spécifiques conformément à IAS 34 - Information financière intermédiaire :

- la charge d'impôt est calculée pour chaque entité fiscale en appliquant au résultat taxable de la période le taux effectif moyen annuel estimé pour l'année en cours.

2.3 Périmètre et méthodes de consolidation

Filiales

Les filiales sont toutes les entités pour lesquelles la Société a le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles, ce pouvoir s'accompagnant généralement de la détention de plus de la moitié des droits de vote. Les filiales sont consolidées par intégration globale à compter de la date à laquelle la Société en acquiert le contrôle. Elles sont déconsolidées à compter de la date à laquelle le contrôle cesse d'être exercé.

Les transactions et les soldes intragroupe sont éliminés. Les états financiers de la filiale sont préparés sur la même période de référence que ceux de la Société mère, sur la base de méthodes comptables homogènes.

A la date de publication des états financiers consolidés semestriels, la Société détient les sociétés suivantes :

Sociétés	Pays	Contrôle du Groupe en %	Intérêt en %
Ateme SA	France	Société mère	
Ateme USA Inc	Etats Unis	100	100
Ateme Canada Inc	Canada	100	100
Ateme Singapour	Singapour	100	100
Ateme Australie	Australie	100	100
Ateme UK	Royaume-Uni	100	100

La société Ateme UK a été immatriculée le 2 novembre 2022. Elle était sans activité sur l'exercice 2022.

Note 3 : Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires du Groupe est composé essentiellement de la commercialisation de produits (décodeurs, encodeurs...), de solutions destinées à l'acquisition, le traitement et la transmission de l'information ainsi que de contrat de maintenance et de services.

L'ensemble des méthodes de reconnaissances du chiffre d'affaires sont décrites dans les annexes des états financiers annuels clos au 31 décembre 2022.

Le chiffre d'affaires par zone géographique au 30 juin 2022 et au 30 juin 2023 est le suivant :

CHIFFRES D'AFFAIRES PAR ZONE GEOGRAPHIQUE (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
EMEA	13 594	11 769
USA Canada	25 534	18 227
Amérique Latine	3 113	4 861
Asie Pacifique	6 863	7 996
Total	49 104	42 853

Le Groupe a un chiffre d'affaires réparti de façon assez équilibrée entre ses principaux clients et estime donc à ce jour n'être confronté qu'à un risque limité de dépendance vis-à-vis de ses clients. Le rythme de reconnaissance du chiffre d'affaires du Groupe s'établit comme suit :

Catégorie de ventes (Montants en K€)	Méthode de reconnaissance selon IFRS 15	30/06/2023	30/06/2022
Licences statiques, matériels	Immédiatement	36 111	31 242
Licences dynamiques	Progressivement	2 783	2 815
Maintenances	Progressivement	10 209	8 797
Total		49 104	42 853

Les passifs de contrats clients (produits constatés d'avances) ont évolués sur la période comme suit :

Evolution des passifs sur contrats clients (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Solde d'ouverture	9 039	7 245
Montant reconnu en chiffres d'affaires sur la période	(3 978)	(5 596)
Montant à reconnaître sur les prochaines périodes	6 059	7 328
Ecart de conversion	(39)	62
Solde de clôture	11 120	9 039

Note 4 : Détails des charges et produits par fonction

4.1 Coût des Ventes

COÛTS DES VENTES (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Achats de marchandises	(13 952)	(12 873)
Charges de personnel	(5 436)	(4 133)
Charges indirectes de production	(756)	(834)
Frais de transports	(595)	(162)
Coûts des ventes	(20 739)	(18 001)

4.2 Frais de Recherche et Développement

RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Charges de personnel	(13 042)	(10 730)
Divers	(209)	(166)
Quote-part de frais généraux	(326)	(457)
Amortissement des frais de R&D capitalisés	(252)	(241)
Amortissement de la technologie	(356)	(356)
Dotations aux amortissements et provisions	(729)	(756)
Taxes et formation	(54)	(153)
Locations	(415)	(99)
Achats non stockés	(311)	(219)
Déplacements, Missions et Réceptions	(291)	(32)
Paiements fondés sur des actions	(140)	(159)
Capitalisation des frais de R&D net des sorties	418	299
Sous total Frais de Recherche et Développement	(15 708)	(13 069)
Crédit d'impôt recherche	3 209	2 815
Subventions	397	170
Frais de recherche et développement	(12 102)	(10 084)

4.3 Frais de Marketing & Ventes

FRAIS DE MARKETING ET VENTES (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Charges de personnel	(11 257)	(10 047)
Frais de déplacements	(1 189)	(856)
Divers	(383)	(303)
Quote-part de frais généraux	(596)	(836)
Salons	(1 046)	(474)
Dotations aux amortissements et provisions	(327)	(275)
Taxes et formation	(98)	(154)
Locations	(758)	(180)
Paiements fondés sur des actions	(111)	(270)
Frais de marketing et ventes	(15 764)	(13 394)

4.4 Frais généraux et administratifs

FRAIS GENERAUX ET ADMINISTRATIFS (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Charges de personnel	(1 855)	(1 656)
Honoraires	(698)	(679)
Frais de déplacements	(66)	(21)
Dotations aux amortissements et provisions	(82)	(54)
Locations	(86)	(20)
Quote-part de frais généraux	(67)	(95)
Taxes et formations	(11)	(32)
Divers	(44)	(40)
Paiements fondés sur des actions	(39)	(70)
Frais généraux et administratifs	(2 948)	(2 668)

Note 5 : EBITDA retraité

EBITDA retraité (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Résultat opérationnel courant	(2 449)	(1 294)
(-) DAP sur immobilisations incorporelles et corporelles	(1 227)	(1 176)
(-) DAP sur technologies acquises	(356)	(356)
(-) DAP sur les droits d'utilisation	(410)	(415)
(-) Dotation/Reprise sur provisions	(108)	(81)
(-) Paiement en actions IFRS 2	(360)	(573)
EBITDA retraité	12	1 308

Le Groupe opère sur un seul segment : la « commercialisation de solutions de compression et de diffusion vidéo professionnelles » et représente donc une seule UGT au niveau du Groupe AteME.

Ainsi, la performance de la Société est analysée actuellement au niveau du segment identifié. La Société suit deux indicateurs de performance :

- le chiffre d'affaires
- l'EBITDA retraité

Note 6 : Effectifs Groupe

	30/06/2023	30/06/2022
Coût des ventes	118	95
Recherche et développement	290	262
Marketing et vente	142	124
Frais généraux	44	37
Total effectifs au 30 juin	594	518
dont Prestataires	110	105

Note 7 : Produits et charges financiers, net

PRODUITS ET CHARGES FINANCIERS (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Coût amorti de l'emprunt	(484)	(85)
Autres charges financières	(8)	(9)
Sous total des charges financières	(493)	(94)
Produits financiers	13	126
(Pertes) et gains de change	(459)	1 206
Total produits et charges financiers	(938)	1 236

Les charges financières sont constituées essentiellement de la désactualisation des avances remboursables, et des intérêts sur les contrats de locations financements.

Les pertes et gains de change s'expliquent principalement par la conversion des comptes bancaires en dollars et des écarts de conversions sur créances et dettes en dollars.

Note 8 : Impôts sur les bénéfices

Le taux d'impôt applicable au Groupe est le taux en vigueur en France, soit 25%.

Les impôts différés figurent au bilan séparément des impôts courants actifs et passifs et sont classés parmi les éléments non courants. L'entrée en vigueur de l'amendement à IAS 12 : « Les impôts différés sur les actifs et les passifs résultant du même opération » à compter du 1er janvier 2023 a conduit à reconnaître un passif complémentaire d'impôt et un actif complémentaire d'impôt d'un montant de 753 K€ au 31 décembre 2022.

Le montant des déficits reportables de la société AteME (hors perte du premier semestre 2023) s'établit à 60 674 K€ dont 29 055 K€ repris d'Anevia.

Au compte de résultat, les impôts sont constitués des montants suivants :

CHARGE D'IMPÔTS (Montants en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Impôts exigibles	(649)	(248)
Impôts différés	720	177
Charge d'impôts	71	(71)

Au bilan, la nature des impôts différés actifs et passifs est la suivante :

Nature des impôts différés

NATURE DES IMPOTS DIFFERES (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Différences temporelles*	2 125	1 466
Déficits reportables activés	1 335	1 335
Limitation des impôts différés	-	-
Total des éléments ayant une nature d'impôts différés actif	3 459	2 801
Différences temporelles*	1 182	1 257
Total des éléments ayant une nature d'impôts différés passif	1 182	1 257
Total net des impôts différés	2 278	1 544

*inclus amendement IAS 12 relatif au droit d'utilisation

Note 9 : Résultat par action

RESULTAT DE BASE PAR ACTION (Montants en euros)	30/06/2023	30/06/2022
Résultat de l'exercice (en K€)	(3 316)	(128)
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation pour résultat de base*	11 417 123	11 254 647
Résultat de base par action (€/action)	(0,29)	(0,01)
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation	11 432 444	11 266 527
Stock-options en circulation	227 985	253 505
Contrat de liquidité	(15 322)	(11 880)
Actions gratuites moyen pondéré en circulation	61 213	27 079
Augmentation de capital proratisée sur la période	(109 474)	-
BSA/SO moyen pondéré de la période	115 000	125 455
Nombre d'actions moyen pondéré pour résultat dilué	11 711 845	11 660 686
Résultat dilué par action (€/action)	(0,29)	(0,01)

* Net des actions propres issues du contrat de liquidité

Le résultat de base par action est calculé en divisant le résultat net revenant aux actionnaires de la Société par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'exercice.

Les instruments octroyant des droits différés vis-à-vis des capitaux propres (AGA, BSA, SO) sont considérés comme anti-dilutifs car ils amoindrissent les pertes par action. Les pertes diluées par action sont par conséquent identiques aux pertes de base par action.

Note 10 : Goodwill

Le goodwill net reconnu dans le cadre de l'acquisition de la société Anevia s'élève à 12 886 K€ au 31 décembre 2022 et reste identique au 30 juin 2023.

Note 11 : Immobilisations incorporelles

VALEURS BRUTES DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Montants en K€)	Logiciels	Technologies	Frais de développement	En-cours Frais de développement	Total	Dont impact cash
Etat de la situation financière au 31 décembre 2022	1 898	7 830	6 431	1 033	17 192	983
Capitalisation des frais de développement	-	-	-	418	418	418
Acquisition	36	-	-	-	36	36
Incidence des cours de change	(1)	-	-	-	(1)	-
Transfert	-	-	-	-	-	-
Etat de la situation financière au 30 juin 2023	1 934	7 830	6 431	1 451	17 646	454
AMORTISSEMENTS						
Etat de la situation financière au 31 décembre 2022	1 730	1 542	5 537	-	8 809	-
Augmentation	86	356	252	-	693	-
Etat de la situation financière au 30 juin 2023	1 816	1 898	5 789	-	9 502	-
VALEURS NETTES COMPTABLES						
Au 31 décembre 2022	168	6 288	894	1 033	8 381	
Au 30 juin 2023	118	5 932	643	1 451	8 142	

Les projets dont les coûts de développement ont été activés concernent les projets Kyrion, TITAN File et TITAN Live pour les années 2010 à 2023.

La technologie reconnue sur la gamme de produits Telco est amortie sur une durée de 11 ans.

La crise internationale, même si elle ne constitue pas en soi un indice de perte de valeur, n'a pas remis en cause les projections d'activité à moyen terme par la direction du Groupe. Il n'y a donc pas eu de constatation de pertes de valeur en application de la norme IAS 36.

Note 12 : Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont principalement composées de matériels informatiques. Il n'y a pas eu de constatation de pertes de valeur en application de la norme IAS 36 et des règles décrites dans les notes aux états financiers consolidés clos au 31 décembre 2022.

VALEURS BRUTES DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (Montants en K€)	Installations et agencements	Matériel de bureau, informatique, mobilier	Matériel de transport	En-cours	Total	Dont Impact cash
Etat de la situation financière au 31 décembre 2022	2 654	12 571	7	-	15 231	2 230
Acquisition	47	352	-	-	399	399
Cession / Mise au rebut	-	-	-	-	-	-
Incidence des cours de change	-	(24)	-	-	(24)	-
Transfert	-	-	-	-	-	-
Etat de la situation financière au 30 juin 2023	2 701	12 898	7	-	15 605	399
AMORTISSEMENTS						
Etat de la situation financière au 31 décembre 2022	1 443	10 011	7	-	11 461	-
Augmentation	156	734	-	-	890	-
Incidence des cours de change	-	(19)	-	-	(19)	-
Etat de la situation financière au 30 juin 2023	1 599	10 726	7	-	12 332	-
VALEURS NETTES COMPTABLES						
Au 31 décembre 2022	1 211	2 560	-	-	3 770	
Au 30 juin 2023	1 102	2 172	-	-	3 274	

Note 13 : Droits d'utilisation

Le tableau ci-après détaille l'application de la norme IFRS 16 et la comptabilisation à l'actif des droits d'utilisation :

VALEURS BRUTES DES DROITS D'UTILISATION (Montants en K€)	Matériel de bureau	Véhicules	Baux commerciaux	Total
Etat de la situation financière au 31 décembre 2022	15	41	5 458	5 514
Augmentations	-	-	315	315
Fin de contrat	-	-	(304)	(304)
Incidence des cours de change	-	-	(22)	(22)
Etat de la situation financière au 30 juin 2023	15	41	5 447	5 503

AMORTISSEMENTS

Etat de la situation financière au 31 décembre 2022	13	11	2 518	2 542
Augmentation	-	7	402	410
Fin de contrat	-	-	(304)	(304)
Incidence des cours de change	-	-	(12)	(12)
Etat de la situation financière au 30 juin 2023	13	18	2 604	2 636

VALEURS NETTES COMPTABLES

Au 31 décembre 2022	2	30	2 940	2 972
Au 30 juin 2023	2	23	2 844	2 869

Le tableau ci-après reconstitue la charge de loyers avant l'application d'IFRS 16 :

Reconstitution charges de loyer (en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Charges de loyers retraitées en IFRS 16	354	384
Charges de loyers non retraitées en IFRS 16	207	167
Total Charges de loyers	591	551

La charge d'intérêts sur les obligations locatives au 30 juin 2023 s'élève à 15 K€ contre 12 K€ au 30 juin 2022.

Note 14 : Autres actifs financiers non courants

AUTRES ACTIFS FINANCIERS (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Prêts	505	457
Dépôts de garanties	417	422
Contrat de liquidité - Solde	114	96
Retenue de garantie BPI France	201	201
Total autres actifs financiers non courants	1 236	1 176

Les dépôts de garanties concernent principalement les dépôts versés dans le cadre des baux commerciaux signés.

Note 15 : Stocks

STOCKS (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Stocks de matières premières	255	299
En-cours de production Biens et Services	1 106	915
Stocks de marchandises	6 409	9 221
Total brut des stocks	7 771	10 435
Dépréciation des stocks de matières premières	(82)	(9)
Dépréciation des stocks de marchandises	(539)	(421)
Total dépréciation des stocks	(621)	(430)
Total net des stocks	7 150	10 005

Note 16 : Créances
16.1 Créances clients

CLIENTS ET COMPTES RATTACHES (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Clients et comptes rattachés	32 342	38 464
Dépréciation des clients et comptes rattachés	(1 170)	(1 055)
Total net des clients et comptes rattachés	31 172	37 409

Affectation créances clients par échéance (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Part non échue	14 497	19 658
Echue à moins de 90 jours	5 359	8 563
Echue entre 90 jours et six mois	4 518	3 815
Echue entre six mois et douze mois	5 132	2 756
Echue au-delà de douze mois	2 836	3 671
Total clients et comptes rattachés	32 342	38 464

Affectation des dépréciations des créances clients par échéance (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Part non échue	-	-
Echue à moins de 90 jours	-	-
Echue entre 90 jours et six mois	-	-
Echue entre six mois et douze mois	-	(227)
Echue au-delà de douze mois	(1 170)	(828)
Total dépréciation des clients et comptes rattachés	(1 170)	(1 055)

Le risque de crédit n'a pas évolué au 30 juin 2023 par rapport au 31 décembre 2022.

16.2 Autres créances

AUTRES CREANCES (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Crédit d'impôt recherche (1)	17 410	14 629
Taxe sur la valeur ajoutée (2)	2 532	2 434
Charges constatées d'avance (3)	2 056	1 868
Fournisseurs débiteurs	147	182
Divers	172	363
Total autres créances	22 318	19 476

(1) **Crédit d'impôt recherche (« CIR »)**

La Société bénéficie des dispositions des articles 244 quater B et 49 septies F du Code Général des Impôts relatives au crédit d'impôt recherche. Conformément aux principes décrits en Note 4, le crédit d'impôt recherche est comptabilisé en moins des charges de recherche au cours de l'année à laquelle se rattachent les dépenses de recherche éligibles. Celui-ci a fait l'objet de financement (cf note 21.1) Il est présenté en subvention au niveau de la catégorie des « Frais de recherche et développement ».

- (2) Les **créances de TVA** sont relatives principalement à la TVA déductible ainsi qu'au remboursement de TVA demandé.
- (3) Les **charges constatées d'avance** se rapportent à des charges courantes et correspondent pour l'essentiel à des dépenses d'achats de composants.

Note 17 : Valeurs mobilières de placement et trésorerie

TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Comptes bancaires	9 570	3 904
Total trésorerie et équivalents de trésorerie	9 570	3 904

Note 18 : Actifs et passifs financiers et effets sur le résultat

Les actifs et passifs de la Société sont évalués de la manière suivante au 31 décembre 2022 et au 30 juin 2023 :

(Montants en K€)	30/06/2023		Valeur - état de situation financière selon IFRS 9	
Rubriques au bilan	Valeur Etat de Situation financière	Juste Valeur	Juste-valeur par le compte de résultat	Actifs et passifs au coût amorti
Actifs financiers non courants	1 236	1 236	-	1 236
Clients et comptes rattachés	31 172	31 172	-	31 172
Autres créances courantes	147	147	-	147
Trésorerie et équivalents de trésorerie	9 570	9 570	9 570	-
Total des rubriques relevant d'un poste d'actif	41 124	41 124	9 570	32 554
Dettes financières non courantes	16 890	16 890	-	16 890
Dettes financières courantes	9 071	9 071	-	9 071
Dettes locatives non courantes	2 121	2 121	-	2 121
Dettes locatives courantes	795	795	-	795
Dettes fournisseurs	13 017	13 017	-	13 017
Autres passifs courants	374	374	-	374
Total des rubriques relevant d'un poste de passif	42 268	42 268	-	42 268

(Montants en K€)	31/12/2022		Valeur - état de situation financière selon IFRS 9	
Rubriques au bilan	Valeur Etat de Situation financière	Juste Valeur	Juste-valeur par le compte de résultat	Actifs et passifs au coût amorti
Actifs financiers non courants	1 176	1 176	-	1 176
Clients et comptes rattachés	37 409	37 409	-	37 409
Autres créances courantes	182	182	-	182
Trésorerie et équivalents de trésorerie	3 904	3 904	3 904	-
Total des rubriques relevant d'un poste d'actif	42 716	42 716	3 904	38 767
Dettes financières non courantes	18 858	18 858	-	18 858
Dettes financières courantes	5 111	5 111	-	5 111
Dettes locatives non courantes	2 315	2 315	-	2 315
Dettes locatives courantes	667	667	-	667
Dettes fournisseurs	16 322	16 322	-	16 322
Autres passifs courants	399	399	-	399
Total des rubriques relevant d'un poste de passif	43 672	43 672	-	43 672

Les seuls instruments comptabilisés en juste valeur par résultat détenus par la Société sont les équivalents de trésorerie relevant de la catégorie de niveau 1.

(Montants en K€)	Impacts compte de résultat au 30 juin 2023		Impacts compte de résultat au 30 juin 2022	
	Intérêts	Variation de juste valeur	Intérêts	Variation de juste valeur
Passifs				
Passifs évalués au coût amorti : emprunts auprès des établissements bancaires	(480)	-	(94)	-
Passifs évalués au coût amorti : avances	(4)	-	(7)	-

Note 19 : Capital

Capital émis

Le capital social est fixé à la somme de 1 600 542,16 €. Il est divisé en 11 432 444 actions ordinaires entièrement souscrites et libérées d'un montant nominal de 0,14 €.

Ce nombre s'entend hors instruments financiers octroyés à certaines personnes physiques du Groupe.

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	30/06/2023	31/12/2022
Capital (en K euros)	1 601	1 579
Nombre d'actions	11 432 444	11 281 027
dont Actions ordinaires	11 432 444	11 281 027
Valeur nominale (en euros)	0,14€	0,14€

Attribution définitive d'action gratuite de la Société

Au cours du premier semestre 2023, 41 000 actions gratuites de la Société ont été attribuées définitivement : le capital social a augmenté de 6 K€ en contrepartie d'une baisse de la prime d'émission.

Augmentation de capital réservée aux salariés

Au cours du premier semestre 2023, 110 417 actions nouvelles ont été souscrites par les salariés bénéficiant du FCPE AteME représentant une augmentation de capital social de 15 K€ et une augmentation de la prime d'émission pour 815 K€ (hors frais d'augmentation de capital).

L'impact sur le résultat par action est présenté en note 9.

Distribution de dividendes

La société n'a procédé à aucune distribution de dividendes au cours du 1^{er} semestre 2023.

Gestion du capital

La politique de la Société consiste à maintenir une base de capital solide, afin de préserver la confiance des investisseurs, des créanciers et de soutenir le développement futur de l'activité.

Note 20 : Bons de souscriptions d'actions, stock-options, bons de souscriptions d'actions de parts de créateurs d'entreprise et actions gratuites
Stock-options (« SO »)

Le tableau ci-dessous récapitule les données relatives aux plans d'options émis en cours ainsi que les hypothèses retenues pour la valorisation selon IFRS 2 :

Date	Type	Nombre de bons émis	Nombre d'options caducs	Nombre de bons exercés	Nombre d'options en circulation	Nombre maximum d'actions à émettre
CA du 5 novembre 2018	SO ₂₀₁₇₋₁	69 000	18 000	5 000	46 000	46 000
CA du 5 novembre 2018	BSA ₂₀₁₈₋₁	28 000	6 000	2 000	20 000	20 000
CA du 18 juillet 2019	SO ₂₀₁₇₋₂	82 000	7 500	11 500	63 000	63 000
CA du 18 juillet 2019	BSA ₂₀₁₈₋₂	45 000	5 000	5 000	35 000	35 000
CA du 6 mai 2020	SO ₂₀₁₇₋₃	87 000	18 000	4 515	64 485	64 485
CA du 6 mai 2020	BSA ₂₀₁₉₋₁	36 000	3 000	-	33 000	33 000
CA du 5 mai 2021	SO ₂₀₂₀₋₁	40 500	12 000	-	28 500	28 500
CA du 5 mai 2021	BSA ₂₀₂₀₋₁	10 500	4 500	-	6 000	6 000
CA du 23 mars 2022	SO ₂₀₂₀₋₂	57 500	13 500	-	44 000	44 000
CA du 23 mars 2022	BSA ₂₀₂₀₋₂	21 000	-	-	21 000	21 000
CA du 27 juin 2023	BSA ₂₀₂₀₋₃	19 500	-	-	19 500	19 500
CA du 27 juin 2023	SO ₂₀₂₀₋₃	68 000	-	-	68 000	68 000
Au 30 juin 2023		564 000	105 500	28 015	430 485	430 485

Hypothèses retenues - calcul de la juste valeur selon IFRS 2					
Type	Prix de souscription par action en €	Durée d'exercice	Volatilité	Taux sans risques	Valorisation totale IFRS2 (Black&Scholes) à la date d'attribution
SO ₂₀₁₇₋₁	10,80 €	8 ans	41,60%	0,00%	290 K€
BSA ₂₀₁₈₋₁	10,80 €	8 ans	41,60%	0,00%	118 K€
SO ₂₀₁₇₋₂	12,60 €	8 ans	42,57%	0,00%	360 K€
BSA ₂₀₁₈₋₂	12,60 €	8 ans	42,57%	0,00%	198 K€
SO ₂₀₁₇₋₃	12,60 €	8 ans	42,78%	0,00%	405 K€
BSA ₂₀₁₉₋₁	12,60 €	8 ans	42,78%	0,00%	168 K€
SO ₂₀₂₀₋₁	15,62 €	8 ans	41,98%	0,00%	262 K€
BSA ₂₀₂₀₋₁	15,62 €	8 ans	41,98%	0,00%	68 K€
SO ₂₀₂₀₋₂	10,70 €	8 ans	41,65%	0,00%	264 K€
BSA ₂₀₂₀₋₂	10,70 €	8 ans	41,65%	0,00%	96 K€
BSA ₂₀₂₀₋₃	9,64 €	8 ans	40,44%	0,00%	83 K€
SO ₂₀₂₀₋₃	9,64 €	8 ans	40,44%	2,40%	290 K€

Les droits à exercice sont acquis à hauteur de 1/4 des stock-options attribués au titulaire à l'issue d'une période de 12 mois puis à raison de 6,25 % des stock-options attribués tous les 3 mois pendant trois ans.

Le 27 juin 2023, le conseil d'administration a attribué 19 500 BSA, ainsi que 68 000 stocks options.

Actions gratuites (« AGA »)

Le tableau ci-dessous récapitule les données relatives aux plans d'options émis ainsi que les hypothèses retenues pour la valorisation selon IFRS 2 :

Date	Type	Nombre de bons émis	Nombre d'options caducs	Nombre d'AGA attribuées définitivement	Nombre d'AGA en circulation	Nombre maximum d'actions à émettre	Valorisation totale
CA du 5 mai 2021	AGA ₂₀₁₉₋₂	44 000	5 500	38 500	-	-	687 K€
CA du 5 mai 2021	AGA ₂₀₂₀₋₁	2 500	-	2 500	-	-	39 K€
CA du 23 mars 2022	AGA ₂₀₂₀₋₃	63 500	3 500	-	60 000	63 500	679 K€
CA du 27 juin 2023	AGA ₂₀₂₀₋₄	54 500	-	-	54 500	54 500	531 K€
Au 30 juin 2023		164 500	9 000	41 000	114 500	114 500	2 018 K€

Le Conseil d'administration du 27 juin 2023 a attribué 54 500 actions gratuites aux salariés de la Société. Elles seront définitivement acquises au bout de 24 mois suivant l'attribution sous conditions de présence.

Détail de la charge comptabilisée selon la norme IFRS 2 au 30 juin 2022 et au 30 juin 2023

Date	Type	30/06/2022					30/06/2023				
		Nombre d'options en circulation	Coût probabilisé du plan	Charge cumulée à l'ouverture	Charge de la période	Charge cumulée au 30/06/2022	Nombre d'options en circulation	Coût probabilisé du plan	Charge cumulée à l'ouverture	Charge de la période	Charge cumulée au 30/06/2023
CA du 5 novembre 2018	SO ₂₀₁₇₋₁	46 000	269	253	9	262	46 000	269	269	-	269
CA du 5 novembre 2018	BSA ₂₀₁₈	20 000	116	109	4	113	20 000	116	116	-	116
CA du 18 juillet 2019	SO ₂₀₁₇₋₂	63 000	343	273	18	291	63 000	310	310	-13	297
CA du 18 juillet 2019	BSA ₂₀₁₈₋₂	35 000	198	156	12	168	35 000	198	182	5	187
CA du 6 mai 2020	SO ₂₀₁₇₋₃	79 485	405	254	37	291	64 485	362	322	7	329
CA du 6 mai 2020	BSA ₂₀₁₉₋₁	33 000	186	105	17	122	33 000	186	136	17	153
CA du 5 mai 2021	SO ₂₀₂₀₋₁	40 500	242	69	57	126	28 500	210	153	4	157
CA du 5 mai 2021	BSA ₂₀₂₀₋₁	7 500	63	18	15	33	6 000	68	41	9	50
CA du 23 mars 2022	SO ₂₀₂₀₋₂	57 500	264	-	32	32	44 000	213	89	30	119
CA du 23 mars 2022	BSA ₂₀₂₀₋₂	21 000	96	-	12	12	21 000	96	34	17	51
CA du 27 juin 2023	BSA ₂₀₂₀₋₃	-	-	-	-	-	19 500	83	-	-	-
CA du 27 juin 2023	SO ₂₀₂₀₋₃	-	-	-	-	-	68 000	290	-	1	1
Total - SO - BSA		402 985	2 182	1 236	213	1 449	430 485	2 402	1 652	78	1 730

Date	Type	30/06/2022					30/06/2023				
		Nombre d'options en circulation	Coût probabilisé du plan	Charge cumulée à l'ouverture	Charge de la période	Charge cumulée au 30/06/2022	Nombre d'options en circulation	Coût probabilisé du plan ajusté des caducs	Charge cumulée à l'ouverture	Charge de la période	Charge cumulée au 30/06/2023
CA du 6 mai 2020	AGA ₂₀₁₉₋₁	-	679	562	105	667	-	654	654	-	654
CA du 5 mai 2021	AGA ₂₀₁₉₋₂	39 500	679	223	153	377	-	609	505	104	609
CA du 5 mai 2021	AGA ₂₀₂₀₋₁	2 500	39	13	10	23	-	39	32	7	39
CA du 23 mars 2022	AGA ₂₀₂₀₋₃	63 500	679	-	92	92	60 000	657	263	168	432
CA du 27 juin 2023	AGA ₂₀₂₀₋₄	-	-	-	-	-	54 500	531	-	2	2
Total AGA		105 500	2 159	798	339	1 137	114 500	1 836	801	282	1 082

Note 21 : Emprunts et dettes financières

DETTES FINANCIERES COURANTES ET NON COURANTES (Montant en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Dettes relatives aux obligations locatives (IFRS 16)	2 121	2 315
Avances remboursables	204	334
Financement du CIR	8 307	8 131
Emprunts auprès des établissements de crédits	8 379	10 393
Dettes financières non courantes	19 011	21 172
Dettes relatives aux obligations locatives (IFRS 16)	795	667
Avances remboursables	244	320
Emprunts auprès des établissements de crédit	7 369	3 748
Concours bancaires courants	1 458	1 042
Dettes financières courantes	9 866	5 778
Total dettes financières	28 877	26 951
Dont part à - 1 an	9 866	5 778
Dont part de 1 à 5 ans	19 011	21 172
Dont part à plus de 5 ans	-	-

EVOLUTION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER (Montant en K€)		Emprunts auprès des établissements de crédits	Avances remboursables	Dettes locatives (IFRS 16)	Total	Concours bancaires courants
Au 31 décembre 2022		22 273	655	2 982	25 910	1 042
Variation cash	Encaissement	3 330	-	-	3 330	418
	Décaissement	(1 840)	(210)	(371)	(2 421)	-
	Flux de trésorerie	1 490	(210)	(371)	909	418
Variation non cash	Effets de change	-	-	(11)	(11)	-
	Dettes locatives	-	-	315	315	-
	Intérêts courus	83	-	-	83	(3)
	Coût amorti	209	5	-	214	-
	Autres	-	-	-	-	-
	Total non cash	292	5	305	602	(3)
Au 30 juin 2023		24 054	449	2 915	27 419	1 458

Ventilation des dettes financières par échéance

Les échéances des dettes financières s'analysent comme suit au cours des exercices présentés :

DETTE FINANCIERE COURANTES ET NON COURANTES (montant en K€)	30/06/2023			
	Montant Brut	Part à moins d'un an	De 1 à 5 ans	Supérieur à 5 ans
Dettes relative aux obligations locatives (IFRS 16)	2 916	795	2 121	-
Avances remboursables	449	244	204	-
Financement du CIR	8 307	-	8 307	-
Emprunts auprès des établissements de crédit	15 748	7 369	8 379	-
Concours bancaires courant	1 458	1 458	-	-
Total dettes financières	28 877	9 866	19 011	-

DETTE FINANCIERE COURANTES ET NON COURANTES (montant en K€)	31/12/2022			
	Montant Brut	Part à moins d'un an	De 1 à 5 ans	Supérieur à 5 ans
Dettes relative aux obligations locatives (IFRS 16)	2 982	667	2 315	-
Avances remboursables	655	321	334	-
Financement du CIR	8 131	-	8 131	-
Emprunts auprès des établissements de crédit	14 141	3 748	10 393	-
Concours bancaires courant	1 042	1 042	-	-
Total dettes financières	26 951	5 778	21 172	-

21.1. Emprunts auprès des établissements de crédits

EVOLUTION DES EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS (Montant en K€)	Emprunts auprès des établissements de crédit	Financement du CIR
Au 31 décembre 2022	14 141	8 131
(-) Encaissement	3 330	-
(-) Remboursement	(1 840)	-
(-) Coût amortis	118	175
Au 30 juin 2023	15 748	8 307

Emprunts souscrits sur le premier semestre 2023 :

- **Avance de trésorerie**

Sur le premier semestre 2023, la société a perçue une avance de trésorerie de US\$ 3,5M correspondant à 3,3M€ au 30 juin 2023. Cette facilité de caisse est arrivée à échéance en juillet 2023 et a été remboursée.

- **Financement du CIR**

Au 30 juin 2023, le solde sur montant du financement du CIR de la société est identique à celui du 31 décembre 2022 soit un total de 8,8M€ en valeur de remboursement. Le taux moyen effectif d'intérêt est compris entre 3,65% et 4% sur une maturité moyenne entre 2.5 ans et 3 ans à compter de l'encaissement de la dette. La date d'échéance finale est le 30 juin 2025.

La dette relative au financement du CIR est inscrite en emprunt nette des retenues de garanties et la créance de CIR est reconstituée à l'actif.

21.2. Avances remboursables

EVOLUTION DES AVANCES REMBOURSABLES ET DES SUBVENTIONS (Montants en K€)	FEI	IA4SEC	Anevia PTZI	Total
Au 31 décembre 2022	100	231	323	655
(+) Encaissement	-	-	-	-
(-) Remboursement	(100)	-	(110)	(210)
Subventions	-	-	-	-
Charges financières	-	1	4	5
Au 30 juin 2023	-	232	216	449

La Société n'a pas obtenu de nouvelle avance remboursable au cours du 1^{er} semestre 2023. L'ensemble des dettes sont décrites dans l'annexes aux états financiers du 31 décembre 2022.

21.3. Dettes relatives aux obligations locatives

EVOLUTION DES DETTES RELATIVES AUX OBLIGATIONS LOCATIVES (Montant en K€)	Total
Au 31 décembre 2022	2 982
(+) Augmentation	315
(-) Remboursement	(371)
(+/-) Ecart de change	(11)
Au 30 juin 2023	2 915

La charge d'intérêts lié à IFRS 16 au 30 juin 2023 s'établit à 15 K€.

Note 22 : Engagements envers le personnel

Les engagements envers le personnel sont constitués de la provision pour indemnités de fin de carrière, évaluée sur la base des dispositions prévues par la convention collective applicable, à savoir la convention collective SYNTEC.

Cet engagement concerne uniquement les salariés relevant du droit français. Les principales hypothèses actuarielles utilisées pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

HYPOTHESES ACTUARIELLES	30/06/2023		31/12/2022	
	Cadres	Non cadres	Cadres	Non cadres
Age de départ à la retraite	Départ volontaire (65-67 ans)			
Convention collectives	SYNTEC			
Taux d'actualisation	3,75%		3,75%	
Table de mortalité	INSEE 2022		INSEE 2018	
Taux de revalorisation des salaires	2,00%			
Taux de turn over	Fort			
Taux de charges sociales	47%	43%	47%	43%

La provision pour engagement de retraite a évolué de la façon suivante :

Montants en K€	Engagement de retraites
Au 31 décembre 2022	1 259
Coûts des services passés	85
Coûts financiers	24
Ecart actuariels	(16)
Au 30 juin 2023	1 352

Note 23 : Provisions

PROVISIONS (montant en K€)	30/06/2023				
	Montant début période	Dotations	Reprises	Reprises sans objets	Montant fin période
Provisions pour charges	11	-	-	-	11
Provisions pour litiges	30	-	-	-	30
Total provisions pour risques et charges	41	-	-	-	41

Litiges et passifs

La Société peut être impliquée dans des procédures judiciaires, administratives ou réglementaires dans le cours normal de son activité. Une provision est enregistrée par la Société dès lors qu'il existe une probabilité suffisante que de tels litiges entraîneront des coûts à la charge de la Société.

Litiges prud'homaux

Les montants provisionnés sont évalués, au cas par cas, en fonction des risques estimés encourus à date par la Société, sur la base des demandes, des obligations légales et des positions des avocats.

Note 24 : Fournisseurs et autres passifs courants

24.1 Fournisseurs et comptes rattachés

Sur les fournisseurs et comptes rattachés aucune actualisation n'a été pratiquée dans la mesure où les montants ne représentaient pas d'antériorité supérieure à un an à la fin de chaque exercice en question.

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES (Montants en K€)	30/06/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs	11 357	13 587
Factures non parvenues	1 660	2 735
Total dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 017	16 322

24.2 Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales s'analysent comme suit :

DETTES FISCALES ET SOCIALES (Montants en k€)	30/06/2023	31/12/2022
Personnel et comptes rattachés	3 720	3 215
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 066	2 851
Autres impôts, taxes et versements assimilés	529	508
Total dettes fiscales et sociales	7 314	6 574

24.3 Autres passifs courants

AUTRES PASSIFS COURANTS (Montants en k€)	30/06/2023	31/12/2022
Avances et acomptes clients	96	279
Dettes sur immobilisations	24	24
Produits constatés d'avance (1)	11 120	9 039
Impôt sur les sociétés	244	51
Autres dettes	10	10
Jetons de présence à verser	-	36
Total autres passifs courants	11 494	9 438

(1) Les PCA sont liés aux passifs de contrats clients et sont détaillés en note 3.

Note 25 : Analyse de la variation du BFR

ANALYSE DE LA VARIATION DU BFR (Montant en K€)	30/06/23 A	31/12/22 B	Variation 30/06/2022 C=A-B	Flux non cash D	Ecart de change E	Variation du BFR F=C-D-E
Stocks (net des dépréciations de stocks)	7 150	10 005	(2 855)	-	(21)	(2 876)
Clients et comptes rattachés (net des dépréciations de créances clients)	31 172	37 409	(6 237)	-	(129)	(6 366)
Autres créances courantes	22 318	19 476	2 841	40	(7)	2 874
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	(13 017)	(16 322)	3 305	-	54	3 358
Dettes fiscales et sociales	(7 314)	(6 574)	(741)	-	20	(721)
Autres passifs courants	(11 494)	(9 438)	(2 057)	-	40	(2 017)
	28 813	34 557	(5 744)	40	(44)	(5 748)

Note 26 : Parties liées

Les transactions avec les sociétés liées se sont poursuivies sur les mêmes bases qu'en 2022 sans évolution significative.

Note 27 : Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan entre le 31 décembre 2022 et le 30 juin 2023 n'ont pas changé de façon significative sur la période.

4. Rapport d'examen limité des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés résumés semestriels établis selon les normes IFRS telles qu'adoptées dans l'Union européenne

BL2A

10, parc François Villon
91600 Savigny-sur-Orge
S.A.S. au capital de € 34 400
403 136 351 R.C.S. Evry

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Paris

ERNST & YOUNG Audit

Tour First
TSA 14444
92037 Paris-La Défense cedex
S.A.S. à capital variable
344 366 315 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

Ateme

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

Rapport des commissaires aux comptes sur l'information financière semestrielle

Aux Actionnaires,

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

- l'examen limité des comptes semestriels consolidés de la société Ateme, relatifs à la période du 1^{er} janvier 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 ont été établis sous la responsabilité de votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

1. 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, au regard du référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne, la régularité et la sincérité des comptes semestriels consolidés et l'image fidèle qu'ils donnent du patrimoine et de la situation financière à la fin du semestre ainsi que du résultat du semestre écoulé de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

2. Vérification spécifique

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

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

Savigny-sur-Orge et Paris-La Défense, le 28 septembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

BL2A

ERNST & YOUNG audit

Mélanie Hus

Franck Sebag