



Société anonyme au capital de 368.029,68 euros Siège social : Parc d'Andron,  
Le Séquoia, 30470 Aimargues  
330 265 323 RCS Nîmes

**Rapport Financier Semestriel au 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.

## 1. Comptes semestriels consolidés résumés

### 1.1. Etat consolidé de la situation financière

Montants en milliers d'euros	Notes	30/06/2023	31/12/2022
<b>Actif</b>			
Immobilisations incorporelles nettes	2.9	4 464	3 178
Écart d'acquisition net	2.10	3 715	3 715
Immobilisations corporelles nettes	2.11	920	594
Droit d'utilisation au titre des contrats de location	2.12	1 720	2 145
Autres actifs financiers non courants		881	898
Impôts différés actif	2.7	<b>382</b>	<b>356</b>
<b>Total actif non courant</b>		<b>12 082</b>	<b>10 886</b>
Créances clients et comptes rattachés	2.13	5 005	10 743
Impôts et taxes <1 an		306	367
Autres actifs courants		1 481	951
Actifs financiers courants		0	
Trésorerie et équivalents de trésorerie	2.14	8 690	8 140
Charges constatées d'avance		<b>836</b>	<b>585</b>
<b>Total actif courant</b>		<b>16 317</b>	<b>20 787</b>
<b>Total actif</b>		<b>28 400</b>	<b>31 673</b>
Montants en milliers d'euros	Notes	30/06/2023	31/12/2022
<b>Passif</b>			
<b>Capital et réserves</b>			
Capital	2.15	368	368
Primes d'émission		6 280	6 280
Réserves		2 447	2 050
Actions Propres		-1 508	-1 508
Résultat de la période		-112	205
<b>Total capitaux propres attribuables à la société mère</b>	1.4	<b>7 475</b>	<b>7 395</b>
<b>Passif non courant</b>			
Provisions pour risques et charges > 1 an	2.16	1 682	1 611
Dettes financières > 1 an	2.14	2 347	3 391
Dettes locatives > 1 an	2.12	1 157	1 615
Impôts et taxes > 1 an		0	0
Impôts différés passif		0	0
<b>Total passif non courant</b>		<b>5 187</b>	<b>6 618</b>
Provisions pour risques et charges < 1 an	2.16	0	
Dettes financières < 1 an	2.14	1 832	1 213
Dettes locatives < 1 an	2.12	776	786
Impôts et taxes < 1 an		1 023	2 051
Autres passifs courants < 1 an	2.17	5 477	5 376
Passif sur contrats	2.17	6 629	8 236
<b>Total passif courant</b>		<b>15 738</b>	<b>17 661</b>
<b>Total passif et Capitaux Propres</b>		<b>28 400</b>	<b>31 673</b>

## 1.2. Compte de résultat consolidé

Montants en milliers d'euros	Notes	30/06/2023 (6 mois)	30/06/2022 (6 mois)
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>2.4</b>	<b>9 859</b>	<b>10 078</b>
Achats consommés	2.5	-920	-650
Charges de personnel	2.5	-6 807	-7 761
Charges externes		-1 900	-1 819
Impôts et taxes		-210	-215
Autres produits et charges d'exploitation	2.5	675	503
<b>Résultat opérationnel courant avant DAP</b>		<b>698</b>	<b>135</b>
Dotations aux amortissements	2.9	-780	-560
Dotations et Reprise aux provisions	2.16	-194	-68
<b>Résultat opérationnel courant</b>		<b>-276</b>	<b>-493</b>
Perte de valeur des écarts d'acquisition, Frais acquisition et restructuration		0	0
<b>Résultat opérationnel</b>		<b>-276</b>	<b>-493</b>
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		6	6
Coût de l'endettement financier brut		-33	-42
<b>Coût de l'endettement financier net</b>	<b>2.6</b>	<b>-27</b>	<b>-37</b>
Autres produits et charges financiers	2.6	164	-81
<b>Charge d'impôt</b>	<b>2.7</b>	<b>27</b>	<b>-12</b>
<b>Résultat net avant résultat des activités arrêtées ou en cours de cession</b>		<b>-112</b>	<b>-623</b>
Résultat net d'impôt des activités arrêtées ou en cours de cession		0	0
<b>Résultat net</b>		<b>-112</b>	<b>-623</b>
<b>Résultat par action (en €)</b>	<b>2.8</b>		
. de base		-0,02	-0,10
. dilué		-0,02	-0,10

En milliers d'euros	30/06/2023 (6 mois)	30/06/2022 (6 mois)
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>-112</b>	<b>-623</b>
Autres éléments du résultat global		
- Variation d'écart de conversion (recyclable)	-115	71
- Ecart actuarial sur IDR (non recyclable)	-2	188
- Effets d'impôts	0	-47
<b>RESULTAT GLOBAL TOTAL</b>	<b>-228</b>	<b>-412</b>

### 1.3. Tableau de flux de trésorerie consolidés

<b>TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE (en K€)</b>	<b>30/06/2023 (6 mois)</b>	<b>30/06/2022 (6 mois)</b>
Résultat net consolidé (y compris intérêts minoritaires)	-112	-623
+/- Dotations nettes aux amort. & prov. (à l'exclusion de celles liées à l'actif circulant)	849	688
-/+ Plus et moins-values de cession	15	13
<b>Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier net et impôt</b>	<b>752</b>	<b>77</b>
+ Coût de l'endettement financier net	27	37
+/- Charge d'impôt (y compris impôts différés)	-27	12
<b>Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier net et impôt (A)</b>	<b>752</b>	<b>127</b>
+/- Variation des Clients et autres débiteurs (C)	5 739	6 386
+/- Variation des Fournisseurs et autres créditeurs (C)	-199	43
+/- Variation des Autres débiteurs et créditeurs (C)	-3 052	-3 311
<b>= FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE (D) = (A + B + C)</b>	<b>3 240</b>	<b>3 245</b>
- Décaissements liés aux acquisitions d'imm. corporelles et incorporelles	-1 997	-73
- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations financières		
+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières		8
+ Autres actifs financiers non courants	16	
+ Intérêts financiers encaissés	0	
<b>= FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (E)</b>	<b>-1 981</b>	<b>-65</b>
-/+ Rachats et reventes d'actions propres		
- Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice		
- Décaissements des emprunts	-921	-1 427
+ Encaissements des emprunts	231	
- Intérêts financiers nets versés	-27	-42
<b>= FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT (F)</b>	<b>-717</b>	<b>-1 469</b>
+/- Incidence des variations des cours des devises (G)	115	77
<b>= VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE (D + E + F + G)</b>	<b>657</b>	<b>1 788</b>
Trésorerie nette à l'ouverture	8 029	8 841
Trésorerie nette à la clôture	8 686	10 629

## 1.4. Etat de variation des capitaux propres consolidés

(en milliers d'euros)	Capital social	Prime d'émission	Réserves consolidées	Titres de l'entreprise consolidante	Résultat consolidé	Capitaux propres attribuables aux propriétaires de la société mère
<b>Au 31 décembre 2022</b>	<b>368</b>	<b>6 281</b>	<b>2 048</b>	<b>-1 508</b>	<b>205</b>	<b>7 394</b>
Résultat net de l'exercice					-112	-112
Autres éléments du résultat global			-1			-1
Ecart de conversion			-115			-115
Total résultat global	0	0	-116	0	-112	-228
Affectation du résultat de l'exercice précédent			205		-205	0
Autres			310			310
<b>Au 30 Juin 2023</b>	<b>368</b>	<b>6 281</b>	<b>2 447</b>	<b>-1 508</b>	<b>-112</b>	<b>7 476</b>
(en milliers d'euros)	Capital social	Prime d'émission	Réserves consolidées	Titres de l'entreprise consolidante	Résultat consolidé	Capitaux propres attribuables aux propriétaires de la société mère
<b>Au 31 décembre 2021</b>	<b>368</b>	<b>6 281</b>	<b>3 018</b>	<b>-1 508</b>	<b>-970</b>	<b>7 189</b>
Résultat net de l'exercice					-623	-623
Autres éléments du résultat global			188			188
Total résultat global	0	0	188	0	-623	-435
Augmentation de capital de la société mère						0
Affectation du résultat de l'exercice précédent			-970		970	0
Acquisitions et cession de titres de l'entreprise consolidante						0
Distribution de dividendes						0
Autres variations			71			71
Coût des paiements en actions						0
<b>Au 30 Juin 2022</b>	<b>368</b>	<b>6 281</b>	<b>2 307</b>	<b>-1 508</b>	<b>-623</b>	<b>6 825</b>

## 2. Annexe aux comptes semestriels consolidés résumés

### 2.1. Informations relatives à l'entreprise

En date du 28 septembre 2023, le conseil d'administration a arrêté et autorisé la publication des comptes semestriels consolidés résumés d'ITESOFT SA, pour la période intermédiaire close le 30 juin 2023. ITESOFT SA est une société anonyme immatriculée en France et cotée sur l'Eurolist d'Euronext Paris.

ITESOFT et ses filiales (le "Groupe") sont éditeurs et intégrateurs de logiciels de traitement automatique de documents.

#### Fait significatifs du premier semestre 2023 :

ITESOFT a obtenu la certification ISO 27001

Le premier semestre 2023 reste marqué par un contexte inflationniste résultante de la guerre en Ukraine. Néanmoins, ltesoft n'est pas impacté par ce conflit.

Il n'y a pas d'autres faits significatifs sur le 1<sup>er</sup> semestre 2023

### 2.2. Contexte de la Publication

Du fait de sa cotation dans un pays de l'Union Européenne, et en application du règlement n° 1606/2002 adopté le 19 juillet 2002 par le parlement européen et le conseil européen, les états financiers consolidés du groupe ITESOFT sont préparés en conformité avec le référentiel IFRS (International Financial Reporting Standards) tel qu'approuvé par l'Union Européenne à la date de préparation de ces états financiers.

### 2.3. Méthodes comptables significatives

#### 2.3.1 Base de préparation des états financiers

Les comptes semestriels consolidés résumés arrêtés au 30 juin 2023, ont été présentés de manière résumée conformément à la norme internationale financière IAS 34, « Information financière intermédiaire ».

S'agissant de comptes résumés, les états financiers consolidés semestriels n'incluent pas l'intégralité des informations financières requises pour les états financiers annuels complets et doivent être lus en liaison avec les comptes consolidés portant sur l'exercice clos le 31 décembre 2022 préparés conformément aux normes IFRS, sous réserve des particularités propres à l'établissement des comptes intermédiaires décrites ci-après.

#### 2.3.2 Principales méthodes comptables

Les principes comptables retenus sont identiques à ceux utilisés pour la préparation des comptes consolidés annuels pour l'exercice clos au 31 décembre 2022, à l'exception des nouvelles normes décrites ci-dessous appliquées à compter du 1er janvier 2023.

##### ► Nouvelles normes IFRS applicables à compter du 01/01/23 :

Le Groupe a appliqué les nouvelles normes, amendements de normes et interprétations suivants adoptés par l'Union Européenne d'application obligatoire pour les comptes du Groupe à compter du 1er janvier 2023 :

	<b>Norme / Interprétation</b>	<b>Date d'application prévue par l'IASB (exercices ouverts à compter du)</b>	<b>Date d'application UE attendue (au plus tard pour les exercices ouverts à compter du)</b>
1	IFRS 17 <i>Contrats d'assurance</i>	01/01/2023	01/01/2023
1bis	Amendements à IFRS 17 Contrats d'assurance : Première application d'IFRS 17 et d'IFRS 9 – informations comparatives	01/01/2023	01/01/2023
2	Amendements à IAS 1 Présentation des états financiers [et IFRS Practice Statement 2] : informations à fournir sur les méthodes comptables	01/01/2023	01/01/2023
3	Amendements à IAS 8 Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs : définition des estimations comptables	01/01/2023	01/01/2023
4	Amendements à IAS 12 Impôts sur le résultat : Impôts différés liés aux actifs et passifs résultant d'une transaction unique	01/01/2023	01/01/2023
5	Amendements à IAS 12 Impôts sur le résultat : Réforme fiscale internationale – Modèle de règles du deuxième pilier	Immédiatement	NC

L'adoption des nouvelles normes/amendements/interprétations obligatoires listées ci-dessus n'a eu aucun impact sur les comptes du Groupe.

Le Groupe n'a anticipé l'application d'aucune autre norme, interprétation et amendement ou révisions qui n'auraient pas encore été adoptés par l'Union européenne ou dont l'application n'est pas obligatoire aux états financiers ouverts le 1er janvier 2023

► **Autres normes et amendements publiés**

	<b>Norme / Interprétation</b>	<b>Date d'application prévue par l'IASB (exercices ouverts à compter du)</b>	<b>Date d'application UE (au plus tard pour les exercices ouverts à compter du)</b>
1	Amendements à IAS 1 Présentation des états financiers : Classement des passifs en courants ou non courants	01/01/2024	NC
1bis	Passifs non courants avec covenants	01/01/2024	NC
2	Amendements à IFRS 16 Contrats de location : passif de location lors d'une cession-bail	01/01/2024	NC
3	Amendements à IAS 7 Tableau des flux de trésorerie et à IFRS 7 Instruments financiers : Informations à fournir : Accords de financement avec les fournisseurs	01/01/2024	NC

## Principes de préparation des états financiers

Les états financiers consolidés sont préparés en euros, monnaie fonctionnelle de la Société-mère, et les montants présentés dans les états financiers consolidés sont présentés en milliers d'euros, sauf indication contraire. Les comptes résumés semestriels ont une durée de 6 mois et leur date de clôture est fixée au 30 juin 2023.

## Principes de consolidation

Les états financiers des filiales sont préparés pour le même exercice que la société mère en utilisant les mêmes méthodes comptables. Il n'y a pas d'évolutions dans le périmètre de consolidation.

## Comptes intermédiaires

### Reconnaissance de revenu et Saisonnalité de l'activité

Les chiffres d'affaires et résultats opérationnels intermédiaires sont caractérisés par une saisonnalité liée à un niveau d'activité qui peut être plus important sur le dernier trimestre de l'année civile et plus particulièrement au mois de décembre. Ce phénomène est d'amplitude variable selon les années. Conformément aux principes comptables IFRS, le chiffre d'affaires est reconnu dans les mêmes conditions qu'à la clôture annuelle, soit sur sa période de réalisation.

## 2.4. Chiffre d'affaires

en milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Licences	239	550
Abonnement	1 933	1 867
Maintenance	5 472	5 623
Prestations	2 214	2 038
<b>Total</b>	<b>9 859</b>	<b>10 078</b>

## 2.5. Produits et charges

### Achats consommés

en milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Achats de matériel pour revente		
Achats de licences externes et prestations sous-traitées	886	612
Achats de maintenance	33	39
<b>Total</b>	<b>920</b>	<b>650</b>

### Frais de personnel

en milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Charges salariales	4 280	5 395
Participation		
Charges sociales	2 527	2 366
Retraites		
Avantages postérieurs à l'emploi autres que les retraites		
<b>Total</b>	<b>6 807</b>	<b>7 761</b>



**Autres produits et autres charges d'exploitation**

en milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
<b>Autres produits</b>		
Produits divers de gestion	148	54
Subventions		37
Crédits d'impôts	564	497
Produits résultant des cessions d'immo. corporelles		
<b>Total autres produits</b>	<b>712</b>	<b>587</b>
<b>Autres charges</b>		
Charges résultant des cessions d'immo. corporelles	-15	-13
Autres	-22	-72
<b>Total autres charges</b>	<b>-36</b>	<b>-84</b>
<b>Total autres produits et autres charges</b>	<b>675</b>	<b>503</b>

**2.6. Coût de l'endettement financier net**

en milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Charges financières		
Charges d'intérêts sur emprunts et découverts bancaires	-33	-42
<b>Total charges financières</b>	<b>-33</b>	<b>-42</b>
Intérêts et plus values relatifs aux disponibilités et VMP	6	6
<b>Total produits financiers</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Coût de l'endettement financier net</b>	<b>-27</b>	<b>-37</b>

Les autres produits et charges financiers sont constitués de Perte et gain de change pour 166 K€ (vs -81 K€ au 30/06/22)

**2.7. Impôts sur le résultat**

Ventilation de la charge d'impôt

en milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Impôt courant		
Impôt différé	-26	-12
<b>Total impôt sur les résultats</b>	<b>-26</b>	<b>-12</b>

Ventilation des impôts différés

(en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Impôts différés sur différences fiscales temporaires France		
<b>Total impôt différé passif</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impôts différés sur différences fiscales temporaires France	382	1 457
<b>Total impôt différé actif</b>	<b>382</b>	<b>1 457</b>

**2.8. Résultats par action**

Le résultat de base par action est calculé en divisant le résultat net de l'exercice attribuable aux actionnaires de l'entité mère par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action est calculé en divisant le résultat net de l'exercice attribuable aux actionnaires par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice ajusté des effets des options dilutives. Sont présentés ci-dessous, les informations sur les résultats et les actions ayant servi au calcul des résultats de base et dilué par action pour l'ensemble des activités.

	30/06/2023	30/06/2022
<b>Résultat net attribuable aux actionnaires de l'entité mère (en k€)</b>	<b>-112</b>	<b>-623</b>
<b>Nombre moyen pondéré d'actions en circulation</b>	<b>6 133 828</b>	<b>6 133 828</b>
. Après déduction des actions auto détenus	392 449	392 449
<b>Nombre moyen pondéré d'actions pour le résultat de base par action</b>	<b>5 741 379</b>	<b>5 741 379</b>
Effet de la dilution :	0	0
. Dont actions gratuites		
<b>Nombre moyen pondéré d'actions pour le résultat dilué par action</b>	<b>5 741 379</b>	<b>5 741 379</b>

Les actions ordinaires auto-détenues par le Groupe au 30/06/23 s'élevaient à 392.449 (comme au 30/06/22). Il n'existe aucune option de souscription ou d'achat non exercés au 30/06/23 (comme au 30/06/22).

## 2.9. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles brutes et leurs amortissements se décomposent comme suit :

(en milliers d'euros)	30/06/2023			31/12/2022		
	Brut	Amortissements et dépréciation	Net	Brut	Amortissements et dépréciation	Net
Ecart d'acquisition	5 584	1 869	3 715	5 584	1 869	3 715
Immo en cours	42		42	2 329	0	2 329
Frais de développement	4 957	536	4 422	1 116	206	910
Technologie	1 377	1 377	0	1 377	1 377	0
Logiciels	1 261	1 261	0	1 256	1 245	11
<b>Total</b>	<b>13 222</b>	<b>5 043</b>	<b>8 179</b>	<b>11 661</b>	<b>4 697</b>	<b>6 965</b>

La variation des immobilisations incorporelles brutes est la suivante :

(en milliers d'euros)	Solde au 31/12/22	Variation de périmètre	Acquisitions Augmentations	Cessions / Virements	Effet de variation des taux de change	Solde au 30/06/23	Solde au 30/06/22
Ecart d'acquisition	5 584	0	0	0	0	5 584	5 584
Immo en cours	2 329	0	42	2329	0	43	0
Frais de dev.	1 116	0	3842	0	0	4 957	0
Technologie W4	1 377	0	0	0	0	1 377	1 377
Logiciels	1 256	0	5	0	0	1 261	1 224
<b>Total</b>	<b>11 661</b>	<b>0</b>	<b>3 889</b>	<b>2 329</b>	<b>0</b>	<b>13 222</b>	<b>8 185</b>

La variation des amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles est la suivante :

(en milliers d'euros)	Solde au 31/12/22	Variation de périmètre	Dotations	Reprises	Virement de poste à poste	Effet de var. des taux de change	Solde au 30/06/23	Solde au 30/06/22
Prov. des Ecart d'acquisition	1 869	0	0	0	0	0	1 869	1 869
Amortissement des frais de dev.	206	0	330	0	0	0	536	0
Amortissement des technologies	1 377	0	0	0	0	0	1 377	1 372
Amortissement des Logiciels	1 239	0	22	0	0	0	1 261	1 212
<b>Total</b>	<b>4 691</b>	<b>0</b>	<b>352</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 043</b>	<b>4 453</b>

La durée d'utilité des logiciels est variable, généralement comprise entre 1 et 3 ans. L'ERP est amorti sur 5 ans. La technologie W4 est amortie sur 7 ans depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2015.

## 2.10. Goodwill

(en milliers d'euros)	UGT Royaume- Uni	UGT ITESOFT ALMAS	UGT W4	Total Goodwill
<b>Valeur nette au 30/06/2022</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	<b>3 513</b>	<b>3 715</b>
Variation de périmètre	0	0	0	0
Acquisitions	0	0	0	0
Cessions	0	0	0	0
Perte de valeur	0	0	0	0
<b>Valeur nette au 31/12/2022</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	<b>3 513</b>	<b>3 715</b>
Variation de périmètre	0	0	0	0
Acquisitions	0	0	0	0
Cessions	0	0	0	0
Perte de valeur	0	0	0	0
<b>Valeur nette au 30/06/2023</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	<b>3 513</b>	<b>3 715</b>

Depuis le 31/12/2021, la valeur recouvrable des goodwill est appréciée au niveau du groupe dans son ensemble.

Au 30 juin 2023, Le groupe n'a pas identifié d'indice de perte de valeur qui aurait nécessité de mettre en place un test de perte de valeur sur les comptes semestriels.

## 2.11. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles brutes et leurs amortissements se décomposent comme suit :

(en milliers d'euros)	30/06/2023			31/12/2022		
	Brut	Amortissements	Net	Brut	Amortissements	Net
Constructions, agencements et installations	758	668	90	956	832	124
Immo en cours	404		404	119	0	119
Mat. de bureau et informatique, mobilier	2 811	2 385	426	2 704	2 352	352
<b>Total</b>	<b>3 973</b>	<b>3 053</b>	<b>920</b>	<b>3 779</b>	<b>3 184</b>	<b>595</b>

La variation des immobilisations corporelles brutes est la suivante :

(en milliers d'euros)	Solde au 31/12/22	Variation de périmètre	Acquisitions Augmentations	Cessions / Virements	Effet de variation des taux de change	Solde au 30/06/23	Solde au 30/06/22
Constructions, agencements et installations	955	0	0	197	0	758	946
Immo en cours	119	0	285	0	0	404	0
Mat. de bureau et informatique, mobilier	2 704	0	152	52	6	2 810	2 725
<b>Total</b>	<b>3 778</b>	<b>0</b>	<b>437</b>	<b>249</b>	<b>6</b>	<b>3 972</b>	<b>3 671</b>

La variation des amortissements des immobilisations corporelles est la suivante :

(en milliers d'euros)	Solde au 31/12/22	Variation de périmètre	Augmentations	Cessions	Variation des taux de change	Solde au 30/06/23	Solde au 30/06/22
Amort. des constructions, agts et installations	831	0	22	186	0	667	808
Amort. des mat. de bureau et informatique, mobilier	2 353	0	74	48	6	2 385	2 365
<b>Total</b>	<b>3 184</b>	<b>0</b>	<b>96</b>	<b>234</b>	<b>6</b>	<b>3 052</b>	<b>3 173</b>

## 2.12. Contrats de locations

Les mouvements relatifs aux droits d'utilisation et aux passifs locatifs sur le semestre se détaillent comme suit :

En milliers d'euros	1 <sup>er</sup> janvier 2023 selon IFRS 16	Nouveaux contrats souscrits sur la période	Sorties liées aux fins de contrats	Effet des modifications d'hypothèses	Effet des variations des indices de loyers	Effet des variations de change	30 juin 2023 selon IFRS 16		
Bâtiments	4 264				146	52			4 170
Véhicules	285								285
Matériels	45								45
<b>Total des droits d'utilisation liés aux contrats de location - bruts</b>	<b>4 594</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>52</b>	<b>0</b>		<b>4 500</b>
En milliers d'euros	1 <sup>er</sup> janvier 2023 selon IFRS 16	Nouveaux contrats souscrits sur la période	Dotation aux amortissements de la période		Effet des modifications d'hypothèses	Effet des variations des indices de loyers	Effet des variations de change	Sorties liées aux fins de contrats	30 juin 2023 selon IFRS 16
Bâtiments	2 275		292						2 567
Véhicules	134		35						169
Matériels	41		4						45
<b>Total des amortissements des droits d'utilisation liés aux contrats de location</b>	<b>2 450</b>	<b>0</b>	<b>331</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 781</b>
Bâtiments	1 989		292			146	52		1 604
Véhicules	151	0	35						116
Matériels	4	0	4						0
<b>Total des droits d'utilisation liés aux contrats de location - nets</b>	<b>2 144</b>	<b>0</b>	<b>331</b>				<b>52</b>	<b>0</b>	<b>1 719</b>
En milliers d'euros	1 <sup>er</sup> janvier 2023 selon IFRS 16	Nouveaux contrats souscrits sur la période	Paiements en capital sur la période	Effet des variations des indices de loyers	Effet des modifications d'hypothèses	Effet des variations de change	30 juin 2023 selon IFRS 16	Dont passifs locatifs courants	Dont passifs locatifs non courants
Bâtiments	2 242		334	52	146		1 814	703	1 112
Véhicules	136		36				100	65	39
Matériels	19		4				15	9	6
<b>Total des passifs locatifs</b>	<b>2 397</b>	<b>0</b>	<b>374</b>	<b>52</b>		<b>0</b>	<b>1 929</b>	<b>776</b>	<b>1 157</b>

Les droits d'utilisation s'élèvent au 30 juin 2023 à 4 500 K€ brut et 1 719 K€ nets et concernent les éléments suivants :

- Bâtiments : 4 170 K€ relatifs aux locaux occupés par les différentes entités du Groupe en France
- Véhicules : 285 K€
- Matériels : 45 K€

Leur durée moyenne résiduelle à compter du 30 juin 2023 est d'environ 6 ans pour les baux immobiliers, 4 ans pour les véhicules et 5 ans pour le matériel.

La dotation sur droits d'utilisation sur le 1<sup>er</sup> semestre 2023 s'élève à 331 K€, l'amortissement en capital des passifs locatifs à 374 K€ et les intérêts financiers à 18 K€. Les loyers décaissés sur le 1<sup>er</sup> semestre 2023 sont de 333 k€.

Aucune transaction de cession-bail n'est intervenue sur le semestre.

Aucune convention de sous-location n'est en vigueur sur le semestre.

Il n'existe pas de restrictions ou covenants inclus dans les contrats de location du Groupe.

Les charges comptabilisées relatives aux locations de courte durée et aux locations d'actifs de faible valeur unitaire non retraités selon IFRS 16 ne sont pas significatives sur le semestre.

## 2.13. Créances clients et comptes rattachées

Le poste créances clients et comptes rattachées varient de -53,41% entre le 31/12/2022 et le 30/06/2023 dû au fait principalement de la facturation des contrats de maintenance en fin d'année.

## 2.14. Trésorerie et équivalents de trésorerie, actifs financiers courants, endettement net

(en milliers d'euros)	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie</b>			
Comptes à terme (nantissement Arkea)			
SICAV et FCP	6 510	5 931	8 629
Dépôts à vue	2 178	2 209	2 146
Interet courus	3		
<b>Trésorerie brute</b>	<b>8 690</b>	<b>8 140</b>	<b>10 775</b>
Soldes débiteurs et concours bancaires courants	-3	-111	-162
<b>Trésorerie nette</b>	<b>8 687</b>	<b>8 029</b>	<b>10 613</b>
<b>Endettement financier brut *</b>	<b>-4 177</b>	<b>-4 493</b>	<b>-4 937</b>
<b>Endettement financier net</b>	<b>4 510</b>	<b>3 536</b>	<b>5 676</b>

L'endettement financier brut est constitué :

- D'avance BPI France pour 910 K€. Cette avance concerne un Projet Meca pour 910 K€
- Le 29 mai 2020, la Société a obtenu un PGE auprès de ARKEA pour un montant de 1 250 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 12 mois avec décalage du remboursement du capital a fait l'objet d'une durée additionnelle d'amortissement de 5 ans dont un an de décalage du remboursement du capital. Le remboursement a démarré en juillet 2021. Le taux d'intérêt annuel est de 0.96%.
- Le 6 novembre 2020, la Société a obtenu un PGE auprès de ARKEA pour un montant de 825 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 12 mois avec décalage du remboursement du capital a fait l'objet d'une durée additionnelle d'amortissement de 5 ans dont un an de décalage du remboursement du capital. Le remboursement a démarré en décembre 2021. Le taux d'intérêt annuel est de 0.96%.
- Le 22 juin 2020, la Société a obtenu un PGE auprès du Crédit Agricole pour un montant de 1250 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 12 mois avec décalage du remboursement du capital a fait l'objet d'une durée additionnelle d'amortissement de 5 ans dont un an de décalage du remboursement du capital. Le remboursement a démarré en août 2021. Le taux d'intérêt annuel est de 0.54%.
- Le 18 novembre 2020, la Société a obtenu un PGE auprès du Crédit Agricole pour un montant de 825 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 12 mois avec décalage du remboursement du capital a fait l'objet d'une durée additionnelle d'amortissement de 5 ans dont un an de décalage du remboursement du capital. Le remboursement a démarré en décembre 2021. Le taux d'intérêt annuel est de 0.54%.
- Le 5 juin 2020, la Société a obtenu un PGE auprès de la Banque Populaire pour un montant de 500 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 12 mois avec décalage du remboursement du capital a fait l'objet d'une durée additionnelle d'amortissement de 5 ans dont un an de décalage du remboursement du capital. Le remboursement a démarré en juillet 2021. Le taux d'intérêt annuel est de 0.73%.
- Le 5 juin 2020, la Société a obtenu un PGE auprès de la Banque Populaire pour un montant de 500 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 12 mois avec décalage du remboursement du capital a fait l'objet d'une durée additionnelle d'amortissement de 5 ans dont un an de décalage du

remboursement du capital. Le remboursement a démarré en juillet 2021. Le taux d'intérêt annuel est de 0.73%.

- Le 22 décembre 2022, La société a obtenu un prêt auprès de la Banque Populaire pour un montant de 350 000 euros. Ce prêt d'une durée initiale de 60 mois. Le taux d'intérêt annuel est variable sur la base du Euribor 3 mois + 1.63% avec un taux plafond de 4.63%.  
Le Capital restant dû est de 318 k€ au 30/06/23
- Le capital restant dû de ces emprunts PGE est de 2.95 M€ au 30/06/23

## 2.15. Capital émis

Date	Nature de l'opération	Montant de l'opération (brut)	Prime d'émission (brut)	Montant cumulé du capital	Valeur nominale des actions	Nombre d'actions cumulées
solde au 01/01/2023				368 029,68	0,06	6 133 828
solde au 30/06/2023				368 029,68	0,06	6 133 828
<b>Total au 30/06/23</b>				<b>368 029,68</b>	<b>0,06</b>	<b>6 133 828</b>

La société ne possède pas de plan d'options d'achat d'actions.

## 2.16. Provisions et dépréciations sur comptes clients

(en milliers d'euros)	Solde au 31/12/22	Variation de périmètre	Dotations de l'exercice	Utilisations	Reprises sans utilisation	Autres variations	Ecart actuariel	Solde au 30/06/23
Provisions pour risques	0							0
Provision pour pensions et obligations	1 611		71					1 682
Provisions pour charges	0							0
<b>Total provisions pour risques et charges</b>	<b>1 611</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 682</b>
Provisions sur comptes clients	692	6	221	-97				822
<b>Total provisions pour dépréciation</b>	<b>692</b>	<b>6</b>	<b>221</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>822</b>
<b>Total</b>	<b>2 303</b>	<b>6</b>	<b>292</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 504</b>
Courant	692							822
Non courant	1 611							1 682
<b>Total</b>	<b>2 303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 504</b>

  

(en milliers d'euros)	Solde au 31/12/22	Variation de périmètre	Dotations de l'exercice	Utilisations	Reprises sans utilisation	Autres variations	Ecart actuariel	Solde au 30/06/23
Provisions pour risques	0							0
Provision pour pensions et obligations	1 611		71					1 682
Provisions pour charges	0							0
<b>Total provisions pour risques et charges</b>	<b>1 611</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 682</b>
Provisions sur comptes clients	692	6	221	-97				822
<b>Total provisions pour dépréciation</b>	<b>692</b>	<b>6</b>	<b>221</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>822</b>
<b>Total</b>	<b>2 303</b>	<b>6</b>	<b>292</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 504</b>
Courant	692							822
Non courant	1 611							1 682
<b>Total</b>	<b>2 303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 504</b>

Les provisions pour risques correspondent principalement à des risques sociaux. Afin de ne pas risquer de causer de préjudices sérieux au Groupe dans des litiges l'opposant à des tiers, il n'a pas été possible de fournir plus de détails.

Du fait de la nature de ces risques, il existe des incertitudes concernant les montants ou l'échéance des sorties de ressources correspondantes.

## 2.17. Fournisseurs et autres créiteurs (courant)

(en milliers d'euros)	30 juin 2023	31 décembre 2022
Clients avances et acomptes	28	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 739	1 938
Dettes fiscales et sociales	3 646	3 437
Autres dettes diverses	65	
<b>Total autres passif courants &lt; 1 an</b>	<b>5 477</b>	<b>5 375</b>
Passifs sur contrat	6 629	8 236
<b>Total autres dettes (courant)</b>	<b>12 106</b>	<b>13 611</b>

### **Termes et conditions des passifs financiers ci-dessus :**

Les dettes fournisseurs ne portent pas d'intérêts et sont payées en moyenne à 45 jours.

Les dettes sociales ne portent pas d'intérêt et ont une durée moyenne comprise entre 2 et 6 mois.

Passifs sur contrat :

Ils correspondent :

- Aux produits relatifs aux contrats annuels de maintenance ou d'abonnements vendus aux clients qui sont constatés prorata temporis sur la durée du contrat et donnent lieu à la constatation de produits constatés d'avance à chaque clôture ;
- Aux prestations de services facturées mais pour lesquelles la prestation n'est pas terminée sur le semestre ;

## 2.18. Engagements et éventualités

	30/06/2023	31/12/2022
<b>Engagements donnés</b>		
Avals, cautions et garanties	Néant	Néant
Nantissements au profit de nos banques	Néant	Néant
Nantissements sur l'actif immobilisé	Néant	Néant
Engagements de crédit-bail	Néant	Néant
Ventes ou achats à terme de devises	Néant	Néant
<b>Engagements reçus</b>		
Avals, cautions et garanties	<b>Crédit agricole</b> : 1320k€ prêt garantie à hauteur de 90% de son encours par l'etat dans les conditions prévues par l'arrêté du 23 mars 2020 <b>Arkea</b> : 1326k€ prêt garantie à hauteur de 90% de son encours par l'etat dans les conditions prévues par l'arrêté du 23 mars 2020 . <b>Banque populaire</b> : 302k€ prêt garantie à hauteur de 90% de son encours par l'etat dans les conditions prévues par l'arrêté du 23 mars 2020	<b>Crédit agricole</b> : 1547k€ prêt garantie à hauteur de 90% de son encours par l'etat dans les conditions prévues par l'arrêté du 23 mars 2020 <b>Arkea</b> : 1535k€ prêt garantie à hauteur de 90% de son encours par l'etat dans les conditions prévues par l'arrêté du 23 mars 2020 . <b>Banque populaire</b> : 352k€ prêt garantie à hauteur de 90% de son encours par l'etat dans les conditions prévues par l'arrêté du 23 mars 2020
Autres engagements reçus	Néant	Néant

## 2.19. Périmètre de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers d'ITESOFT SA et les filiales énumérées dans le tableau suivant :

Société	Forme Juridique	Ville	N° SIREN	Qualité	Taux de détention par la société-mère	
					Direct	Indirect
ITESOFT S.A.	S.A.	Aimargues 30470 France	330 265 323	Mère	N/A	N/A
ITESOFT UK	Ltd	Quatro House Lyon Way - Frimley CAMBERLEY GU16 7ER	2 692 814	Filiale	100%	-

La filiale Itesoftware UK est consolidée selon la méthode de l'intégration globale. Les pourcentages de détention sont inchangés depuis le 01/01/2005.

ITESOFT SA est la société mère du groupe.

Principales acquisitions et cessions de l'exercice :

Néant



Liste des sociétés non prises en compte dans le périmètre de consolidation :

Néant

## 2.20. Informations relatives aux parties liées

### Intérêts des dirigeants dans le plan de stock-options

Au 30/06/2023, les dirigeants membres des organes sociaux de direction ne détiennent plus d'options d'achat d'actions ordinaires.

### Intérêts des dirigeants dans le plan d'actions gratuites

Au 30/06/2023, les dirigeants membres des organes sociaux de direction ne détenaient aucun plan d'actions gratuites

Il n'existe pas d'avantages spécifiques en matière de rémunérations différées, indemnités de départ et engagements de retraite autres que ceux indiqués aux présentes.

### Prêts et garanties accordés ou constitués en faveur des membres des organes d'administration :

Néant.

### Principales transactions avec les parties liées :

Aucune évolution significative n'est intervenue depuis le 31/12/22 (cf comptes consolidés URD 2022, chapitre 17)

## 2.21. Evènements postérieurs à la clôture

Néant

## 2.22. Information sectorielle

Les sociétés du Groupe exerçant la même activité, l'organisation du Groupe est basée sur les zones géographiques qui correspondent au premier niveau d'information sectorielle.

Au 30/06/2023 les segments sont les suivants :

- France et ROW (reste du monde hors Royaume-Uni),
- Royaume-Uni.

Les prix de transfert entre les segments d'activités sont les prix qui auraient été fixés dans des conditions de concurrence normale, comme pour une transaction avec des tiers. Les produits sectoriels, les charges sectorielles et le résultat sectoriel comprennent les transferts entre les secteurs d'activité. Ces transferts sont éliminés en consolidation.

Les tableaux suivants présentent, pour chaque secteur d'activité du Groupe, des informations sur les produits

<b>Période intermédiaire close le 30 juin 2023 (6 mois)</b>	<b>France et autres pays</b>	<b>Royaume-Uni</b>	<b>Total</b>
<b>Produit des activités ordinaires</b>			
Produits sectoriels (chiffre d'affaires)	9 585	480	10 065
. dont ventes inter-secteurs	-206		-206
<b>Sous total</b>	<b>9 379</b>	<b>480</b>	<b>9 859</b>
<b>Résultat</b>			
Résultat opérationnel courant sectoriel	-342	66	-276
Résultat opérationnel sectoriel	-342	66	-276
<b>Période intermédiaire close le 30 juin 2022 (6 mois)</b>	<b>France et autres pays</b>	<b>Royaume-Uni</b>	<b>Total</b>
<b>Produit des activités ordinaires</b>			
Produits sectoriels (chiffre d'affaires)	9 788	537	10 325
. dont ventes inter-secteurs	-247		-247
<b>Sous total</b>	<b>9 541</b>	<b>537</b>	<b>10 078</b>
<b>Résultat</b>			
Résultat opérationnel courant sectoriel	-525	32	-493
Résultat opérationnel sectoriel	-525	32	-493

### 3. Rapport semestriel d'activité du premier semestre 2023

#### Fait significatifs du premier semestre 2023 :

ITESOFT a obtenu la certification ISO 27001  
Pas d'autres faits significatifs au 1<sup>er</sup> semestre

#### Chiffre d'affaires du premier semestre 2023 :

Chiffre d'affaires en M€	S1 2023	S1 2022
Logiciels	2,2	2,4
- SaaS	1,9	1,8
- Licences	0,2	0,6
Maintenance	5,5	5,6
Services	2,2	2,0
<b>TOTAL</b>	<b>9,9</b>	<b>10,1</b>
Dont récurrent	7,4	7,4

#### Hausse des ventes SaaS de +6%

Sur le semestre, l'offre SaaS d'ITESOFT a été sélectionnée par de nombreuses nouvelles entreprises parmi lesquelles : Soufflet, Invivo, Sysco, Roquette, Moma, Dompro, Isagri, Etandex, Ekinops, Alten, Accessite.

Le montant des nouvelles souscriptions sur le premier semestre 2023 représente 1 M€ d'ARR et porte le cumul des contrats signés au 30 juin 2023 à 6,3 M€ d'ARR, en hausse de +20% par rapport au 31 décembre 2022, permettant de générer sur le semestre une nouvelle croissance des ventes d'abonnements SaaS de +6%, après une forte progression de ces ventes de +32% en 2022.

L'ARR 31 décembre d'une année n est une tendance qui permet d'anticiper le revenu annuel en SaaS de l'année n+1.

#### Repli du chiffre d'affaires Licences

Dans la poursuite de l'année 2022, la transition en cours de la base installée vers les solutions SaaS s'est poursuivie, se traduisant par un repli attendu du chiffre d'affaires Licences qui ne contribue plus qu'à hauteur de 0,2 M€ de chiffre d'affaires sur le semestre.

Au total, ITESOFT enregistre ainsi un chiffre d'affaires Logiciels (SaaS+Licences) de 2,2 M€, contre 2,4 M€ au S1 2022.

#### Augmentation de la contribution des revenus récurrents

Les revenus récurrents composés des ventes de SaaS et du chiffre d'affaires Maintenance s'établissent à 7,4 M€, représentant 75% du chiffre d'affaires total, contre 74% au S1 2022.

#### Baisse de 2% du chiffre d'affaires consolidé

Au cours des 6 premiers mois de l'année 2023, la progression des ventes SaaS a bénéficié de la transition SaaS en cours. Pour autant, cette nouvelle hausse n'a pas permis de compenser la baisse du chiffre d'affaires licences, se traduisant par un repli limité de 2% du chiffre d'affaires consolidé au S1 2023 par rapport au S1 2022, à 9,9 M€.

**Evènements postérieurs au 30 juin 2023 :**

Pas d'événement significatif

**Transactions avec les parties liées :**

Cf. 2.20 du rapport financier semestriel

#### **4. Déclaration de la personne physique responsable du rapport financier semestriel**

J'atteste, en ma qualité de Président Directeur Général d'ITESOFT S.A., qu'à ma connaissance les comptes consolidés résumés pour le semestre écoulé sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation d'ITESOFT S.A. 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, des principales transactions entre parties liées ainsi qu'une description des principaux risques et des principales incertitudes pour les six mois restants de l'exercice.

Aimargues, le 28 septembre 2023,

Didier CHARPENTIER, Président Directeur Général

## 5. Rapport des commissaires aux comptes sur l'information financière semestrielle

SOFIRA AUDIT  
ARTEPARC – Bâtiment C  
ZAC Georges Besse 2  
445, chemin du Mas de Boudan 30000  
Nîmes

S.A.S. au capital de € 305.000  
399 116 698 R.C.S Nîmes

Commissaire aux Comptes  
Membre de la compagnie  
Régionale de Montpellier-Nîmes

**ERNST & YOUNG Audit**  
Immeuble Le Blasco  
966, avenue Raymond Dugrand  
C.S. 66014  
34060 Montpellier  
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

### ITESOFT

Période du 1<sup>er</sup> 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 résumés de la société Itesoft, relatifs à la période du 1<sup>er</sup> 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 résumés ont été établis sous la responsabilité du conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

### 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 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.

## 2. Vérification spécifique

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

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

Nîmes et Montpellier, le 28 septembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

RSM MEDITERRANEE

ERNST & YOUNG Audit

Régine Stéphan

Marie-Thérèse Mercier