



RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL AU 30 JUIN 2021

Etabli en application de l'article 222 - 4 du Règlement Général de l'AMF

UTI GROUP. SA

Société Anonyme au capital de 1.791.797 €
68, rue de Villiers 92 532 Levallois Perret Cedex
338 667 082 RCS NANTERRE
Code APE 6202 A
Siret 338 667 082 00048
Téléphone : 01.41.49.05.10
Site : www.uti-group.com

SOMMAIRE

A - ETATS FINANCIERS SEMESTRIELS CONSOLIDES CONDENSES AU 30 JUIN 2021	3
1. ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE	3
2. ETAT DU RESULTAT GLOBAL	4
(montants en milliers, sauf données par action)	4
3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE	5
(montants en milliers)	5
4. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	6
(montants en milliers, sauf nombre d'actions)	6
NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES SEMESTRIELS	7
GENERALITES	7
Note 1 – PRESENTATION GENERALE	7
Note 2 – PRINCIPES COMPTABLES SIGNIFICATIFS	8
BILAN - ACTIF	16
Note 3 – GOODWILL	16
Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17
Note 5 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17
Note 6 – ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS	19
Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS	19
Note 8 – TRESORERIE, EQUIVALENTS DE TRESORERIE	21
BILAN - PASSIF	22
Note 9 – CAPITAL ET PRIMES LIEES AU CAPITAL	22
Note 10 – PROVISIONS	24
Note 11 – DETTES FINANCIERES	25
Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS	27
Note 13 – INFORMATION SECTORIELLE	28
Note 14 – ETAT DU RESULTAT GLOBAL	29
Note 15 – AVANTAGES AU PERSONNEL	31
Note 16 – IMPOTS	32
Note 17 – RESULTAT NET PAR ACTION	33
Note 18 – ENGAGEMENTS HORS BILAN	34
Note 19 – EFFECTIF MOYEN	34
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	35
Note 20 – EXPOSITION AUX RISQUES FINANCIERS	35
Note 21 – SOCIETE MERE	36
Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES	36
B - RAPPORT D'ACTIVITE SEMESTRIEL	38
1. PRESENTATION DES COMPTES DU PREMIER SEMESTRE 2021 DU GROUPE CONSOLIDE	38
2. PRESENTATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES ET DES RESULTATS DU PREMIER SEMESTRE 2021 DE LA SOCIETE UTI GROUP	39
3. DESCRIPTION DE L'ACTIVITE DU GROUPE CONSOLIDE AU COURS DU SEMESTRE ECOULE	40
4. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DANS LE GROUPE AU COURS DU SEMESTRE ECOULE ET LEUR INCIDENCE SUR LES COMPTES SEMESTRIELS	41
5. EVOLUTION PREVISIBLE DE L'ACTIVITE DU GROUPE PENDANT L'EXERCICE / DESCRIPTION DES PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES POUR LE SECOND SEMESTRE	41
C - DECLARATION DES PERSONNES PHYSIQUES QUI ASSUMENT LA RESPONSABILITE DU RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL	42
D - RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR L'INFORMATION FINANCIERE SEMESTRIELLE	43

A - ETATS FINANCIERS SEMESTRIELS CONSOLIDES CONDENSES AU 30 JUIN 2021

1. ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE (montants en milliers)

	note	30/06/2021	31/12/2020
Actif			
Actifs non courants			
Goodwill	3	9 950	9 950
Immobilisations incorporelles	4	7	10
Immobilisations corporelles	5	63	44
Droits d'utilisation des actifs loués	5	2 289	2 453
Immobilisations financières	6	831	816
Impôts différés actifs	16	269	283
Total des actifs non courants		13 409	13 556
Actifs courants			
Créances clients et comptes rattachés	7	634	417
Autres actifs courants	7	885	1 257
Trésorerie et équivalents de trésorerie	8	1 613	2 226
Total des actifs courants		3 132	3 901
Total de l'actif		16 541	17 456

	note	30/06/2021	31/12/2020
Passif			
Capital social	9	1 792	1 792
Primes	9	2 745	2 745
Réserves consolidées	9	-181	-192
Résultat consolidé		-345	40
Total des capitaux propres (part Groupe)		4 011	4 385
Intérêts minoritaires		-1	-1
Capitaux Propres		4 010	4 383
Passifs non courants			
Provisions	10	1 037	1 052
Dettes financières à long terme	11	1 169	1 252
Dettes de loyers à long terme		2 107	2 275
Impôts différés passif			
Total des passifs non courants		4 313	4 578
Passifs courants			
Avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12	955	949
Autres passifs courants	12	6 196	6 591
Dettes financières à court terme	11	652	611
Dettes loyers à court terme	11	416	344
Total des passifs courants		8 219	8 495
Total du passif		16 541	17 456

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

2. ETAT DU RESULTAT GLOBAL

(montants en milliers, sauf données par action)

	note	30/06/2021	30/06/2020
Chiffre d'affaires net	14	9 035	9 310
Achats consommés		-1 466	-1 491
Autres achats et charges externes		-816	-759
Impôts et taxes		-162	-149
Charges de personnel	14	-6 621	-6 651
Dotations nettes aux amortissements et provisions	14	-214	-194
Autres produits et charges opérationnelles courantes	14	1	-2
Résultat opérationnel courant		-244	64
Autres produits non courants	14	0	0
Autres charges non courantes	14	0	0
Résultat opérationnel		-244	64
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		0	0
Coût de l'endettement financier brut	14	-23	-27
Coût de l'endettement financier net		-23	-27
Autres produits et charges financiers	14	-24	-30
Résultat avant impôts des activités ordinaires		-291	7
Charge d'impôts sur le résultat	16	-54	-132
Résultat net		-345	-125
Résultat net attribuable aux intérêts ne conférant pas le contrôle		0	0
Résultat net de l'exercice		-345	-125
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres (part attribuable aux actionnaires de la société mère)		0	0
Résultat global total		-345	-125
Résultat net par action			
<i>Résultat net de base par action</i>	17	-0,039	-0,014
<i>Résultat net dilué par action</i>	17	-0,039	-0,014

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE (montants en milliers)

	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2020
en milliers d'euros			
A - FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE			
<i>Capacité d'autofinancement</i>			
Résultat net consolidé (y compris les intérêts minoritaires)	-345	40	-125
Dotations nettes aux amortissements et provisions (à l'exclusion de celles liées à l'actif circulant)	214	-6	194
Charges et produits calculés liés aux stock options	6	44	0
Plus et moins value de cession	0	0	0
Gains et pertes latents liés aux variations de juste valeur	-14	-6	-12
<i>Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier net et impôt</i>	-139	72	57
Coût de l'endettement financier net	23	50	27
Charge d'impôt (y compris les impôts différés)	55	424	132
<i>Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier net et impôt</i>	-61	545	216
Impôts versés	-39	-187	-38
Variation du BFR lié à l'activité (y compris dette liée aux avantages au personnel)	-51	1 720	614
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	-151	2 078	792
B - FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Décassements liés aux acquisitions des immobilisations corporelles et incorporelles	-45	-159	-53
Encaissements liés aux cessions des immobilisations corporelles et incorporelles	0	0	0
Encaissements liés aux cessions des immobilisations financières	1	78	2
Variation des prêts et avances consentis			
Incidence des variation de périmètre	20	0	0
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	-23	-81	-51
C - FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT			
Sommes reçues des actionnaires lors de l'augmentation de capital	0	0	0
- Versées par les minoritaires des sociétés intégrées			
Rachats et reventes d'actions propres	20	48	-47
Sommes reçues des actionnaires en compte courant	0	320	250
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		1 100	1 100
Remboursements d'emprunts (hors dettes de loyer)	-244	-934	-200
Intérêts financiers nets versés (hors dettes de loyers)	-23	-50	15
Remboursements de dettes de loyers	-149		-136
Intérêts versés sur dettes de loyers	-38		-42
Incidence des variations de périmètre			0
Autres flux liés aux opérations de financement :			0
- Variation des créances d'affacturage non garanties	-5	-171	130
- Variation des autres dettes financières (participation)			-1
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	-440	314	1 069
D - INCIDENCE DES VARIATIONS DES COURS DES DEVICES			
FLUX NET DE TRESORERIE	-614	2 311	1 810
Trésorerie au 1er Janvier	2 226	-84	-84
Flux nets de l'exercice	-614	2 311	1 810
Trésorerie à fin de période	1 612	2 226	1 726

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

4. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES (montants en milliers, sauf nombre d'actions)

	Capital	Primes d'émission	Réserves consolidées	Résultat net	Gains et pertes directement en capitaux propres	Capitaux propres (attribuable aux actionnaires de la société mère)	Résultat net attribuable aux intérêts ne conférant pas le contrôle	Capitaux propres
SITUATION AU 31 DECEMBRE 2019	1 792	2 745	852	-1 041	0	4 349	1	4 348
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				40		40		
Gains et pertes directement en capitaux propres					-22	-22		
Résultat global total				40	-22	18		18
Affectation en réserves			-1 041	1 041		0		
Incidence rachat obligations						0		
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			-38			-38		
Application d'IFRS 16 - Location simple et crédits baux			-25			-25		
Attribution stocks options			44			44		
Variations diverses			37			37		
SITUATION AU 31 DECEMBRE 2020	1 792	2 745	-170	40	-22	4 385	-1	4 383
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				-345		-345		
Gains et pertes directement en capitaux propres					0	0		
Résultat global total				-345	0	-345		-345
Affectation en réserves			40	-40		0		
Incidence rachat obligations						0		
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			-24			-24		
Attribution stocks options (1)			6			6		
Variations diverses			-11			-11		
SITUATION AU 30 JUIN 2021	1 792	2 745	-160	-345	-22	4 011	-1	4 010

(1) : Stock Option : impact de l'évaluation à la juste valeur selon la méthode de Black & Scholes = + 44 K€ au 31/12/2020 et 5 K€ au 30/06/2021

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES SEMESTRIELS

GENERALITES

Note 1 – PRESENTATION GENERALE

Informations relatives au Groupe

UTI GROUP. S.A. est une société anonyme régie par les dispositions de la loi française. UTI GROUP. S.A. est cotée sur le marché d'Euronext Paris. En date du 27 juillet 2021, le Conseil d'administration a procédé à un arrêté des comptes semestriels et a autorisé la publication des états financiers consolidés d'UTI GROUP. au 30 juin 2021.

Nature de l'activité

Le Groupe est spécialisé dans la délégation de personnel et dans l'intégration de systèmes et assure deux grands types de prestations qui se décomposent comme suit :

La délégation de personnel et l'intégration de systèmes sont réalisées dans le cadre de contrats d'assistance technique ou fonctionnelle avec la mise à disposition d'informaticiens payés au temps passé pour la réalisation d'un projet, contrats aux termes desquels les sociétés du Groupe sont tenues par une obligation de moyens.

L'Edition et la distribution de progiciel consistent à mettre à disposition des produits complets dont les sociétés du Groupe sont éditeur ou distributeur et à effectuer un certain nombre de prestations autour du produit.

Le groupe n'a pas conclu de contrats au forfait d'un montant significatif en 2021 ainsi qu'en 2020.

Faits caractéristiques du 1^{er} semestre 2021 – Impacts du Covid-19

Au 30 juin 2021, UTI GROUP. réalise un chiffre d'affaires de 9,04 M€ contre 9,31 M€ au 1^{er} semestre 2020, soit un recul 0,27 M€, principalement lié à la crise sanitaire liée au Covid-19 qui perturbe l'activité du Groupe depuis le mois de mars 2020. En l'occurrence, ce recul correspond au repli enregistré après le troisième confinement en avril 2021.

L'entité parisienne, qui représente 77 % du chiffre d'affaires du groupe, est en repli de 10 % au premier semestre 2021 par rapport au premier semestre 2020, alors que les entités de province progressent fortement par rapport à la même période de +33%.

Le Groupe a mis en place des échéanciers de remboursement de sa dette sociale et a par ailleurs bénéficié d'allocations d'activité partielle à hauteur de 158 K€ sur la période. Au 30 juin 2021, la dette liée aux PGE souscrits par le Groupe en 2020 s'élève à 1 100 K€ et a fait l'objet d'un report de remboursement d'un an. Le remboursement débutera en avril 2022.

Evènements postérieurs à l'arrêté semestriel

Aucun évènement important n'est survenu postérieurement à la date d'arrêté des comptes consolidés semestriels.

Les états financiers du Groupe ont été préparés sur la base de continuité de l'activité.

Note 2 – PRINCIPES COMPTABLES SIGNIFICATIFS

Bases de préparation des comptes consolidés semestriels

Du fait de sa cotation dans un pays de l'Union européenne et conformément au règlement CE n° 1606/2002 du 19 juillet 2002, les comptes consolidés d'UTI GROUP. S.A. et de ses filiales sont établis suivant les normes comptables internationales : International Reporting Standards (« IFRS »), telles qu'adoptées par l'Union européenne à la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration. Elles comprennent les normes approuvées par l'International Accounting Standards Board (« IASB ») c'est-à-dire, les IFRS, les International Accounting Standards (« IAS ») et les interprétations émises par l'International Financial Reporting Interpretation Committee (« IFRIC ») ou l'organisme qui l'a précédé le Standing Interpretation Committee (« SIC »).

Au 30 juin 2021, les normes et interprétations comptables adoptées par l'Union européenne sont similaires aux normes et interprétations d'application obligatoire publiées par l'IASB.

Les comptes consolidés du Groupe sont établis en euros. Toutes les valeurs sont arrondies au millier le plus proche (K €) sauf indication contraire.

Impact des nouvelles normes comptables

Les nouvelles normes, interprétations et amendements qui sont d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2021 n'ont pas eu d'incidence significative sur les comptes consolidés au 30 juin 2021 du Groupe. Il s'agit des textes suivants :

Textes adoptés par l'Union Européenne dont l'application est obligatoire au 1^{er} janvier 2021 :

- Amendements à IFRS 4 – « Contrats d'assurance » : prolongation de l'exemption temporaire de l'application d'IFRS 9,
- Amendements à IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 et IAS 39 : réforme des taux d'intérêt de référence – Phase 2.

Le Groupe n'a appliqué aucune des nouvelles normes et interprétations dont l'application n'est pas obligatoire au 1^{er} janvier 2021. Il s'agit principalement des textes suivants :

Textes non encore adoptés par l'Union Européenne :

- Amendements à IFRS 16 – « Contrats de location » : allègements de loyer liés au Covid-19 au-delà du 30 juin 2021,
- Amendements à IFRS 3 : « Mise à jour des références au Cadre conceptuel »,
- Améliorations annuelles Cycle 2018-2020 : Modifications de IFRS 1, IFRS 9, IAS 41 et IFRS 16,
- Amendements à IAS 16 : « Comptabilisation des produits générés avant la mise en service »,
- Amendements à IAS 37 : « Contrats déficitaires – coûts à prendre en compte pour comptabiliser une provision pour contrat déficitaire »,
- IFRS 17 : « Contrats d'assurance » et amendements liés,

- Amendements à IAS 1 : « Classement des passifs en tant que passifs courants ou non courants » et « Informations à fournir sur les méthodes comptables »,
- Amendements à IAS 12 : « Impôts différés relatifs à des actifs et passifs résultant d'une même transaction ».

L'analyse détaillée de ces normes et amendements est en cours, mais il n'est pas attendu d'impact significatif sur les comptes du Groupe.

Base d'évaluation des comptes consolidés semestriels

La préparation des états financiers conformément aux IFRS nécessite la prise en compte par les dirigeants d'un certain nombre d'estimations et d'hypothèses. Ces hypothèses sont déterminées sur la base de la continuité d'exploitation en fonction des informations disponibles à la date de leur établissement. A chaque arrêté de comptes, ces hypothèses et estimations peuvent être révisées si les circonstances sur lesquelles elles étaient fondées ont évolué ou si de nouvelles informations sont à disposition des dirigeants. Il est possible que les résultats futurs diffèrent de ces estimations et hypothèses.

Méthodes de consolidation

Les comptes consolidés incluent en intégration globale les comptes des sociétés dans lesquelles UTI GROUP. S.A. exerce un contrôle exclusif. Les états financiers des filiales sont préparés sur la même période de référence que ceux d'UTI GROUP. S.A. et sur la base de méthodes comptables homogènes. Toutes les transactions et comptes réciproques entre les sociétés consolidées sont éliminés.

Le périmètre de consolidation au 30 juin 2021 est présenté ci-après :

	% contrôle	% intérêt
SA UTI Group 68, rue de Villiers 92 532 Levallois-Perret RCS Nanterre : 338 667 082	100,00%	100,00%
SAS UTI Group Est 19, rue de la Haye 67 300 SCHILTIGHEIM RCS Strasbourg : 385 096 615	100,00%	100,00%
SàRL UTI Group Luxembourg 1, rue Isaac Newton L~2242 Luxembourg RCS Luxembourg : B 65 635	98,00%	98,00%
SAS UTI Group Rhône Alpes 92, cours Vitton 69 006 Lyon RCS Lyon : 380 667 774	100,00%	100,00%
SAS GROUPEMENT IT 68, rue de Villiers 92 532 Levallois-Perret RCS Nanterre : 899 883 805	100,00%	100,00%

Toutes les entités constituant le Groupe sont consolidées par intégration globale.

Création de GROUPEMENT IT le 31 mai 2021, permettra de réunir des partenaires et des savoir-faire spécifiques pour élargir notre offre de services pour nos clients.

Conversion des comptes des filiales étrangères et opérations en devises étrangères

La monnaie fonctionnelle de toutes les entités du Groupe est l'euro. Par conséquent, le Groupe n'est pas confronté à la problématique de la conversion des comptes de filiales étrangères.

Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est reconnu si un contrat existe entre UTI et son client. Un contrat existe s'il est probable que UTI recouvrera le paiement auquel il a droit, les droits aux biens ou services et les termes de paiement peuvent être identifiés, et les parties au contrat sont engagées à s'acquitter de leurs obligations respectives. Le chiffre d'affaires généré par des contrats avec des clients est reconnu en contrepartie d'un actif de contrat ou une créance client avant le paiement effectif.

Le chiffre d'affaires est reconnu quand UTI transfère le contrôle des biens ou services vendus au client, soit à une date donnée dans le temps, soit en continu. Pour les services récurrents, le chiffre d'affaires est reconnu en continu dans la mesure où le client bénéficie immédiatement des services dès que ceux-ci sont réalisés par UTI. Quand UTI a un droit à facturer le client pour un montant qui correspond directement à l'obligation de performance réalisée à date, le chiffre d'affaires est comptabilisé pour ce montant. Sinon, le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des coûts encourus si ces coûts ne sont pas supportés de manière uniforme sur la période couvrant le service rendu. Quand UTI construit un actif ou délivre des développements spécifiques, le chiffre d'affaires est reconnu en continu sur la base des coûts encourus, dans la mesure où l'obligation de performance d'UTI consiste à construire un actif que le client contrôle au fur et à mesure de sa création ou un actif qui n'a pas d'usage alternatif que celui qui en sera fait par le client et que UTI a un droit irrévocable à paiement pour les travaux réalisés à date selon les termes contractuels. Si ces conditions ne sont pas remplies, le chiffre d'affaires est reconnu à une date donnée.

Goodwill

Le goodwill représente la différence entre le prix d'acquisition, majoré des coûts annexes, des titres des entités consolidées et la part du Groupe dans la juste valeur de leurs actifs nets à la date des prises de participation.

Le Goodwill n'est pas amorti, conformément à IFRS 3 « *Regroupement d'entreprises* ». Il fait l'objet d'un test de perte de valeur dès l'apparition d'indices de perte de valeur et au minimum une fois par an. Les modalités des tests de perte de valeur sont détaillées dans la note 3 « *Goodwill* ». En cas de perte de valeur, la dépréciation est inscrite au poste « *Autres charges opérationnelles* » de l'Etat du Résultat Global.

Immobilisations incorporelles

Elles comprennent essentiellement des licences, des brevets et des logiciels acquis. Ces immobilisations sont amorties sur le mode linéaire sur des périodes correspondant à la durée d'utilisation prévue (de 1 à 5 ans).

La dotation annuelle aux amortissements des immobilisations incorporelles est comptabilisée dans le poste « *Dotations aux amortissements* » de L'Etat du Résultat Global.

Le Groupe a pour habitude de comptabiliser directement les coûts de recherche et développement éventuels en charges. Le Groupe n'a, en effet, pas d'effectif exclusivement

dédié à la recherche et au développement. Seule l'activité d'éditeur, mineure dans le Groupe, nécessite de tels investissements humains. Les éventuelles dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges au 30 juin 2021.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition diminué des amortissements cumulés et des éventuelles pertes de valeur. L'amortissement est calculé suivant la méthode linéaire sur la base de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations :

Installations générales et agencements	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 5 ans
Mobilier et matériels divers	2 à 5 ans
Matériel de transport	2 à 5 ans

Les frais de réparation et de maintenance sont comptabilisés en charges à la réalisation de ces prestations. Quand des immobilisations sont cédées ou mises hors service, le gain ou la perte est comptabilisé en résultat opérationnel.

Contrats de location (IFRS 16)

IFRS 16 introduit un modèle unique de comptabilisation des contrats de location pour les locataires. Le Groupe, comme locataire, reconnaît un « droit d'usage » à l'actif représentant son droit à utiliser l'actif sous-jacent et une dette représentative de son obligation de paiement des loyers.

Le Groupe a appliqué la norme IFRS 16 aux contrats en vie avant le 1^{er} janvier 2019 et qui répondent à la définition d'un contrat de location selon les normes IAS 17 et IFRIC 4, en adoptant la méthode de transition dite « simplifiée à date » dans laquelle le droit d'utilisation égale la dette de loyer à la date de transition.

Le Groupe a également appliqué certaines exemptions autorisées par IFRS 16.5, à savoir, ne pas reconnaître au bilan les contrats de location de courte durée (moins de 12 mois) et les locations d'actifs de faible valeur.

Au 30 juin 2021, le Groupe a reconnu les droits d'usage et des dettes associés relatifs aux contrats de location immobiliers et aux véhicules utilisés par les salariés. La dette de location reconnue le 30 juin 2021 est de 2 523 K€, une grande partie provenant des contrats de location immobiliers. Cette dette est exclue de la dette financière nette telle que définie par le Groupe, et par conséquent le flux de trésorerie disponible selon la définition Groupe demeure comparable avec les exercices précédents.

Les droits d'utilisation des actifs loués présentent une valeur nette comptable à l'actif de 2 289 K€ au 30 juin 2021.

Sur la période du 1^{er} janvier au 30 juin 2021, la charge d'amortissement du droit d'usage des actifs sous-jacents s'élève à 216 K€ et la charge d'intérêts sur la dette de location associée s'élève à 38 K€.

Tests de valorisation des immobilisations

Conformément aux dispositions de la norme IAS 36 « dépréciation d'actifs », la valeur des immobilisations corporelles et incorporelles fait l'objet d'un test de dépréciation lorsqu'il existe des facteurs internes ou externes montrant que l'un de ces actifs a perdu de la valeur. Lorsque de tels facteurs existent, le Groupe calcule la valeur recouvrable de l'actif ou de l'unité génératrice de trésorerie à laquelle l'actif appartient. La valeur recouvrable est déterminée comme étant la valeur la plus élevée entre la juste valeur de l'actif diminuée des

coûts de la vente et sa valeur d'utilité. La valeur d'utilité de l'actif, ou de l'unité génératrice de trésorerie à laquelle l'actif appartient, si l'actif ne génère pas d'entrées de trésorerie largement indépendantes des entrées de trésorerie générées par d'autres actifs, est établie selon la méthode des flux futurs de trésorerie actualisés. Si la valeur ainsi évaluée se révèle inférieure à la valeur nette comptable, le Groupe comptabilise une dépréciation égale à la différence entre la valeur nette comptable du bien et sa valeur recouvrable.

Actifs financiers

Les actifs financiers comprennent les immobilisations financières, les actifs courants représentant les créances d'exploitation, des titres de créances et la trésorerie.

Les immobilisations financières comprennent :

- des titres détenus jusqu'à l'échéance,
- des versements de dépôts,
- des versements à des organismes collecteurs au titre des prêts « aides à la construction ».

Le Groupe ne détient pas d'actifs financiers comptabilisés à la juste valeur en contrepartie du résultat, ni d'actifs disponibles à la vente.

L'ensemble des actifs financiers détenus est donc comptabilisé au coût amorti.

Un actif financier est décomptabilisé uniquement dans le cas où le Groupe a transféré les flux de trésorerie de cet actif et perd le contrôle de l'actif ou transfère l'essentiel des risques et avantages liés à cet actif.

Les actifs décomptabilisés correspondent aux créances clients des entités du groupe cédées dans le cadre d'un contrat d'affacturage.

Créances clients et comptes rattachés

Les créances commerciales sont enregistrées pour leur montant nominal. Des dépréciations sont comptabilisées sur la base d'une matrice des risques de pertes de crédit attendues. Compte tenu de l'excellente qualité du risque de crédit des clients d'UTI GROUP. et des assurances-crédits souscrites dans le cadre du contrat d'affacturage, cette matrice n'a pas modifié le niveau des dépréciations à comptabiliser par référence aux pertes encourues. Les créances irrécouvrables sont constatées en perte lorsqu'elles sont identifiées comme telles.

Autres actifs courants

Les autres actifs courants correspondent aux autres actifs devant être réalisés, consommés ou cédés dans le cadre du cycle normal d'exploitation ou dans les douze mois suivant la clôture de l'exercice.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Le solde présenté au bilan comprend les liquidités en comptes courants bancaires.

Actions propres

Tous les titres d'autocontrôle détenus par le Groupe sont enregistrés à leur coût d'acquisition en diminution des capitaux propres. Le produit de la cession éventuelle des actions

d'autocontrôle est imputé directement en augmentation des capitaux propres, de sorte que les éventuelles plus ou moins-values de cession n'affectent pas le résultat net de l'exercice.

Avantages postérieurs à l'emploi

Conformément à la norme IAS 19 « *Avantages du personnel* », une provision couvrant l'intégralité des engagements de retraite et prestations assimilées est comptabilisée au passif du bilan. Il n'existe pas d'autres avantages postérieurs à l'emploi que ceux concernant les engagements de retraite.

Les engagements de retraites et assimilés sont évalués suivant la méthode des unités de crédits projetées avec salaires de fin de carrière. Cette méthode considère que chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations et évalue chacune de ces unités séparément pour obtenir l'obligation finale.

Cette obligation finale est ensuite actualisée. Ces calculs intègrent les hypothèses suivantes :

- une date de retraite fixée à soixante-cinq ans (départ volontaire),
- un taux d'actualisation financière,
- un taux de rotation du personnel,
- un taux de charges sociales,
- un taux annuel de progression des salaires.

Ces évaluations sont effectuées à chaque date de clôture des comptes annuels.

Les gains et pertes actuariels sont générés par des changements d'hypothèses ou des écarts d'expérience (écart entre le projeté et le réel) sur les engagements. Ces écarts sont comptabilisés en autres éléments du résultat global.

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque le Groupe a une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un évènement passé, qu'il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour mettre fin à l'obligation et que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable. Si l'effet de la valeur temps de l'argent est significatif, les provisions sont actualisées, ce qui n'est pas le cas au 30 juin 2021.

Autres passifs courants

Les autres passifs courants correspondent aux autres passifs devant être réglés ou négociés dans le cadre du cycle normal d'exploitation ou dans les douze mois suivant la clôture de l'exercice.

Instruments de capitaux propres

Un instrument de capitaux propres est un instrument qui donne droit à un intérêt résiduel dans les actifs nets de l'entreprise, après déduction de toutes ses dettes.

Conformément à la norme IAS 32, « *Instruments financiers : informations à fournir et présentation* », pour les instruments financiers comportant plusieurs composants dont certains ont des caractéristiques de dettes et d'autres de capitaux propres, ces derniers sont

comptabilisés séparément les uns des autres. Ainsi, un même instrument peut être présenté pour partie en tant qu'élément des capitaux propres et, pour partie, en tant que dette.

Impôts

La charge d'impôt incluse dans la détermination du résultat net de l'exercice est égale au montant total des impôts courants et des impôts différés.

Des impôts différés sont constatés, en utilisant la méthode du report variable, pour toutes les différences temporelles existant à la date de clôture entre les valeurs comptables des actifs et des passifs figurant au bilan consolidé et leurs valeurs fiscales, ainsi que sur les déficits fiscaux reportables. Les actifs et passifs d'impôt différé sont évalués aux taux d'impôt dont l'application est attendue sur l'exercice au cours duquel l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur la base des taux d'impôt et des réglementations fiscales qui ont été adoptés ou quasi adoptés à la date de clôture. La valeur comptable des actifs d'impôt différé est revue à chaque date de clôture. Les actifs d'impôts différés sont constatés lorsqu'il est probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible pour permettre d'utiliser l'avantage de tout ou partie de ces actifs d'impôt différé.

L'impôt exigible et différé est directement comptabilisé dans les capitaux propres si l'impôt concerne des éléments qui ont été comptabilisés directement dans les capitaux propres. Les actifs et passifs d'impôt différé sont compensés s'il existe un droit juridiquement exécutoire de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible, et que ces impôts différés concernent la même entité imposable et la même autorité fiscale.

Résultat par action

Le Groupe calcule un résultat net par action de base et dilué, soit respectivement sans prise en compte et avec prise en compte de l'effet dilutif des options de souscription d'actions, obligations convertibles. Le résultat net par action de base est calculé en divisant le résultat net de la période par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de la période. Le résultat net par action dilué est calculé en divisant le résultat net de la période par la moyenne pondérée du nombre de titres en circulation. Les titres sont composés des actions et des titres potentiels. Les titres potentiels correspondent aux options de souscription d'actions, obligations convertibles dont le prix d'exercice est inférieur à la moyenne du cours de bourse sur la période et sont pris en compte comme s'ils avaient été exercés.

BILAN - ACTIF

Note 3 – GOODWILL

Valeurs brutes	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619

Dépréciations	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669

Valeur nette	9 950	-	-	9 950
---------------------	--------------	---	---	--------------

Valeurs brutes	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619

Dépréciations	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669

Valeur nette	9 950	-	-	9 950
---------------------	--------------	---	---	--------------

Au 30 juin 2021, le Groupe a affecté son goodwill à une unité génératrice de trésorerie (UGT) unique, UTI GROUP. Aucun changement de définition ou de périmètre de l'UGT n'a eu lieu au cours de la période.

Le groupe effectue des tests de valeur au moins une fois chaque année et plus s'il apparaît des indices de pertes de valeur.

Aucun indice de perte de valeur n'a été identifié au 30 juin 2021 qui pourrait remettre en cause les tests effectués au 31 décembre 2020. Par conséquent, le goodwill n'a pas fait l'objet de tests de valeur au 30 juin 2021.

Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles nettes sont constituées des éléments suivants:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Valeur brute				
Autres immobilisations incorporelles	550			550
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	-540	-3		-543
Valeur nette	10	-3	0	7

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2020	Correction d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Valeur brute					
Autres immobilisations incorporelles	543		8		550
Amortissements					
Autres immobilisations incorporelles	-532		-9		-540
Valeur nette	11		-1	0	10

Il n'existe pas d'engagements contractuels en vue de l'acquisition d'immobilisations incorporelles.

Note 5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont constituées des éléments suivants :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Valeur brute				
Matériel et outillage	-			-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 460	54		3 514
Autres immobilisations corporelles	875	29		904
	4 335	82	0	4 417
Amortissements				
Matériel et outillage	0			0
Droits d'utilisation des actifs loués	-1 008	-217		-1 224
Autres immobilisations corporelles	-831	-9		-841
	-1 839	-226	0	-2 065
Valeur nette	2 496	-144	0	2 352

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2020	Correction d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
<i>Valeur brute</i>					
Matériel et outillage	-				-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 418	0	42		3 460
Autres immobilisations corporelles	843	0	32		875
	4 261	0	74	0	4 335
<i>Amortissements</i>					
Matériel et outillage	0				0
Droits d'utilisation des actifs loués	-616	0	-392		-1 008
Autres immobilisations corporelles	-809	0	-22		-831
	-1 424	0	-414	0	-1 839
<i>Valeur nette</i>	2 836		-340	0	2 496

Au cours de la période du 1^{er} janvier au 30 juin 2021 et de l'exercice clos le 31 décembre 2020, aucune perte de valeur n'a été comptabilisée sur les immobilisations corporelles.

Au 30 juin 2021, les droits d'utilisation des actifs loués s'élèvent à 3 514 K€ contre 3 460 K€ au 31 décembre 2020.

Note 6 – ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Valeur brute				
Participations non consolidées	0	0		0
Prêts au personnel et autres	717	14	1	730
Dépôts et cautionnements	99	2		101
	816	16	1	831
Provisions				
Participations non consolidées	0			0
Valeur nette	816	16	1	831

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2020	Correction d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Valeur brute					
Participations non consolidées	0				0
Prêts au personnel et autres	673		44		717
Dépôts et cautionnements	101		75	78	99
	775		119	78	816
Provisions					
Participations non consolidées	0				0
Valeur nette	775		119	78	816

Les prêts accordés aux organismes collecteurs de la participation à l'effort construction ont été actualisés compte tenu de leur durée (20 ans).

La valeur actualisée de ces prêts s'élève ainsi à 730 K€ au 30 juin 2021 contre 715 K€ au 31 décembre 2020.

La variation de la période est comptabilisée dans l'Etat du Résultat Global par le biais du poste « *Autres produits et charges financiers* ».

Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS

Les créances clients et les autres actifs courants sont constitués des éléments suivants :

Créances clients

	30/06/2021	31/12/2020
Créances clients	748	531
Dépréciations pertes de crédits attendus	-114	-114
Comptes de régularisation rattachés		
Total	634	417

Autres créances

	30/06/2021	31/12/2020
Personnel et comptes rattachés		
Créances sur organismes sociaux	-18	-10
Créances sur l'Etat - impôts et taxes	214	453
Créances sur l'Etat - TVA	243	456
Autres créances d'exploitation	277	272
Comptes de régularisation	169	87
Total	885	1 257

Les autres créances d'exploitation correspondent principalement au dépôt de garantie auprès de la société d'affacturage.

Echéancier des créances

	30/06/2021	2022	2023	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	748	748		
Autres créances	885	885		
TOTAL	1 633	1 633	-	-

	31/12/2020	2021	2022	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	531	531		
Autres créances	1 257	1 257		
TOTAL	1 788	1 788	-	-

La valeur nette comptable des créances figurant au bilan reflète la valeur de marché.
Le montant des créances clients cédées et garanties par le factor s'élève à 2 599 K€ au 30 juin 2021 contre 2 969 K€ au 31 décembre 2020

Note 8 – TRESORERIE, EQUIVALENTS DE TRESORERIE

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Le solde présenté au bilan comprend les liquidités en comptes courants bancaires.

Tableau des Flux de Trésorerie consolidé :

La définition de la Trésorerie retenue pour ce tableau correspond au montant figurant en Trésorerie et équivalent de Trésorerie diminué des découverts bancaires :

	30/06/2021	31/12/2020
Disponibilités	1 613	2 226
Découverts bancaires	0	0
TOTAL trésorerie nette	1 612	2 226
VARIATION DE TRESORERIE		-614

Le flux net de trésorerie lié aux opérations de financement comprend des dettes financières à court terme et à long terme (hors découverts bancaires) (cf. Note 11) et les comptes courants d'associés (Cf. Note12).

BILAN - PASSIF

Note 9 – CAPITAL ET PRIMES LIEES AU CAPITAL

Capital

Capital

Le capital au 30 juin 2021 est de 1 791 797 €, divisé en 8 958 986 actions d'une valeur nominale de 0,20 € chacune. Il est entièrement libéré. Les actions sont nominatives ou au porteur, au choix de l'actionnaire. Conformément à l'article 18 des statuts, toutes les actions inscrites depuis deux ans au moins au nom d'un même actionnaire bénéficient d'un droit de vote double.

	01/01/2021	Variation		30/06/2021
		Augmentation	Réduction	
Actions	8 958 986	0		8 958 986
Nombre de titres	8 958 986	0	0	8 958 986
Nominal	0,20	0,20		0,20
Capital en euro	1 791 797	0	0	1 791 797

Détail des Primes

Les différents éléments constituant les primes sont les suivants :

DETAIL DES PRIMES	30/06/2021	31/12/2020
Prime de conversion	2 301	2 301
Primes d'émission	102	102
Prime de conversion BSA	341	341
TOTAL	2 745	2 745

Actions propres

Dans le cadre des autorisations données par les Assemblées Générales Ordinaires, des actions de la société UTI GROUP. S.A. ont été rachetées par le Groupe. Ces titres d'autocontrôle sont, d'une part, des actions acquises dans le cadre d'un programme de rachat à objectifs multiples et, d'autre part, des actions acquises par la voie d'un contrat de liquidité permettant une régularisation du cours de bourse.

La part du capital social détenue a évolué de la façon suivante :

ACTIONS PROPRES (en nombre d'actions)	30/06/2021	31/12/2020
Détentions à l'ouverture	146 371	26 813
Achats d'actions	35 209	119 558
Ventes d'actions	0	0
Détention à la clôture	181 580	146 371
CONTRAT DE LIQUIDITE (en nombre d'actions)	30/06/2021	31/12/2020
Détentions à l'ouverture	25 643	34 264
Achats d'actions		
Contrat de liquidité - ODDO	94 638	231 999
Ventes d'actions	84 291	240 620
Détention à la clôture	35 990	25 643
Détention totale à la clôture	217 570	172 014
Pourcentage détenu en autocontrôle	2,4%	1,9%

Dividendes

Des dividendes peuvent être distribués par prélèvement sur les réserves en conformité avec les dispositions de la Loi et les Statuts de la Société. UTI GROUP. S.A. n'a pas distribué de dividende au titre des 3 derniers exercices. Le report à nouveau et les primes (fusion, émission, apport) dans les comptes sociaux d'UTI GROUP. S.A. s'élèvent à 4 781 K€ au 30 juin 2021

Détail des actions et droits de vote

Conformément à l'article 18 des statuts, toutes les actions inscrites depuis deux ans au moins au nom d'un même actionnaire bénéficient d'un droit de vote double.

	30/06/2021	31/12/2020
Nombre total d'actions	8 958 986	8 958 986
Nombre total de droits de vote	13 818 961	13 865 817

Note 10 – PROVISIONS

	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Provision pour litiges prud'homaux	481		15	466
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	481	-	15	466
Provision pour engagements sociaux	571			571
Total provisions au passif	1 052	-	15	1 037

	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Provision pour litiges prud'homaux	516	15	50	481
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	516	15	50	481
Provision pour engagements sociaux	515	56		571
Total provisions au passif	1 031	71	50	1 052

Les reprises de provisions non utilisées concernent les litiges suivants :

	30/06/2021	31/12/2020
Provision pour litiges prud'homaux	15	50
Provision pour litiges commerciaux	0	0
Provision pour risques et charges	0	0
Total des reprises non utilisées	15	50

Note 11 – DETTES FINANCIERES

Détail des emprunts et dettes financières courants et non courants

Détail des emprunts et dettes financières courants et non courants

DETTE FINANCIERE	31/12/2020	+	-	Reclassement	30/06/2021
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à plus d'un an	1 252		-83		1 169
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	2 275	46		-214	2 107
Total des dettes financières à long terme	3 526	46	-83	-214	3 276
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	75	120	-75		120
Participation des salariés	319		0		319
Dettes de loyers court terme	344	10	-149	211	416
Créances non garanties par le Factor	217		-5		212
Soldes bancaires créditeurs	0	1			1
Total des dettes financières à court terme	955	131	-230	211	1 067
Total des dettes financières	4 481	177	-312	-3	4 343

DETTE FINANCIERE	31/12/2019	+	-	Reclassement	31/12/2020
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à plus d'un an	226	1 100	-75		1 252
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	2 561	57		-344	2 275
Total des dettes financières à long terme	2 787	1 157	-75	-344	3 526
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	74	75	-74		75
Participation des salariés	325		-7		319
Dettes de loyers court terme	335		-335	344	344
Créances non garanties par le Factor	388		-171		217
Soldes bancaires créditeurs	327		-327		0
Total des dettes financières à court terme	1 449	75	-913	344	955
Total des dettes financières	4 236	1 232	-988	0	4 481

Les « soldes bancaires créditeurs » sont compris dans la trésorerie dans le tableau des flux de trésorerie (Cf. Note 8).

Echéancier des dettes financières

Dettes financières en K€	30/06/2021	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Part des emprunts à plus d'un an				
Part des dettes financières à plus d'un an	1 169		1 169	
Dettes de loyers long terme	2 107		1 666	441
Total des dettes financières à long terme	3 276	0	2 835	441
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	120	120		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	416	416		
Créances non garanties par le Factor	212	212		
Soldes bancaires créditeurs	1	1		
Total des dettes financières à court terme	1 067	1 067		
Total	4 343	1 067	2 835	441

Dettes financières en K€	31/12/2020	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Part des emprunts à plus d'un an				
Part des dettes financières à plus d'un an	1 252		1 252	
Dettes de loyers long terme	2 275		1 690	585
Total des dettes financières à long terme	3 526	0	2 942	585
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	75	75		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	344	344		
Créances non garanties par le Factor	217	217		
Soldes bancaires créditeurs	0	0		
Total des dettes financières à court terme	955	955		
Total	4 481	955	2 942	585

Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS

Dettes fournisseurs

	30/06/2021	31/12/2020
Dettes fournisseurs	955	949
Total	955	949

Les dettes fournisseurs sont constituées de frais de sous-traitance et de frais généraux.

Autres passifs courants

AUTRES PASSIFS COURANTS	31/12/2020	+	-	Reclassement	30/06/2021
Dettes fiscales et sociales	0				0
Total des autres dettes à long terme	0				0
Dettes fiscales et sociales	4 966	14			4 980
Dettes sur acquisitions de titres	0				0
Comptes courants	923		-201		722
Dettes diverses d'exploitation	703		-208		495
Total des autres dettes à court terme	6 591	14	-409		6 196

AUTRES PASSIFS COURANTS	31/12/2019	+	-	31/12/2020
Dettes fiscales et sociales	0			0
Total des autres dettes à long terme	0			0
Dettes fiscales et sociales	3 095	1 871		4 966
Dettes sur acquisitions de titres	0			0
Comptes courants	1 117		-194	923
Dettes diverses d'exploitation	920		-217	703
Total des autres dettes à court terme	5 131			6 591

Les comptes courants d'associés sont compris dans le flux de trésorerie lié aux opérations de financement dans le tableau des flux de trésorerie (Cf. Note 8).

Monsieur Christian AUMARD, Président Directeur Général, a mis à disposition de la société UTI GROUP. des fonds apportés en compte courant dont la valeur est de 720 K€ au 30 juin 2021 contre 871 K€ au 31 décembre 2020.

Note 13 - INFORMATION SECTORIELLE

La norme IFRS 8 – Information sectorielle prévoit la présentation d'un certain nombre d'informations sur les secteurs opérationnels, les secteurs géographiques et les principaux clients. La norme définit un secteur opérationnel comme « une composante d'une entité » dont les résultats d'exploitation sont régulièrement examinés par le principal décideur opérationnel de l'entité en vue de prendre des décisions sur les ressources à affecter au secteur et d'évaluer la performance de celui-ci.

La Direction d'UTI GROUP. ne gère qu'un seul secteur opérationnel au vu de la définition d'un secteur opérationnel selon IFRS 8. En effet l'activité « prestations de services informatiques » est analysée globalement aussi bien au niveau sectoriel que géographique.

ETAT DU RESULTAT GLOBAL

Note 14 – ETAT DU RESULTAT GLOBAL

Chiffre d'affaires

	30/06/2021			30/06/2020		
	France	Etranger	Total	France	Etranger	Total
UTIgroup	6 972	-	6 972	7 453	294	7 747
UTIgroup Est	1 191	-	1 191	823	-	823
UTIgroup Luxembourg						
UTIgroup Rhône-Alpes	872	-	872	740	-	740
TOTAL	9 035	-	9 035	9 016	294	9 310

Les prestations rendues par le Groupe sont quasi-exclusivement constituées de prestations de services informatiques en régie. En conséquence, il n'est pas fourni de désagrégation du chiffre d'affaires par type de service ou d'obligation de performance.

Frais de personnel

Les frais de personnel des entités du Groupe se ventilent comme suit :

	30/06/2021	30/06/2020
UTI Group	5 358	5 535
UTI Group Rhône Alpes	667	615
UTI Group Est	596	500
TOTAL	6 621	6 651

Dotations nettes aux amortissements et aux provisions

	30/06/2021	30/06/2020
Immobilisations incorporelles	-3	-5
Immobilisations corporelles	-9	-13
Dépréciation / reprise sur actif circulant	0	0
Provision pour risques et charges	15	-15
Dotation aux amortissements des droits d'utilisation des actifs loués (IFRS 16)	-217	-162
	-214	-194

Les dotations aux amortissements des immobilisations corporelles incluent 217 K€ de dotations aux amortissements des droits d'utilisation des actifs loués (IFRS 16) au 30 juin 2021, contre 162 K€ au 30 juin 2020.

Autres charges et produits opérationnels courants

Les éléments constitutifs des autres charges et produits opérationnels courants sont :

	30/06/2021	30/06/2020
Autres produits d'exploitation	11	0
Produits de cession d'immobilisations		0
Autres charges d'exploitation	-10	-2
Valeurs nettes des immobilisations cédées		0
Autres produits et charges opérationnels courants	1	-2

Autres charges et produits opérationnels

Les autres produits et charges opérationnels sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation normale du Groupe.

	30/06/2021	30/06/2020
<u>Autres produits non courants</u>		
Produits non courant	0	0
<u>Autres charges non courantes</u>		
Charges non courantes	0	0
TOTAL	0	0

Coût de l'endettement financier brut

	30/06/2021	30/06/2020
Intérêts sur emprunts	0	0
Autres charges financières	-23	-27
TOTAL	-23	-27

Autres charges et produits financiers

	30/06/2021	30/06/2020
Actualisation de l'emprunt obligataire	0	0
Actualisation des prêts et engagement de retraite	14	12
Charges d'intérêts sur dettes de loyer	-38	-42
Provision charges financières	0	0
Autres produits financiers	0	0
Autres produits et charges financiers	-24	-30

Note 15 - AVANTAGES AU PERSONNEL

Régimes à prestations définies

La législation française prévoit également le versement aux salariés en une seule fois d'une indemnité de départ en retraite déterminée en fonction du nombre d'années de service et de la rémunération du salarié au moment du départ. Les droits sont uniquement acquis par les salariés présents dans l'entreprise à l'âge de la retraite. La méthode retenue pour le calcul des engagements est la méthode des unités de crédits projetées conformément à la norme IAS 19 « Avantages du personnel ».

	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
UTI Group S.A.	551			551
UTI Group Rhône-Alpes	16			16
UTI Group Est	5			5
Total des engagements	571	0	0	571

	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
UTI Group S.A.	500	50		551
UTI Group Rhône-Alpes	11	5		16
UTI Group Est	4	1		5
Total des engagements	515	56	0	571

En l'absence d'évolutions significatives sur le semestre, l'engagement n'a pas fait l'objet d'une actualisation au 30 juin 2021.

Note 16 – IMPOTS

Evolution des postes de bilan

Impôts Différés Actifs (K€)	Provisions pour retraites	Autres provisions	Déficits reportables	Différences temporaires	Autres	Total
Au 31 décembre 2019	128	0	0	0	128	256
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net	14		0		13	27
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 31 décembre 2020	142	0	0	0	141	283
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net	0		0		-14	-14
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 30 juin 2021	142	0	0	0	127	269

Charge d'impôt sur les résultats

	30/06/2021	30/06/2020
Impôts courants		
Impôts sur les bénéfices	0	0
CVAE	-51	-133
Impôts différés		
Impôts différés de la période	-3	1
	-54	-132

Nota : les montants négatifs figurant au tableau ci-dessus correspondent à des charges d'impôts. Corrélativement, les montants positifs correspondent à des produits d'impôts.

Impôts courants

La charge d'impôts courants est égale aux montants d'impôts sur les bénéfices dus aux administrations fiscales au titre de la période, en fonction des règles et des taux d'imposition en vigueur à la date de clôture.

A compter du 1^{er} janvier 2003, la société UTI GROUP. S.A. s'est constituée seule redevable de l'impôt sur les sociétés, dû par le Groupe formé par elle-même et ses filiales françaises contrôlées au moins à 95%, au titre du régime d'intégration fiscale de droit commun prévu à l'article 223 A du Code Général des Impôts. Cette convention d'intégration fiscale a été renouvelée le 1^{er} janvier 2013 pour une durée expirant le 31 décembre 2017, se renouvelant par tacite reconduction à compter du 1^{er} janvier 2018.

Impôts différés

La charge d'impôts différés est déterminée selon la méthode comptable précisée en note 2., Le taux de l'impôt sur les sociétés est de 28% pour les bénéfices inférieurs à 500 K€ et 31% au-delà.

Cependant, pour tenir compte de l'évolution du taux normal d'impôt sur les sociétés, la charge d'impôt différé est déterminée en appliquant le taux de 25%.

Taux d'impôt moyen

La charge d'impôt (courant et différée) a été calculée pour les comptes semestriels en appliquant au résultat comptable de la période le taux d'impôt moyen annuel estimé pour l'année fiscale en cours.

Note 17 – RESULTAT NET PAR ACTION

Le résultat net par action est calculé sur la base du nombre moyen pondéré d'actions en circulation dans le courant de la période. Le nombre moyen d'actions en circulation est calculé sur la base des différentes évolutions du capital social corrigées des détentions par le Groupe de ses propres actions.

	30/06/2021	31/12/2020
Nombre moyen d'actions de 0,20 euro en circulation	8 958 986	8 958 986
Actions détenues en propre par le Groupe	217 570	172 014
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 741 416	8 786 972
Résultat net (en K €)	-345	40
Résultat net par action (en €)	-0,039	0,005

Le montant à prendre en compte pour déterminer ce résultat par action de base est le résultat net de la période.

Résultat par action dilué

Le résultat net par action dilué est calculé sur la base du nombre moyen pondéré d'actions en circulation dans le courant de la période augmenté des titres donnant accès au capital. Les options de souscription dont le prix d'exercice est supérieur à la moyenne annuelle du cours de bourse ne sont pas retenues dans le calcul du résultat dilué par action.

Un instrument financier convertible n'est dilutif que si, et seulement si, sa conversion réduit le résultat par action des activités ordinaires continuées.

L'effet dilutif est le suivant sur le nombre d'actions :

	30/06/2021	31/12/2020
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 741 416	8 786 972
Effet dilutif des stocks options	37 605	27 672
Nombre moyen d'actions après titres dilutifs	8 779 021	8 814 644
Résultat net (en K €)	-345	40
Résultat net par action (en €)	-0,039	0,005

L'assemblée générale extraordinaire du 15 janvier 2020 a décidé la mise en place d'un plan de souscription d'actions auprès de salariés non mandataires sociaux.

Le conseil d'administration du 06 février 2020 a fixé les modalités d'attribution et le prix d'émission suivant :

- Nombre d'actions offertes : 200 000 actions
- Prix d'émission : 0,43 €
- Bénéficiaire : un salarié
- Délai de levée des options de souscription : 5 ans, à compter du 06 mars 2021 soit jusqu'au 05 février 2025.

En application de la norme IFRS 2, le plan de stock option attribué le 06 février 2020 a été valorisé selon la méthode Black and Scholes à 44 K€ sur l'exercice 2020 et 6 K€ au 30 juin 2021.

Note 18 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

A la connaissance du Groupe, il n'y a pas d'engagement hors bilan significatif au 30 juin 2021.

Note 19 – EFFECTIF MOYEN

	30/06/2021	30/06/2020
Charges de personnel (*)	4 648	4 611
Charges sociales afférentes	1 974	2 040
	6 621	6 651
Effectif moyen	191	204

(*) : composé de salaires fixes et variables, y compris participation des salariés.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Note 20 – EXPOSITION AUX RISQUES FINANCIERS

Risque de taux d'intérêt

Le Groupe ne détient pas d'actifs significatifs portant intérêt ; aussi, son résultat et sa trésorerie opérationnelle sont-ils largement indépendants des fluctuations des taux d'intérêt. Le risque de taux d'intérêt auquel le Groupe est exposé provient des emprunts à long terme et moyen terme. La dette du Groupe est essentiellement à taux fixe.

Risque de liquidité sur la dette financière et covenants

Le risque de liquidité est géré par la mise en place de sources de financement diversifiées.

Le risque de contrepartie correspond au risque qu'une partie à un contrat avec UTI GROUP. manque à ses obligations contractuelles entraînant une perte financière pour le Groupe. Les actifs financiers qui pourraient par nature exposer l'entité au risque de crédit sont principalement les créances clients.

Au 30 juin 2021, UTI GROUP. réalise 62% de son chiffre d'affaires avec ses dix principaux groupes clients. Les procédures internes élaborées par certains grands donneurs d'ordre pour émettre les bons de commande et procéder à la mise en paiement des factures affectent les délais de paiement.

Néanmoins, UTI GROUP. enregistre un taux non significatif de créances douteuses dans la mesure où :

- la clientèle du Groupe est essentiellement constituée de grandes entreprises peu exposées au risque d'insolvabilité.
- les procédures d'acceptation des clients et les analyses de risques de crédit qui y sont liées sont pleinement intégrées au processus global d'évaluation des risques mis en œuvre tout au long du cycle de vie d'un contrat.
- le Groupe a souscrit un contrat d'affacturage sans recours couplé à une assurance-crédit

Le risque d'insolvabilité est donc limité.

Par ailleurs, UTI GROUP. dispose d'un contrat d'affacturage de créances commerciales, dont les principales caractéristiques sont :

- un paiement immédiat des factures clients dès leur création et avant échéance ;
- une gestion du poste clients : relance et recouvrement des factures ;
- une garantie d'insolvabilité du client;
- une mise en place d'un dépôt de garantie qui sera restitué à la résiliation du contrat et est ajusté en fonction des créances garanties cédées sans recours ;
- le contrat est conclu sans limitation de durée et est résiliable à tout moment (préavis de 60 jours).

Risque du marché actions

Le Groupe ne détient pas de titres de sociétés cotées autres que les actions d'autocontrôle (Soit au 30 juin 2021 : 217 570 actions / au 31 décembre 2020 : 172 014 actions) qui sont déduites des capitaux propres. Il n'est donc pas exposé au risque de fluctuation des prix des marchés actions.

Exposition au risque de change

UTIGROUP n'est pas exposé au risque de change.

Le groupe ne détient pas de passif ou d'actif en devise.

De ce fait, le Groupe ne se couvre pas du risque de change.

Note 21 – SOCIETE MERE

La société mère LAW INFORMATIQUE SAS détient 54,9 % du capital et 71,0 % des droits de vote. Elle consolide les comptes d'UTI GROUP. au 30 juin 2021.

	30/06/2021		31/12/2020	
	Nombre d'actions	Nombres de voix	Nombre d'actions	Nombres de voix
LAW INFORMATIQUE SAS	4 919 745	9 839 490	4 919 745	9 839 490
Nombre total d'actions d'UTI GROUP SA	8 958 986		8 958 986	
% détention	54,9%		54,9%	
Nombre total de droits de vote d'UTI GROUP SA		13 818 961		13 865 817
% de droits de vote		71,2%		71,0%

Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES

Rémunération et avantages des organes de direction et d'administration du Groupe

	30/06/2021	30/06/2020
Des organes d'administration	49	80
Des organes de direction	0	0
Des organes de surveillance	0	0
TOTAL	49	80

Au 30 juin 2021, ces montants incluent les avantages en nature. Il n'existe pas d'autres avantages ou modalités de rémunérations.

Au 30 juin 2021 et au 30 juin 2020, les dirigeants et les administrateurs n'ont perçu aucune avance et/ou crédit.

Au 30 juin 2021 et au 30 juin 2020, les administrateurs du Groupe ne bénéficient pas d'option de souscription et d'achat d'actions.

Transactions avec les parties liées

Les transactions entre la société mère et ses filiales ainsi que celles entre les filiales sont éliminées lors de la consolidation.

Les transactions et soldes entre les entités du Groupe et les sociétés associées sont susceptibles de concerner les sociétés ou personnes suivantes :

- Société LAW INFORMATIQUE :
 - o La convention d'animation du Groupe pour la gestion de l'animation de l'ensemble des entités du groupe. Une charge de 231 K€ a été comptabilisée au titre de cette convention au 30 juin 2021, contre 368 au 31 décembre 2020.
 - o Les soldes clients dans les comptes annuels de Law Informatique pour les trois sociétés du groupe sont de 61 K€ au 30 juin 2021 contre 60 K€ au 31 décembre 2020.
- Christian AUMARD : avance en compte courant 720 K€

B - RAPPORT D'ACTIVITE SEMESTRIEL

Conformément aux dispositions des articles L. 232-7 et R.232-13 du Code de commerce, la société UTI GROUP. qui clôture ses comptes annuels le 31 décembre, a établi le présent rapport semestriel d'activité à partir des comptes consolidés condensés semestriels du Groupe au 30 juin 2021.

1. PRESENTATION DES COMPTES DU PREMIER SEMESTRE 2021 DU GROUPE CONSOLIDE

Les comptes consolidés condensés semestriels arrêtés au 30 juin 2021 ont été préparés en conformité avec la norme IAS34 « *Information Financière Intermédiaire* ».

1.1. Composition du Groupe :

Nous vous renvoyons à la lecture des comptes consolidés condensés semestriels du Groupe et des notes annexes pour le détail de ces différents postes de comptes, ainsi que pour la composition du Groupe.

1.2. Chiffre d'affaires consolidé et effectifs groupe :

CA consolidé :

	EXERCICE 2021 En millions euros	EXERCICE 2020 En millions euros
<u>1 – Consolidé</u>		
Premier trimestre	4,58	5,21
Deuxième trimestre	4,46	4,10
Total	9,04	9,31

Effectifs groupe au 30 juin :

Effectif groupe à la date du :	30/06/2021	30/06/2020	%
Structure	25	26	-4,6%
Opérationnels	161	174	-7,5%
Sous traitants	29	27	7,4%
TOTAL	215	227	-5,4%

Les effectifs groupe passent de 227 collaborateurs et sous-traitants au 30 juin 2020 à 215 au 30 juin 2021, soit une diminution de 5,4 %.

1.3. Résultats consolidés :

Le Groupe a réalisé, au premier semestre de l'exercice 2021, un chiffre d'affaires de 9 035 K€, soit une diminution du chiffre d'affaires de 2,94 % par rapport à la même période de 2020.

Les frais généraux (autres achats et charges externes) s'élèvent à 816 K€ au 30 juin 2021 contre 759 K€ au 30 juin 2020. Le résultat opérationnel courant est déficitaire à - 244 K€ contre + 64 K€ au 30 juin 2020.

Le coût de l'endettement est de 23 K€, alors qu'il était de 27 K€ en 2020

Enfin le résultat net s'établit à -345 K€ au 30 juin 2021 contre -125 K€ au 30 juin 2020.

2. PRESENTATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES ET DES RESULTATS DU PREMIER SEMESTRE 2021 DE LA SOCIETE UTI GROUP.

Chiffre d'affaires consolidé de la société UTI GROUP.

	EXERCICE 2021 En millions euros	EXERCICE 2020 En millions euros
1 - Société UTI GROUP (*)		
Premier trimestre (*)	3,52	4,31
Deuxième trimestre (*)	3,45	3,44
Total	6,97	7,75

(*) Retraité du chiffre d'affaires réalisé avec les sociétés du Groupe

Le premier semestre 2020 est en baisse de 10% par rapport au premier semestre 2020. En effet, le chiffre d'affaires s'élève à 6,97 M€ contre 7,75 M€ en 2020.

2.2 Compte de résultats de la société UTI GROUP. d'après les comptes consolidés :

	30/06/2021	30/06/2020	Variation
Chiffre d'affaires net	6 972	7 747	-775
Résultat opérationnel courant	-441	58	-499
Résultat opérationnel	-441	58	-499
Résultat global	-534	-102	-432

Compte tenu d'une baisse du chiffre d'affaires net d'après les comptes consolidés de 10%, le résultat global se détériore et passe à -534 K€ au 30 juin 2021 contre -102 K€ au 30 juin 2020.

3. DESCRIPTION DE L'ACTIVITE DU GROUPE CONSOLIDE AU COURS DU SEMESTRE ECOULE

3.1 L'activité du groupe UTI GROUP. dans son ensemble pour le premier semestre 2021 se caractérise comme suit :

Au 30 juin 2021, UTI GROUP. réalise un chiffre d'affaires de 9,04 M€ contre 9,31 M€ au 1^{er} semestre 2020, soit un recul 0,27 M€ lié à la crise sanitaire de la COVID-19 qui perturbe l'activité du groupe depuis mois mars 2020. En l'occurrence, ce recul correspond au repli enregistré après le troisième confinement en avril 2021.

L'entité parisienne, qui représente 77 % du chiffre d'affaires du groupe, est en repli de 10 % au premier semestre 2021 par rapport au premier semestre 2020, alors que les entités de province progressent fortement par rapport à la même période de +33%.

3.2 Et pour chacune des Sociétés du Groupe (d'après leurs comptes sociaux) :

UTI GROUP.

UTI GROUP (en K euros)	30/06/2021	30/06/2020	Variation en %
Chiffres d'affaires	7 326	7 915	-7,4%
Résultat d'exploitation	-517	-108	376,7%
Résultat avant impôt	-401	88	-554,5%

UTI GROUP. enregistre un ralentissement de son chiffre d'affaires, - 7,4 %.
Le résultat d'exploitation se détériore puisqu'il passe de -108 K€ à -517 K€, soit - 408 K€.

UTIGROUP. Est

UTI GROUP EST (en K euros)	30/06/2021	30/06/2020	Variation en %
Chiffres d'affaires	1 191	823	44,6%
Résultat d'exploitation	176	27	561,1%
Résultat avant impôt	175	27	546,5%

Le chiffre d'affaires de la filiale alsacienne est en hausse de 45% et son résultat net est bénéficiaire s'élève 175 K€ contre 27 K€.

UTIGROUP. Rhône Alpes:

UTI GROUP RHONE ALPES (en K euros)	30/06/2021	30/06/2020	Variation en %
Chiffres d'affaires	1 074	900	19,4%
Résultat d'exploitation	16	-48	-132,5%
Résultat avant impôt	16	-47	-132,9%

La filiale lyonnaise enregistre une croissance de 19,4 % de son chiffre d'affaires, et son résultat net avant impôt passe de -47 K€ à +16 K€.

UTIGROUP. Luxembourg

UTI GROUP Luxembourg (en K euros)	30/06/2021	30/06/2020	Variation en %
Chiffres d'affaires	0	0	
Résultat avant impôt	-5	-5	

L'activité de la filiale luxembourgeoise est en sommeil, et n'a plus de salarié depuis le 31/12/2007.

GROUPEMENT IT

GROUPEMENT IT (en K euros)	30/06/2021	30/06/2020	Variation en %
Chiffres d'affaires	0		
Résultat avant impôt	0		

Création le 31 mai 2021, de cette société qui permettra de réunir des partenaires et des savoir-faire spécifiques pour élargir notre offre de services pour nos clients.

4. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DANS LE GROUPE AU COURS DU SEMESTRE ECOULE ET LEUR INCIDENCE SUR LES COMPTES SEMESTRIELS

Au cours du premier semestre, le groupe continue à subir un ralentissement de son activité liée à la crise sanitaire et la pandémie du COVID-19, le troisième confinement a surtout affecté l'activité parisienne.

5. EVOLUTION PREVISIBLE DE L'ACTIVITE DU GROUPE PENDANT L'EXERCICE / DESCRIPTION DES PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES POUR LE SECOND SEMESTRE

Malgré un contexte économique et sanitaire incertain et l'attentisme de ses donneurs d'ordre, UTI GROUP. prévoit un retour à la croissance dès le second semestre 2021. Cette croissance permettra de revenir à un niveau de rentabilité normatif au 31 décembre 2021.

C - DECLARATION DES PERSONNES PHYSIQUES QUI ASSUMENT LA RESPONSABILITE DU RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL

Je soussigné Christian AUMARD, Président Directeur Général de UTI GROUP. SA, atteste qu'à ma connaissance les comptes sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, et que le rapport semestriel d'activité présente un tableau fidèle des informations mentionnées à l'article 222-6 du règlement général de l'AMF.

D - RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR L'INFORMATION
FINANCIERE SEMESTRIELLE

UTI GROUP SA

au capital de 1 791 797,20 €

68 rue de Villiers

92352 LEVALLOIS PERRET

Rapport des Commissaires aux Comptes sur l'information financière semestrielle

Comptes semestriels arrêtés au 30 juin 2021

Saint Honoré BK&A
140, rue du Faubourg Saint honoré
75008 Paris

IGREC
50, rue Copernic
75116 Paris

UTIGROUP

Société Anonyme
68 rue de Villiers
92352 LEVALLOIS PERRET

Rapport des Commissaires aux Comptes sur l'information financière semestrielle

Comptes semestriels arrêtés au 30 juin 2021

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale 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 UTIGROUP, relatifs à la période du 1^{er} janvier 2021 au 30 juin 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité.

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'examen limité des comptes semestriels consolidés résumés. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre de nos travaux.

Ces comptes semestriels consolidés résumés 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.

I. Conclusion sur les comptes

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes pris dans leur ensemble, ne comportant 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 par l'Union Européenne relative à l'information financière intermédiaire.

Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1 de l'annexe aux comptes semestriels consolidés qui expose l'impact et les mesures prises liés à la pandémie de Covid 19.

II. Vérifications spécifiques

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.

Paris, le 30 juillet 2021

Les Commissaires aux Comptes

Saint Honoré BK&A

E. 
Emmanuel Dipeux

IGREC


Thierry Sartre



COMPTES CONSOLIDES SEMESTRIELS au 30 juin 2021

**UNION TECHNOLOGIES INFORMATIQUE GROUP
(UTI GROUP.)**

Société anonyme au capital de 1 791 797,20 euros
Siège social : 68 rue de Villiers - 92300 Levallois Perret
338 667 082 RCS Nanterre
Code APE 6202 A – Siret 338 667 082 00048

UTI GROUP.
ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE
(montants en milliers)

	note	30/06/2021	31/12/2020
Actif			
Actifs non courants			
Goodwill	3	9 950	9 950
Immobilisations incorporelles	4	7	10
Immobilisations corporelles	5	63	44
Droits d'utilisation des actifs loués	5	2 289	2 453
Immobilisations financières	6	831	816
Impôts différés actifs	16	269	283
Total des actifs non courants		13 409	13 556
Actifs courants			
Créances clients et comptes rattachés	7	634	417
Autres actifs courants	7	885	1 257
Trésorerie et équivalents de trésorerie	8	1 613	2 226
Total des actifs courants		3 132	3 901
Total de l'actif		16 541	17 456
	note	30/06/2021	31/12/2020
Passif			
Capital social	9	1 792	1 792
Primes	9	2 745	2 745
Réserves consolidées	9	-181	-192
Résultat consolidé		-345	40
Total des capitaux propres (part Groupe)		4 011	4 385
Intérêts minoritaires		-1	-1
Capitaux Propres		4 010	4 383
Passifs non courants			
Provisions	10	1 037	1 052
Dettes financières à long terme	11	1 169	1 252
Dettes de loyers à long terme		2 107	2 275
Impôts différés passif			
Total des passifs non courants		4 313	4 578
Passifs courants			
Avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12	955	949
Autres passifs courants	12	6 196	6 591
Dettes financières à court terme	11	652	611
Dettes loyers à court terme	11	416	344
Total des passifs courants		8 219	8 495
Total du passif		16 541	17 456

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

UTI GROUP.
ETAT DU RESULTAT GLOBAL
(montants en milliers, sauf données par action)

	note	30/06/2021	30/06/2020
Chiffre d'affaires net	14	9 035	9 310
Achats consommés		-1 466	-1 491
Autres achats et charges externes		-816	-759
Impôts et taxes		-162	-149
Charges de personnel	14	-6 621	-6 651
Dotations nettes aux amortissements et provisions	14	-214	-194
Autres produits et charges opérationnelles courantes	14	1	-2
Résultat opérationnel courant		-244	64
Autres produits non courants	14	0	0
Autres charges non courantes	14	0	0
Résultat opérationnel		-244	64
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		0	0
Coût de l'endettement financier brut	14	-23	-27
Coût de l'endettement financier net		-23	-27
Autres produits et charges financiers	14	-24	-30
Résultat avant impôts des activités ordinaires		-291	7
Charge d'impôts sur le résultat	16	-54	-132
Résultat net		-345	-125
Résultat net attribuable aux intérêts ne conférant pas le contrôle		0	0
Résultat net de l'exercice		-345	-125
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres (part attribuable aux actionnaires de la société mère)		0	0
Résultat global total		-345	-125
Résultat net par action			
Résultat net de base par action	17	-0,039	-0,014
Résultat net dilué par action	17	-0,039	-0,014

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

UTI GROUP.
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE
(montants en milliers)

	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2020
en milliers d'euros			
A - FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE			
<u>Capacité d'autofinancement</u>			
Résultat net consolidé (y compris les intérêts minoritaires)	-345	40	-125
Dotations nettes aux amortissements et provisions (à l'exclusion de celles liées à l'actif circulant)	214	-6	194
Charges et produits calculés liés aux stock options	6	44	0
Plus et moins value de cession	0	0	0
Gains et pertes latents liés aux variations de juste valeur	-14	-6	-12
<u>Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier net et impôt</u>	-139	72	57
Coût de l'endettement financier net	23	50	27
Charge d'impôt (y compris les impôts différés)	55	424	132
<u>Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier net et impôt</u>	-61	545	216
Impôts versés	-39	-187	-38
Variation du BFR lié à l'activité (y compris dette liée aux avantages au personnel)	-51	1 720	614
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	-151	2 078	792
B - FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Décaissements liés aux acquisitions des immobilisations corporelles et incorporelles	-45	-159	-53
Encaissements liés aux cessions des immobilisations corporelles et incorporelles	0	0	0
Encaissements liés aux cessions des immobilisations financières	1	78	2
Variation des prêts et avances consentis			
Incidence des variation de périmètre	20	0	0
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	-23	-81	-51
C - FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT			
Sommes reçues des actionnaires lors de l'augmentation de capital	0	0	0
- Versées par les minoritaires des sociétés intégrées			
Rachats et reventes d'actions propres	20	48	-47
Sommes reçues des actionnaires en compte courant	0	320	250
Encaissements liés aux nouveaux emprunts		1 100	1 100
Remboursements d'emprunts (hors dettes de loyer)	-244	-934	-200
Intérêts financiers nets versés (hors dettes de loyers)	-23	-50	15
Remboursements de dettes de loyers	-149		-136
Intérêts versés sur dettes de loyers	-38		-42
Incidence des variations de périmètre			0
Autres flux liés aux opérations de financement :			0
- Variation des créances d'affacturage non garanties	-5	-171	130
- Variation des autres dettes financières (participation)			-1
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	-440	314	1 069
D - INCIDENCE DES VARIATIONS DES COURS DES DEVICES			
FLUX NET DE TRESORERIE	-614	2 311	1 810
Trésorerie au 1er Janvier	2 226	-84	-84
Flux nets de l'exercice	-614	2 311	1 810
Trésorerie à fin de période	1 612	2 226	1 726

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

UTI GROUP.
TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS
(montants en milliers, sauf nombre d'actions)

	Capital	Primes d'émission	Réserves consolidées	Résultat net	Gains et pertes directement en capitaux propres	Capitaux propres (attribuable aux actionnaires de la société mère)	Résultat net attribuable aux intérêts ne conférant pas le contrôle	Capitaux propres
SITUATION AU 31 DECEMBRE 2019	1 792	2 745	852	-1 041	0	4 349	1	4 348
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				40		40		
Gains et pertes directement en capitaux propres					-22	-22		
Résultat global total				40	-22	18		18
Affectation en réserves			-1 041	1 041		0		
Incidence rachat obligations						0		
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			-38			-38		
Application d'IFRS 16 - Location simple et crédits baux			-25			-25		
Attribution stocks options			44			44		
Variations diverses			37			37		
SITUATION AU 31 DECEMBRE 2020	1 792	2 745	-170	40	-22	4 385	-1	4 383
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				-345		-345		
Gains et pertes directement en capitaux propres					0	0		
Résultat global total				-345	0	-345		-345
Affectation en réserves			40	-40		0		
Incidence rachat obligations						0		
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			-24			-24		
Attribution stocks options (1)			6			6		
Variations diverses			-11			-11		
SITUATION AU 30 JUIN 2021	1 792	2 745	-160	-345	-22	4 011	-1	4 010

(1) : Stock Option : impact de l'évaluation à la juste valeur selon la méthode de Black & Scholes = + 44 K€ au 31/12/2020 et 5 K€ au 30/06/2021

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

GENERALITES	7
Note 1 – PRESENTATION GENERALE.....	7
Note 2 – PRINCIPES COMPTABLES SIGNIFICATIFS.....	8
BILAN - ACTIF.....	17
Note 3 – GOODWILL	17
Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES.....	18
Note 5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18
Note 6 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	20
Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS.....	20
Note 8 – TRESORERIE, EQUIVALENTS DE TRESORERIE.....	22
BILAN - PASSIF.....	23
Note 9 – CAPITAL ET PRIMES LIEES AU CAPITAL	23
Note 10 – PROVISIONS	25
Note 11 – DETTES FINANCIERES.....	26
Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS.....	28
Note 13 - INFORMATION SECTORIELLE.....	29
ETAT DU RESULTAT GLOBAL.....	30
Note 14 – ETAT DU RESULTAT GLOBAL	30
Note 15 - AVANTAGES AU PERSONNEL.....	32
Note 16 – IMPOTS.....	33
Note 17 – RESULTAT NET PAR ACTION.....	35
Note 18 - ENGAGEMENTS HORS BILAN.....	36
Note 19 – EFFECTIF MOYEN	36
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES.....	37
Note 20 – EXPOSITION AUX RISQUES FINANCIERS.....	37
Note 21 – SOCIETE MERE.....	38
Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES	38

GENERALITES

Note 1 – PRESENTATION GENERALE

Informations relatives au Groupe

UTI GROUP. S.A. est une société anonyme régie par les dispositions de la loi française. UTI GROUP. S.A. est cotée sur le marché d'Euronext Paris. En date du 27 juillet 2021, le Conseil d'administration a procédé à un arrêté des comptes semestriels et a autorisé la publication des états financiers consolidés d'UTI GROUP. au 30 juin 2021.

Nature de l'activité

Le Groupe est spécialisé dans la délégation de personnel et dans l'intégration de systèmes et assure deux grands types de prestations qui se décomposent comme suit :

La délégation de personnel et l'intégration de systèmes sont réalisées dans le cadre de contrats d'assistance technique ou fonctionnelle avec la mise à disposition d'informaticiens payés au temps passé pour la réalisation d'un projet, contrats aux termes desquels les sociétés du Groupe sont tenues par une obligation de moyens.

L'Edition et la distribution de progiciel consistent à mettre à disposition des produits complets dont les sociétés du Groupe sont éditeur ou distributeur et à effectuer un certain nombre de prestations autour du produit.

Le groupe n'a pas conclu de contrats au forfait d'un montant significatif en 2021 ainsi qu'en 2020.

Faits caractéristiques du 1^{er} semestre 2021 – Impacts du Covid-19

Au 30 juin 2021, UTI GROUP réalise un chiffre d'affaires de 9,04 M€ contre 9,31 M€ au 1^{er} semestre 2020, soit un recul 0,27 M€, principalement lié à la crise sanitaire liée au Covid-19 qui perturbe l'activité du Groupe depuis le mois de mars 2020. En l'occurrence, ce recul correspond au repli enregistré après le troisième confinement en avril 2021.

L'entité parisienne, qui représente 77 % du chiffre d'affaires du groupe, est en repli de 10 % au premier semestre 2021 par rapport au premier semestre 2020, alors que les entités de province progressent fortement par rapport à la même période de +33%.

Le Groupe a mis en place des échéanciers de remboursement de sa dette sociale et a par ailleurs bénéficié d'allocations d'activité partielle à hauteur de 158 K€ sur la période. Au 30 juin 2021, la dette liée aux PGE souscrits par le Groupe en 2020 s'élève à 1 100 K€ et a fait l'objet d'un report de remboursement d'un an. Le remboursement débutera en avril 2022.

Evènements postérieurs à l'arrêté semestriel

Aucun évènement important n'est survenu postérieurement à la date d'arrêté des comptes consolidés semestriels.

Les états financiers du Groupe ont été préparés sur la base de continuité de l'activité.

Note 2 – PRINCIPES COMPTABLES SIGNIFICATIFS

Bases de préparation des comptes consolidés semestriels

Du fait de sa cotation dans un pays de l'Union européenne et conformément au règlement CE n° 1606/2002 du 19 juillet 2002, les comptes consolidés d'UTI GROUP. S.A. et de ses filiales sont établis suivant les normes comptables internationales : International Reporting Standards (« IFRS »), telles qu'adoptées par l'Union européenne à la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration. Elles comprennent les normes approuvées par l'International Accounting Standards Board (« IASB ») c'est-à-dire, les IFRS, les International Accounting Standards (« IAS ») et les interprétations émises par l'International Financial Reporting Interpretation Committee (« IFRIC ») ou l'organisme qui l'a précédé le Standing Interpretation Committee (« SIC »).

Au 30 juin 2021, les normes et interprétations comptables adoptées par l'Union européenne sont similaires aux normes et interprétations d'application obligatoire publiées par l'IASB.

Les comptes consolidés du Groupe sont établis en euros. Toutes les valeurs sont arrondies au millier le plus proche (K €) sauf indication contraire.

Impact des nouvelles normes comptables

Les nouvelles normes, interprétations et amendements qui sont d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2021 n'ont pas eu d'incidence significative sur les comptes consolidés au 30 juin 2021 du Groupe. Il s'agit des textes suivants :

Textes adoptés par l'Union Européenne dont l'application est obligatoire au 1^{er} janvier 2021 :

- Amendements à IFRS 4 – « Contrats d'assurance » : prolongation de l'exemption temporaire de l'application d'IFRS 9,
- Amendements à IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 et IAS 39 : réforme des taux d'intérêt de référence – Phase 2.

Le Groupe n'a appliqué aucune des nouvelles normes et interprétations dont l'application n'est pas obligatoire au 1^{er} janvier 2021. Il s'agit principalement des textes suivants :

Textes non encore adoptés par l'Union Européenne :

- Amendements à IFRS 16 – « Contrats de location » : allègements de loyer liés au Covid-19 au-delà du 30 juin 2021,
- Amendements à IFRS 3 : « Mise à jour des références au Cadre conceptuel »,
- Améliorations annuelles Cycle 2018-2020 : Modifications de IFRS 1, IFRS 9, IAS 41 et IFRS 16,
- Amendements à IAS 16 : « Comptabilisation des produits générés avant la mise en service »,
- Amendements à IAS 37 : « Contrats déficitaires – coûts à prendre en compte pour comptabiliser une provision pour contrat déficitaire »,
- IFRS 17 : « Contrats d'assurance » et amendements liés,
- Amendements à IAS 1 : « Classement des passifs en tant que passifs courants ou non courants » et « Informations à fournir sur les méthodes comptables »,

- Amendements à IAS 12 : « Impôts différés relatifs à des actifs et passifs résultant d'une même transaction ».

L'analyse détaillée de ces normes et amendements est en cours, mais il n'est pas attendu d'impact significatif sur les comptes du Groupe.

Base d'évaluation des comptes consolidés semestriels

La préparation des états financiers conformément aux IFRS nécessite la prise en compte par les dirigeants d'un certain nombre d'estimations et d'hypothèses. Ces hypothèses sont déterminées sur la base de la continuité d'exploitation en fonction des informations disponibles à la date de leur établissement. A chaque arrêté de comptes, ces hypothèses et estimations peuvent être révisées si les circonstances sur lesquelles elles étaient fondées ont évolué ou si de nouvelles informations sont à disposition des dirigeants. Il est possible que les résultats futurs diffèrent de ces estimations et hypothèses.

Méthodes de consolidation

Les comptes consolidés incluent en intégration globale les comptes des sociétés dans lesquelles UTI GROUP. S.A. exerce un contrôle exclusif. Les états financiers des filiales sont préparés sur la même période de référence que ceux d'UTI GROUP. S.A. et sur la base de méthodes comptables homogènes. Toutes les transactions et comptes réciproques entre les sociétés consolidées sont éliminés.

Le périmètre de consolidation au 30 juin 2021 est présenté ci-après :

	% contrôle	% intérêt
SA UTI Group 68, rue de Villiers 92 532 Levallois-Perret RCS Nanterre : 338 667 082	100,00%	100,00%
SAS UTI Group Est 19, rue de la Haye 67 300 SCHILTIGHEIM RCS Strasbourg : 385 096 615	100,00%	100,00%
SàRL UTI Group Luxembourg 1, rue Isaac Newton L~2242 Luxembourg RCS Luxembourg : B 65 635	98,00%	98,00%
SAS UTI Group Rhône Alpes 92, cours Vitton 69 006 Lyon RCS Lyon : 380 667 774	100,00%	100,00%
SAS GROUPEMENT IT 68, rue de Villiers 92 532 Levallois-Perret RCS Nanterre : 899 883 805	100,00%	100,00%

Toutes les entités constituant le Groupe sont consolidées par intégration globale.

Création de GROUPEMENT IT le 31 mai 2021, qui permettra de réunir des partenaires et des savoir-faire spécifiques pour élargir notre offre de services pour nos clients.

Conversion des comptes des filiales étrangères et opérations en devises étrangères

La monnaie fonctionnelle de toutes les entités du Groupe est l'euro. Par conséquent, le Groupe n'est pas confronté à la problématique de la conversion des comptes de filiales étrangères.

Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est reconnu si un contrat existe entre UTI et son client. Un contrat existe s'il est probable que UTI recouvrera le paiement auquel il a droit, les droits aux biens ou services et les termes de paiement peuvent être identifiés, et les parties au contrat sont engagés à s'acquitter de leurs obligations respectives. Le chiffre d'affaires généré par des contrats avec des clients est reconnu en contrepartie d'un actif de contrat ou une créance client avant le paiement effectif.

Le chiffre d'affaires est reconnu quand UTI transfère le contrôle des biens ou services vendus au client, soit à une date donnée dans le temps, soit en continu. Pour les services récurrents, le chiffre d'affaires est reconnu en continu dans la mesure où le client bénéficie immédiatement des services dès que ceux-ci sont réalisés par UTI. Quand UTI a un droit à facturer le client pour un montant qui correspond directement à l'obligation de performance réalisée à date, le chiffre d'affaires est comptabilisé pour ce montant. Sinon, le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des coûts encourus si ces coûts ne sont pas supportés de manière uniforme sur la période couvrant le service rendu. Quand UTI construit un actif ou délivre des développements spécifiques, le chiffre d'affaires est reconnu en continu sur la base des coûts encourus, dans la mesure où l'obligation de performance d'UTI consiste à construire un actif que le client contrôle au fur et à mesure de sa création ou un actif qui n'a pas d'usage alternatif que celui qui en sera fait par le client et que UTI a un droit irrévocable à paiement pour les travaux réalisés à date selon les termes contractuels. Si ces conditions ne sont pas remplies, le chiffre d'affaires est reconnu à une date donnée.

Goodwill

Le goodwill représente la différence entre le prix d'acquisition, majoré des coûts annexes, des titres des entités consolidées et la part du Groupe dans la juste valeur de leurs actifs nets à la date des prises de participation.

Le Goodwill n'est pas amorti, conformément à IFRS 3 « *Regroupement d'entreprises* ». Il fait l'objet d'un test de perte de valeur dès l'apparition d'indices de perte de valeur et au minimum une fois par an. Les modalités des tests de perte de valeur sont détaillées dans la note 3 « *Goodwill* ». En cas de perte de valeur, la dépréciation est inscrite au poste « *Autres charges opérationnelles* » de l'Etat du Résultat Global.

Immobilisations incorporelles

Elles comprennent essentiellement des licences, des brevets et des logiciels acquis. Ces immobilisations sont amorties sur le mode linéaire sur des périodes correspondant à la durée d'utilisation prévue (de 1 à 5 ans).

La dotation annuelle aux amortissements des immobilisations incorporelles est comptabilisée dans le poste « *Dotations aux amortissements* » de L'Etat du Résultat Global.

Le Groupe a pour habitude de comptabiliser directement les coûts de recherche et développement éventuels en charges. Le Groupe n'a, en effet, pas d'effectif exclusivement dédié à la recherche et au développement. Seule l'activité d'éditeur, mineure dans le Groupe,

nécessite de tels investissements humains. Les éventuelles dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges au 30 juin 2021.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition diminué des amortissements cumulés et des éventuelles pertes de valeur. L'amortissement est calculé suivant la méthode linéaire sur la base de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations :

Installations générales et agencements	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 5 ans
Mobilier et matériels divers	2 à 5 ans
Matériel de transport	2 à 5 ans

Les frais de réparation et de maintenance sont comptabilisés en charges à la réalisation de ces prestations. Quand des immobilisations sont cédées ou mises hors service, le gain ou la perte est comptabilisé en résultat opérationnel.

Contrats de location (IFRS 16)

IFRS 16 introduit un modèle unique de comptabilisation des contrats de location pour les locataires. Le Groupe, comme locataire, reconnaît un « droit d'usage » à l'actif représentant son droit à utiliser l'actif sous-jacent et une dette représentative de son obligation de paiement des loyers.

Le Groupe a appliqué la norme IFRS 16 aux contrats en vie avant le 1^{er} janvier 2019 et qui répondent à la définition d'un contrat de location selon les normes IAS 17 et IFRIC 4, en adoptant la méthode de transition dite « simplifiée à date » dans laquelle le droit d'utilisation égale la dette de loyer à la de transition.

Le Groupe a également appliqué certaines exemptions autorisées par IFRS 16.5, à savoir, ne pas reconnaître au bilan les contrats de location de courte durée (moins de 12 mois) et les locations d'actifs de faible valeur.

Au 30 juin 2021, le Groupe a reconnu les droits d'usage et des dettes associés relatifs aux contrats de location immobiliers et aux véhicules utilisés par les salariés. La dette de location reconnue le 30 juin 2021 est de 2 523 K€, une grande partie provenant des contrats de location immobiliers. Cette dette est exclue de la dette financière nette telle que définie par le Groupe, et par conséquent le flux de trésorerie disponible selon la définition Groupe demeure comparable avec les exercices précédents.

Les droits d'utilisation des actifs loués présentent une valeur nette comptable à l'actif de 2 289 K€ au 30 juin 2021.

Sur la période du 1^{er} janvier au 30 juin 2021, la charge d'amortissement du droit d'usage des actifs sous-jacents s'élève à 216 K€ et la charge d'intérêts sur la dette de location associée s'élève à 38 K€.

Tests de valorisation des immobilisations

Conformément aux dispositions de la norme IAS 36 « dépréciation d'actifs », la valeur des immobilisations corporelles et incorporelles fait l'objet d'un test de dépréciation lorsqu'il existe des facteurs internes ou externes montrant que l'un de ces actifs a perdu de la valeur. Lorsque de tels facteurs existent, le Groupe calcule la valeur recouvrable de l'actif ou de l'unité génératrice de trésorerie à laquelle l'actif appartient. La valeur recouvrable est déterminée comme étant la valeur la plus élevée entre la juste valeur de l'actif diminuée des coûts de la vente et sa valeur d'utilité. La valeur d'utilité de l'actif, ou de l'unité génératrice de trésorerie à laquelle l'actif appartient, si l'actif ne génère pas d'entrées de trésorerie largement

indépendantes des entrées de trésorerie générées par d'autres actifs, est établie selon la méthode des flux futurs de trésorerie actualisés. Si la valeur ainsi évaluée se révèle inférieure à la valeur nette comptable, le Groupe comptabilise une dépréciation égale à la différence entre la valeur nette comptable du bien et sa valeur recouvrable.

Actifs financiers

Les actifs financiers comprennent les immobilisations financières, les actifs courants représentant les créances d'exploitation, des titres de créances et la trésorerie.

Les immobilisations financières comprennent :

- des titres détenus jusqu'à l'échéance,
- des versements de dépôts,
- des versements à des organismes collecteurs au titre des prêts « aides à la construction ».

Le Groupe ne détient pas d'actifs financiers comptabilisés à la juste valeur en contrepartie du résultat, ni d'actifs disponibles à la vente.

L'ensemble des actifs financiers détenus est donc comptabilisé au coût amorti.

Un actif financier est décomptabilisé uniquement dans le cas où le Groupe a transféré les flux de trésorerie de cet actif et perd le contrôle de l'actif ou transfère l'essentiel des risques et avantages liés à cet actif.

Les actifs décomptabilisés correspondent aux créances clients des entités du groupe cédées dans le cadre d'un contrat d'affacturage.

Créances clients et comptes rattachés

Les créances commerciales sont enregistrées pour leur montant nominal. Des dépréciations sont comptabilisées sur la base d'une matrice des risques de pertes de crédit attendues. Compte tenu de l'excellente qualité du risque de crédit des clients d'UTI GROUP. et des assurances-crédits souscrites dans le cadre du contrat d'affacturage, cette matrice n'a pas modifié le niveau des dépréciations à comptabiliser par référence aux pertes encourues. Les créances irrécouvrables sont constatées en perte lorsqu'elles sont identifiées comme telles.

Autres actifs courants

Les autres actifs courants correspondent aux autres actifs devant être réalisés, consommés ou cédés dans le cadre du cycle normal d'exploitation ou dans les douze mois suivant la clôture de l'exercice.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Le solde présenté au bilan comprend les liquidités en comptes courants bancaires.

Actions propres

Tous les titres d'autocontrôle détenus par le Groupe sont enregistrés à leur coût d'acquisition en diminution des capitaux propres. Le produit de la cession éventuelle des actions d'autocontrôle est imputé directement en augmentation des capitaux propres, de sorte que les éventuelles plus ou moins-values de cession n'affectent pas le résultat net de l'exercice.

Avantages postérieurs à l'emploi

Conformément à la norme IAS 19 « *Avantages du personnel* », une provision couvrant l'intégralité des engagements de retraite et prestations assimilées est comptabilisée au passif du bilan. Il n'existe pas d'autres avantages postérieurs à l'emploi que ceux concernant les engagements de retraite.

Les engagements de retraites et assimilés sont évalués suivant la méthode des unités de crédits projetées avec salaires de fin de carrière. Cette méthode considère que chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations et évalue chacune de ces unités séparément pour obtenir l'obligation finale.

Cette obligation finale est ensuite actualisée. Ces calculs intègrent les hypothèses suivantes :

- une date de retraite fixée à soixante-cinq ans (départ volontaire),
- un taux d'actualisation financière,
- un taux de rotation du personnel,
- un taux de charges sociales,
- un taux annuel de progression des salaires.

Ces évaluations sont effectuées à chaque date de clôture des comptes annuels.

Les gains et pertes actuariels sont générés par des changements d'hypothèses ou des écarts d'expérience (écart entre le projeté et le réel) sur les engagements. Ces écarts sont comptabilisés en autres éléments du résultat global.

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque le Groupe a une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un événement passé, qu'il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour mettre fin à l'obligation et que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable. Si l'effet de la valeur temps de l'argent est significatif, les provisions sont actualisées, ce qui n'est pas le cas au 30 juin 2021.

Autres passifs courants

Les autres passifs courants correspondent aux autres passifs devant être réglés ou négociés dans le cadre du cycle normal d'exploitation ou dans les douze mois suivant la clôture de l'exercice.

Instruments de capitaux propres

Un instrument de capitaux propres est un instrument qui donne droit à un intérêt résiduel dans les actifs nets de l'entreprise, après déduction de toutes ses dettes.

Conformément à la norme IAS 32, « *Instruments financiers : informations à fournir et présentation* », pour les instruments financiers comportant plusieurs composants dont certains ont des caractéristiques de dettes et d'autres de capitaux propres, ces derniers sont comptabilisés séparément les uns des autres. Ainsi, un même instrument peut être présenté pour partie en tant qu'élément des capitaux propres et, pour partie, en tant que dette.=

Impôts

La charge d'impôt incluse dans la détermination du résultat net de l'exercice est égale au montant total des impôts courants et des impôts différés.

Des impôts différés sont constatés, en utilisant la méthode du report variable, pour toutes les différences temporelles existant à la date de clôture entre les valeurs comptables des actifs et des passifs figurant au bilan consolidé et leurs valeurs fiscales, ainsi que sur les déficits fiscaux reportables. Les actifs et passifs d'impôt différé sont évalués aux taux d'impôt dont l'application est attendue sur l'exercice au cours duquel l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur la base des taux d'impôt et des réglementations fiscales qui ont été adoptés ou quasi adoptés à la date de clôture. La valeur comptable des actifs d'impôt différé est revue à chaque date de clôture. Les actifs d'impôts différés sont constatés lorsqu'il est probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible pour permettre d'utiliser l'avantage de tout ou partie de ces actifs d'impôt différé.

L'impôt exigible et différé est directement comptabilisé dans les capitaux propres si l'impôt concerne des éléments qui ont été comptabilisés directement dans les capitaux propres. Les actifs et passifs d'impôt différé sont compensés s'il existe un droit juridiquement exécutoire de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible, et que ces impôts différés concernent la même entité imposable et la même autorité fiscale.

Résultat par action

Le Groupe calcule un résultat net par action de base et dilué, soit respectivement sans prise en compte et avec prise en compte de l'effet dilutif des options de souscription d'actions, obligations convertibles. Le résultat net par action de base est calculé en divisant le résultat net de la période par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de la période. Le résultat net par action dilué est calculé en divisant le résultat net de la période par la moyenne pondérée du nombre de titres en circulation. Les titres sont composés des actions et des titres potentiels. Les titres potentiels correspondent aux options de souscription d'actions, obligations convertibles dont le prix d'exercice est inférieur à la moyenne du cours de bourse sur la période et sont pris en compte comme s'ils avaient été exercés.

BILAN - ACTIF

Note 3 – GOODWILL

Valeurs brutes	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619

Dépréciations	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669

Valeur nette	9 950	-	-	9 950
---------------------	--------------	---	---	--------------

Valeurs brutes	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619

Dépréciations	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669

Valeur nette	9 950	-	-	9 950
---------------------	--------------	---	---	--------------

Au 30 juin 2021, le Groupe a affecté son goodwill à une unité génératrice de trésorerie (UGT) unique, UTI GROUP. Aucun changement de définition ou de périmètre de l'UGT n'a eu lieu au cours de la période.

Le groupe effectue des tests de valeur au moins une fois chaque année et plus s'il apparaît des indices de pertes de valeur.

Aucun indice de perte de valeur n'a été identifié au 30 juin 2021 qui pourrait remettre en cause les tests effectués au 31 décembre 2020. Par conséquent, le goodwill n'a pas fait l'objet de tests de valeur au 30 juin 2021.

Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles nettes sont constituées des éléments suivants:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Valeur brute				
Autres immobilisations incorporelles	550			550
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	-540	-3		-543
Valeur nette	10	-3	0	7

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2020	Correction d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Valeur brute					
Autres immobilisations incorporelles	543		8		550
Amortissements					
Autres immobilisations incorporelles	-532		-9		-540
Valeur nette	11		-1	0	10

Il n'existe pas d'engagements contractuels en vue de l'acquisition d'immobilisations incorporelles.

Note 5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont constituées des éléments suivants :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Valeur brute				
Matériel et outillage	-			-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 460	54		3 514
Autres immobilisations corporelles	875	29		904
	4 335	82	0	4 417
Amortissements				
Matériel et outillage	0			0
Droits d'utilisation des actifs loués	-1 008	-217		-1 224
Autres immobilisations corporelles	-831	-9		-841
	-1 839	-226	0	-2 065
Valeur nette	2 496	-144	0	2 352

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2020	Correction d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Valeur brute					
Matériel et outillage	-				-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 418	0	42		3 460
Autres immobilisations corporelles	843	0	32		875
	4 261	0	74	0	4 335
Amortissements					
Matériel et outillage	0				0
Droits d'utilisation des actifs loués	-616	0	-392		-1 008
Autres immobilisations corporelles	-809	0	-22		-831
	-1 424	0	-414	0	-1 839
Valeur nette	2 836		-340	0	2 496

Au cours de la période du 1^{er} janvier au 30 juin 2021 et de l'exercice clos le 31 décembre 2020, aucune perte de valeur n'a été comptabilisée sur les immobilisations corporelles.

Au 30 juin 2021, les droits d'utilisation des actifs loués s'élèvent à 3 514 K€ contre 3 460 K€ au 31 décembre 2020.

Note 6 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Valeur brute				
Participations non consolidées	0	0		0
Prêts au personnel et autres	717	14	1	730
Dépôts et cautionnements	99	2		101
	816	16	1	831
Provisions				
Participations non consolidées	0			0
Valeur nette	816	16	1	831

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2020	Correction d'ouverture	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Valeur brute					
Participations non consolidées	0				0
Prêts au personnel et autres	673		44		717
Dépôts et cautionnements	101		75	78	99
	775		119	78	816
Provisions					
Participations non consolidées	0				0
Valeur nette	775		119	78	816

Les prêts accordés aux organismes collecteurs de la participation à l'effort construction ont été actualisés compte tenu de leur durée (20 ans).

La valeur actualisée de ces prêts s'élève ainsi à 730 K€ au 30 juin 2021 contre 715 K€ au 31 décembre 2020.

La variation de la période est comptabilisée dans l'Etat du Résultat Global par le biais du poste « *Autres produits et charges financiers* ».

Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS

Les créances clients et les autres actifs courants sont constitués des éléments suivants :

Créances clients

	30/06/2021	31/12/2020
Créances clients	748	531
Dépréciations pertes de crédits attendus	-114	-114
Comptes de régularisation rattachés		
Total	634	417

Autres créances

	30/06/2021	31/12/2020
Personnel et comptes rattachés		
Créances sur organismes sociaux	-18	-10
Créances sur l'Etat - impôts et taxes	214	453
Créances sur l'Etat - TVA	243	456
Autres créances d'exploitation	277	272
Comptes de régularisation	169	87
Total	885	1 257

Les autres créances d'exploitation correspondent principalement au dépôt de garantie auprès de la société d'affacturage.

Echéancier des créances

	30/06/2021	2022	2023	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	748	748		
Autres créances	885	885		
TOTAL	1 633	1 633	-	-

	31/12/2020	2021	2022	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	531	531		
Autres créances	1 257	1 257		
TOTAL	1 788	1 788	-	-

La valeur nette comptable des créances figurant au bilan reflète la valeur de marché.
Le montant des créances clients cédées et garanties par le factor s'élève à 2 599 K€ au 30 juin 2021 contre 2 969 K€ au 31 décembre 2020

Note 8 – TRESORERIE, EQUIVALENTS DE TRESORERIE

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Le solde présenté au bilan comprend les liquidités en comptes courants bancaires.

Tableau des Flux de Trésorerie consolidé :

La définition de la Trésorerie retenue pour ce tableau correspond au montant figurant en Trésorerie et équivalent de Trésorerie diminué des découverts bancaires :

	30/06/2021	31/12/2020
Disponibilités	1 613	2 226
Découverts bancaires	0	0
TOTAL trésorerie nette	1 612	2 226
VARIATION DE TRESORERIE		-614

Le flux net de trésorerie lié aux opérations de financement comprend des dettes financières à court terme et à long terme (hors découverts bancaires) (cf. Note 11) et les comptes courants d'associés (Cf. Note12).

BILAN - PASSIF

Note 9 – CAPITAL ET PRIMES LIEES AU CAPITAL

Capital

Le capital au 30 juin 2021 est de 1 791 797 €, divisé en 8 958 986 actions d'une valeur nominale de 0,20 € chacune. Il est entièrement libéré. Les actions sont nominatives ou au porteur, au choix de l'actionnaire. Conformément à l'article 18 des statuts, toutes les actions inscrites depuis deux ans au moins au nom d'un même actionnaire bénéficient d'un droit de vote double.

	01/01/2021	Variation		30/06/2021
		Augmentation	Réduction	
Actions	8 958 986	0		8 958 986
Nombre de titres	8 958 986	0	0	8 958 986
Nominal	0,20	0,20		0,20
Capital en euro	1 791 797	0	0	1 791 797

Détail des Primes

Les différents éléments constituant les primes sont les suivants :

DETAIL DES PRIMES	30/06/2021	31/12/2020
Prime de conversion	2 301	2 301
Primes d'émission	102	102
Prime de conversion BSA	341	341
TOTAL	2 745	2 745

Actions propres

Dans le cadre des autorisations données par les Assemblées Générales Ordinaires, des actions de la société UTI GROUP. S.A. ont été rachetées par le Groupe. Ces titres d'autocontrôle sont, d'une part, des actions acquises dans le cadre d'un programme de rachat à objectifs multiples et, d'autre part, des actions acquises par la voie d'un contrat de liquidité permettant une régularisation du cours de bourse.

La part du capital social détenue a évolué de la façon suivante :

ACTIONS PROPRES (en nombre d'actions)	30/06/2021	31/12/2020
Détentions à l'ouverture	146 371	26 813
Achats d'actions	35 209	119 558
Ventes d'actions	0	0
Détention à la clôture	181 580	146 371
CONTRAT DE LIQUIDITE (en nombre d'actions)	30/06/2021	31/12/2020
Détentions à l'ouverture	25 643	34 264
Achats d'actions		
Contrat de liquidité - ODDO	94 638	231 999
Ventes d'actions	84 291	240 620
Détention à la clôture	35 990	25 643
Détention totale à la clôture	217 570	172 014
Pourcentage détenu en autocontrôle	2,4%	1,9%

Dividendes

Des dividendes peuvent être distribués par prélèvement sur les réserves en conformité avec les dispositions de la Loi et les Statuts de la Société. UTI GROUP. S.A. n'a pas distribué de dividende au titre des 3 derniers exercices. Le report à nouveau et les primes (fusion, émission, apport) dans les comptes sociaux d'UTI GROUP. S.A. s'élèvent à 4 781 K€ au 30 juin 2021

Détail des actions et droits de vote

Conformément à l'article 18 des statuts, toutes les actions inscrites depuis deux ans au moins au nom d'un même actionnaire bénéficient d'un droit de vote double.

	30/06/2021	31/12/2020
Nombre total d'actions	8 958 986	8 958 986
Nombre total de droits de vote	13 818 961	13 865 817

Note 10 – PROVISIONS

	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
Provision pour litiges prud'homaux	481		15	466
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	481	-	15	466
Provision pour engagements sociaux	571			571
Total provisions au passif	1 052	-	15	1 037

	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
Provision pour litiges prud'homaux	516	15	50	481
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	516	15	50	481
Provision pour engagements sociaux	515	56		571
Total provisions au passif	1 031	71	50	1 052

Les reprises de provisions non utilisées concernent les litiges suivants :

	30/06/2021	31/12/2020
Provision pour litiges prud'homaux	15	50
Provision pour litiges commerciaux	0	0
Provision pour risques et charges	0	0
Total des reprises non utilisées	15	50

Note 11 – DETTES FINANCIERES

Détail des emprunts et dettes financières courants et non courants

DETTES FINANCIERES	31/12/2020	+	-	Reclassement	30/06/2021
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à plus d'un an	1 252		-83		1 169
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	2 275	46		-214	2 107
Total des dettes financières à long terme	3 526	46	-83	-214	3 276
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	75	120	-75		120
Participation des salariés	319		0		319
Dettes de loyers court terme	344	10	-149	211	416
Créances non garanties par le Factor	217		-5		212
Solides bancaires créditeurs	0	1			1
Total des dettes financières à court terme	955	131	-230	211	1 067
Total des dettes financières	4 481	177	-312	-3	4 343

DETTES FINANCIERES	31/12/2019	+	-	Reclassement	31/12/2020
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à plus d'un an	226	1 100	-75		1 252
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	2 561	57		-344	2 275
Total des dettes financières à long terme	2 787	1 157	-75	-344	3 526
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	74	75	-74		75
Participation des salariés	325		-7		319
Dettes de loyers court terme	335		-335	344	344
Créances non garanties par le Factor	388		-171		217
Solides bancaires créditeurs	327		-327		0
Total des dettes financières à court terme	1 449	75	-913	344	955
Total des dettes financières	4 236	1 232	-988	0	4 481

Les « soldes bancaires créditeurs » sont compris dans la trésorerie dans le tableau des flux de trésorerie (Cf. Note 8).

Echéancier des dettes financières

Dettes financières en K€	30/06/2021	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Part des emprunts à plus d'un an				
Part des dettes financières à plus d'un an	1 169		1 169	
Dettes de loyers long terme	2 107		1 666	441
Total des dettes financières à long terme	3 276	0	2 835	441
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	120	120		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	416	416		
Créances non garanties par le Factor	212	212		
Soldes bancaires créditeurs	1	1		
Total des dettes financières à court terme	1 067	1 067		
Total	4 343	1 067	2 835	441

Dettes financières en K€	31/12/2020	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Part des emprunts à plus d'un an				
Part des dettes financières à plus d'un an	1 252		1 252	
Dettes de loyers long terme	2 275		1 690	585
Total des dettes financières à long terme	3 526	0	2 942	585
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	75	75		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	344	344		
Créances non garanties par le Factor	217	217		
Soldes bancaires créditeurs	0	0		
Total des dettes financières à court terme	955	955		
Total	4 481	955	2 942	585

Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS

Dettes fournisseurs

	30/06/2021	31/12/2020
Dettes fournisseurs	955	949
Total	955	949

Les dettes fournisseurs sont constituées de frais de sous-traitance et de frais généraux.

Autres passifs courants

AUTRES PASSIFS COURANTS	31/12/2020	+	-	Reclassement	30/06/2021
Dettes fiscales et sociales	0				0
Total des autres dettes à long terme	0				0
Dettes fiscales et sociales	4 966	14			4 980
Dettes sur acquisitions de titres	0				0
Comptes courants	923		-201		722
Dettes diverses d'exploitation	703		-208		495
Total des autres dettes à court terme	6 591	14	-409		6 196

AUTRES PASSIFS COURANTS	31/12/2019	+	-	31/12/2020
Dettes fiscales et sociales	0			0
Total des autres dettes à long terme	0			0
Dettes fiscales et sociales	3 095	1 871		4 966
Dettes sur acquisitions de titres	0			0
Comptes courants	1 117		-194	923
Dettes diverses d'exploitation	920		-217	703
Total des autres dettes à court terme	5 131			6 591

Les comptes courants d'associés sont compris dans le flux de trésorerie lié aux opérations de financement dans le tableau des flux de trésorerie (Cf. Note 8).

Monsieur Christian AUMARD, Président Directeur Général, a mis à disposition de la société UTI GROUP. des fonds apportés en compte courant dont la valeur est de 720 K€ au 30 juin 2021 contre 871 K€ au 31 décembre 2020.

Note 13 - INFORMATION SECTORIELLE

La norme IFRS 8 – Information sectorielle prévoit la présentation d'un certain nombre d'informations sur les secteurs opérationnels, les secteurs géographiques et les principaux clients. La norme définit un secteur opérationnel comme « une composante d'une entité » dont les résultats d'exploitation sont régulièrement examinés par le principal décideur opérationnel de l'entité en vue de prendre des décisions sur les ressources à affecter au secteur et d'évaluer la performance de celui-ci.

La Direction d'UTI GROUP ne gère qu'un seul secteur opérationnel au vu de la définition d'un secteur opérationnel selon IFRS 8. En effet l'activité « prestations de services informatiques » est analysée globalement aussi bien au niveau sectoriel que géographique.

ETAT DU RESULTAT GLOBAL

Note 14 – ETAT DU RESULTAT GLOBAL

Chiffre d'affaires

	30/06/2021			30/06/2020		
	France	Etranger	Total	France	Etranger	Total
UTIgroup	6 972	-	6 972	7 453	294	7 747
UTIgroup Est	1 191	-	1 191	823	-	823
UTIgroup Luxembourg						
UTIgroup Rhône-Alpes	872	-	872	740	-	740
TOTAL	9 035	-	9 035	9 016	294	9 310

Les prestations rendues par le Groupe sont quasi-exclusivement constituées de prestations de services informatiques en régie. En conséquence, il n'est pas fourni de désagrégation du chiffre d'affaires par type de service ou d'obligation de performance.

Frais de personnel

Les frais de personnel des entités du Groupe se ventilent comme suit :

	30/06/2021	30/06/2020
UTI Group	5 358	5 535
UTI Group Rhône Alpes	667	615
UTI Group Est	596	500
TOTAL	6 621	6 651

Dotations nettes aux amortissements et aux provisions

	30/06/2021	30/06/2020
Immobilisations incorporelles	-3	-5
Immobilisations corporelles	-9	-13
Dépréciation / reprise sur actif circulant	0	0
Provision pour risques et charges	15	-15
Dotation aux amortissements des droits d'utilisation des actifs loués (IFRS 16)	-217	-162
	-214	-194

Les dotations aux amortissements des immobilisations corporelles incluent 217 K€ de dotations aux amortissements des droits d'utilisation des actifs loués (IFRS 16) au 30 juin 2021, contre 162 K€ au 30 juin 2020.

Autres charges et produits opérationnels courants

Les éléments constitutifs des autres charges et produits opérationnels courants sont :

	30/06/2021	30/06/2020
Autres produits d'exploitation	11	0
Produits de cession d'immobilisations		0
Autres charges d'exploitation	-10	-2
Valeurs nettes des immobilisations cédées		0
Autres produits et charges opérationnels courants	1	-2

Autres charges et produits opérationnels

Les autres produits et charges opérationnels sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation normale du Groupe.

	30/06/2021	30/06/2020
<u>Autres produits non courants</u>		
Produits non courant	0	0
<u>Autres charges non courantes</u>		
Charges non courantes	0	0
TOTAL	0	0

Coût de l'endettement financier brut

	30/06/2021	30/06/2020
Intérêts sur emprunts	0	0
Autres charges financières	-23	-27
TOTAL	-23	-27

Autres charges et produits financiers

	30/06/2021	30/06/2020
Actualisation de l'emprunt obligataire	0	0
Actualisation des prêts et engagement de retraite	14	12
Charges d'intérêts sur dettes de loyer	-38	-42
Provision charges financières	0	0
Autres produits financiers	0	0
Autres produits et charges financiers	-24	-30

Note 15 - AVANTAGES AU PERSONNEL

Régimes à prestations définies

La législation française prévoit également le versement aux salariés en une seule fois d'une indemnité de départ en retraite déterminée en fonction du nombre d'années de service et de la rémunération du salarié au moment du départ. Les droits sont uniquement acquis par les salariés présents dans l'entreprise à l'âge de la retraite. La méthode retenue pour le calcul des engagements est la méthode des unités de crédits projetées conformément à la norme IAS 19 « Avantages du personnel ».

	01/01/2021	Augmentations	Diminutions	30/06/2021
UTI Group S.A.	551			551
UTI Group Rhône-Alpes	16			16
UTI Group Est	5			5
Total des engagements	571	0	0	571

	01/01/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
UTI Group S.A.	500	50		551
UTI Group Rhône-Alpes	11	5		16
UTI Group Est	4	1		5
Total des engagements	515	56	0	571

En l'absence d'évolutions significatives sur le semestre, l'engagement n'a pas fait l'objet d'une actualisation au 30 juin 2021.

Note 16 – IMPOTS

Evolution des postes de bilan

Impôts Différés Actifs (K€)	Provisions pour retraites	Autres provisions	Déficits reportables	Différences temporaires	Autres	Total
Au 31 décembre 2019	128	0	0	0	128	256
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net	14		0		13	27
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 31 décembre 2020	142	0	0	0	141	283
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net	0		0		-14	-14
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 30 juin 2021	142	0	0	0	127	269

Charge d'impôt sur les résultats

	30/06/2021	30/06/2020
Impôts courants		
Impôts sur les bénéfices	0	0
CVAE	-51	-133
Impôts différés		
Impôts différés de la période	-3	1
	-54	-132

Nota : les montants négatifs figurant au tableau ci-dessus correspondent à des charges d'impôts. Corrélativement, les montants positifs correspondent à des produits d'impôts.

Impôts courants

La charge d'impôts courants est égale aux montants d'impôts sur les bénéfices dus aux administrations fiscales au titre de la période, en fonction des règles et des taux d'imposition en vigueur à la date de clôture.

A compter du 1^{er} janvier 2003, la société UTI GROUP. S.A. s'est constituée seule redevable de l'impôt sur les sociétés, dû par le Groupe formé par elle-même et ses filiales françaises contrôlées au moins à 95%, au titre du régime d'intégration fiscale de droit commun prévu à l'article 223 A du Code Général des Impôts. Cette convention d'intégration fiscale a été renouvelée le 1^{er} janvier 2013 pour une durée expirant le 31 décembre 2017, se renouvelant par tacite reconduction à compter du 1^{er} janvier 2018.

Impôts différés

La charge d'impôts différés est déterminée selon la méthode comptable précisée en note 2., Le taux de l'impôt sur les sociétés est de 28% pour les bénéfices inférieurs à 500 K€ et 31% au-delà.

Cependant, pour tenir compte de l'évolution du taux normal d'impôt sur les sociétés, la charge d'impôt différé est déterminée en appliquant le taux de 25%.

Taux d'impôt moyen

La charge d'impôt (courant et différée) a été calculée pour les comptes semestriels en appliquant au résultat comptable de la période le taux d'impôt moyen annuel estimé pour l'année fiscale en cours.

Note 17 – RESULTAT NET PAR ACTION

Le résultat net par action est calculé sur la base du nombre moyen pondéré d'actions en circulation dans le courant de la période. Le nombre moyen d'actions en circulation est calculé sur la base des différentes évolutions du capital social corrigées des détentions par le Groupe de ses propres actions.

	30/06/2021	31/12/2020
Nombre moyen d'actions de 0,20 euro en circulation	8 958 986	8 958 986
Actions détenues en propre par le Groupe	217 570	172 014
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 741 416	8 786 972
Résultat net (en K €)	-345	40
Résultat net par action (en €)	-0,039	0,005

Le montant à prendre en compte pour déterminer ce résultat par action de base est le résultat net de la période.

Résultat par action dilué

Le résultat net par action dilué est calculé sur la base du nombre moyen pondéré d'actions en circulation dans le courant de la période augmenté des titres donnant accès au capital. Les options de souscription dont le prix d'exercice est supérieur à la moyenne annuelle du cours de bourse ne sont pas retenues dans le calcul du résultat dilué par action.

Un instrument financier convertible n'est dilutif que si, et seulement si, sa conversion réduit le résultat par action des activités ordinaires continuées.

L'effet dilutif est le suivant sur le nombre d'actions :

	30/06/2021	31/12/2020
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 741 416	8 786 972
Effet dilutif des stocks options	37 605	27 672
Nombre moyen d'actions après titres dilutifs	8 779 021	8 814 644
Résultat net (en K €)	-345	40
Résultat net par action (en €)	-0,039	0,005

L'assemblée générale extraordinaire du 15 janvier 2020 a décidé la mise en place d'un plan de souscription d'actions auprès de salariés non mandataires sociaux.

Le conseil d'administration du 06 février 2020 a fixé les modalités d'attribution et le prix d'émission suivant :

- Nombre d'actions offertes : 200 000 actions
- Prix d'émission : 0,43 €
- Bénéficiaire : un salarié
- Délai de levée des options de souscription : 5 ans, à compter du 06 mars 2021 soit jusqu'au 05 février 2025.

En application de la norme IFRS 2, le plan de stock option attribué le 06 février 2020 a été valorisé selon la méthode Black and Scholes à 44 K€ sur l'exercice 2020 et 6 K€ au 30 juin 2021.

Note 18 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

A la connaissance du Groupe, il n'y a pas d'engagement hors bilan significatif au 30 juin 2021.

Note 19 – EFFECTIF MOYEN

	30/06/2021	30/06/2020
Charges de personnel (*)	4 648	4 611
Charges sociales afférentes	1 974	2 040
	6 621	6 651
Effectif moyen	191	204

(*) : composé de salaires fixes et variables, y compris participation des salariés.

Note 20 – EXPOSITION AUX RISQUES FINANCIERS

Risque de taux d'intérêt

Le Groupe ne détient pas d'actifs significatifs portant intérêt ; aussi, son résultat et sa trésorerie opérationnelle sont-ils largement indépendants des fluctuations des taux d'intérêt. Le risque de taux d'intérêt auquel le Groupe est exposé provient des emprunts à long terme et moyen terme. La dette du Groupe est essentiellement à taux fixe.

Risque de liquidité sur la dette financière et covenants

Le risque de liquidité est géré par la mise en place de sources de financement diversifiées.

Le risque de contrepartie correspond au risque qu'une partie à un contrat avec UTI GROUP. manque à ses obligations contractuelles entraînant une perte financière pour le Groupe. Les actifs financiers qui pourraient par nature exposer l'entité au risque de crédit sont principalement les créances clients.

Au 30 juin 2021, UTI GROUP. réalise 62% de son chiffre d'affaires avec ses dix principaux groupes clients. Les procédures internes élaborées par certains grands donneurs d'ordre pour émettre les bons de commande et procéder à la mise en paiement des factures affectent les délais de paiement.

Néanmoins, UTI GROUP. enregistre un taux non significatif de créances douteuses dans la mesure où :

- la clientèle du Groupe est essentiellement constituée de grandes entreprises peu exposées au risque d'insolvabilité.
- les procédures d'acceptation des clients et les analyses de risques de crédit qui y sont liées sont pleinement intégrées au processus global d'évaluation des risques mis en œuvre tout au long du cycle de vie d'un contrat.
- le Groupe a souscrit un contrat d'affacturage sans recours couplé à une assurance-crédit

Le risque d'insolvabilité est donc limité.

Par ailleurs, UTI GROUP. dispose d'un contrat d'affacturage de créances commerciales, dont les principales caractéristiques sont :

- un paiement immédiat des factures clients dès leur création et avant échéance ;
- une gestion du poste clients : relance et recouvrement des factures ;
- une garantie d'insolvabilité du client;
- une mise en place d'un dépôt de garantie qui sera restitué à la résiliation du contrat et est ajusté en fonction des créances garanties cédées sans recours ;
- le contrat est conclu sans limitation de durée et est résiliable à tout moment (préavis de 60 jours).

Risque du marché actions

Le Groupe ne détient pas de titres de sociétés cotées autres que les actions d'autocontrôle (Soit au 30 juin 2021 : 217 570 actions / au 31 décembre 2020 : 172 014 actions) qui sont déduites des capitaux propres. Il n'est donc pas exposé au risque de fluctuation des prix des marchés actions.

Exposition au risque de change

UTIGROUP n'est pas exposé au risque de change.

Le groupe ne détient pas de passif ou d'actif en devise.

De ce fait, le Groupe ne se couvre pas du risque de change.

Note 21 – SOCIETE MERE

La société mère LAW INFORMATIQUE SAS détient 54,9 % du capital et 71,0 % des droits de vote. Elle consolide les comptes d'UTI GROUP au 30 juin 2021.

	30/06/2021		31/12/2020	
	Nombre d'actions	Nombres de voix	Nombre d'actions	Nombres de voix
LAW INFORMATIQUE SAS	4 919 745	9 839 490	4 919 745	9 839 490
Nombre total d'actions d'UTI GROUP SA	8 958 986		8 958 986	
% détention	54,9%		54,9%	
Nombre total de droits de vote d'UTI GROUP SA		13 818 961		13 865 817
% de droits de vote		71,2%		71,0%

Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES

Rémunération et avantages des organes de direction et d'administration du Groupe

	30/06/2021	30/06/2020
Des organes d'administration	49	80
Des organes de direction	0	0
Des organes de surveillance	0	0
TOTAL	49	80

Au 30 juin 2021, ces montants incluent les avantages en nature. Il n'existe pas d'autres avantages ou modalités de rémunérations.

Au 30 juin 2021 et au 30 juin 2020, les dirigeants et les administrateurs n'ont perçu aucune avance et/ou crédit.

Au 30 juin 2021 et au 30 juin 2020, les administrateurs du Groupe ne bénéficient pas d'option de souscription et d'achat d'actions.

Transactions avec les parties liées

Les transactions entre la société mère et ses filiales ainsi que celles entre les filiales sont éliminées lors de la consolidation.

Les transactions et soldes entre les entités du Groupe et les sociétés associées sont susceptibles de concerner les sociétés ou personnes suivantes :

- Société LAW INFORMATIQUE :
 - o La convention d'animation du Groupe pour la gestion de l'animation de l'ensemble des entités du groupe. Une charge de 231 K€ a été comptabilisée au titre de cette convention au 30 juin 2021, contre 368 au 31 décembre 2020.
 - o Les soldes clients dans les comptes annuels de Law Informatique pour les trois sociétés du groupe sont de 61 K€ au 30 juin 2021 contre 60 K€ au 31 décembre 2020.
- Christian AUMARD : avance en compte courant 720 K€