

# Rapport Financier Semestriel



## SEMESTRE CLOS LE 30 JUIN 2024

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

S.A. au capital de 1.676.923 €

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

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

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

## Sommaire

- I. Attestation du responsable
- II. Rapport financier semestriel 2024
- III. Etats financiers consolidés au 30 juin 2024
- IV. Rapport des commissaires aux comptes

## I – ATTESTATION DU RESPONSABLE

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

Le 30 octobre 2024,  
**Thomas FELFELI**  
Directeur Général

## II – RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL 2024

Le Conseil d'administration de la société s'est réuni en date du 31 octobre 2024 sous la Présidence de Monsieur Joseph FEFELI, afin de procéder à l'examen des comptes consolidés arrêtés au 30 juin 2024, au titre de l'activité du 1er semestre, après revue limitée des commissaires aux comptes. Ces chiffres sont présentés selon les normes IFRS.

Résultats arrêtés au titre du premier semestre 2024 :

### 1 - Activités et résultats du 1er semestre 2024 :

Données IFRS consolidées (en K€)	1 <sup>er</sup> Semestre 2024	1 <sup>er</sup> Semestre 2023
Chiffre d'Affaires	7 370	6 937
Marge brute	4 380	4 189
Résultat opérationnel	(475)	(367)
Résultat courant	(568)	(333)
Résultat net	(558)	(353)
Cashflow (6mois)	9	282

### 2 - Faits Marquants du 1er semestre 2024 :

*Un volume global d'activité en hausse de +6,2%, avec des évolutions contrastées*

En France l'activité a cru de +23,5% alors que dans le même temps elle est en recul en Allemagne de -20,7%. La BU Mobilité progresse de +33,7%, La BU Software est quant à elle en repli de -4,5%.

Les 2 activités sont en progression en France de +3% pour le Software et +72,8% pour la Mobilité alors qu'au contraire en Allemagne le Software recule de -16,8% et la Mobilité de -30,9%.

Dans un contexte toujours très attentiste, le Groupe a réussi à générer une croissance marquée sur cette première partie d'exercice et est dans l'attente de signatures de projets Soft significatifs dans les prochains mois si les décisions d'investissements sont bien validées par les différents comités de pilotage de nos clients et prospects.

Après les investissements significatifs réalisés au niveau de l'offre produits ces dernières années et en particulier la mise au point du TMS 9, l'heure est aujourd'hui au retour sur investissements avec une priorité claire, la mise en avant de la prise de commandes.

*Une marge en progression de +4,6% avec un ratio MB/CA en recul de 1 point.*

L'évolution du Mix-produit sur S1 2024 n'impacte que de 1 point le ratio MB/CA à 59,4%. En volume, la Marge Brute marque une progression de +4,6% au regard d'un chiffre d'affaires en croissance de +6,2%.

Concernant la BU Software, la marge Brute progresse de plus de 7 points (73,5% à 80,8%) avec la renégociation d'un certain nombre de contrats de maintenance, au niveau de la BU Mobilité elle se dégrade d'un peu plus de 6 points (27,8% à 21,6%) avec une diminution des marges sur les achats de matériels.

**Résultat opérationnel :**

Le résultat opérationnel subi une hausse des charges de personnel, malgré la réduction des effectifs de près de 14%, enregistrée sur S1 2024. En effet, la décision de diminuer les volumes d'investissements R&D a eu comme conséquence de baisser le volume de la masse salariale affectée en production immobilisée, et donc de gonfler le montant de la charge prise en compte sur le semestre. Les frais généraux sont quant à eux maîtrisés.

Au global le résultat opérationnel marque un recul de -29% à fin Juin 2024 pour atterrir à -475 K€.

**Résultat consolidé :**

Avec un résultat financier en retrait de -127 K€ par rapport à S1 2023, imputable aux couvertures de change et des pertes nettes de change, le résultat consolidé se situe à -558 K€ par rapport à -353 K€ en 2023.

**Cashflow :**

Le volume de cash-flow sur les 6 premiers mois de l'exercice est de 9 K€, en retrait par rapport à 2023. La vente de l'immeuble réalisée en juillet 2023 impacte ce marqueur financier, les loyers nouvellement consacrés au bâtiment venant le dégrader, contrairement aux dotations aux amortissements qui étaient précédemment pratiquées sur le bâtiment.

**Commentaires du Bilan au 30 juin 2024 :**

Désignation en K€	30.06.2024	30.06.2023
Actif Non Courant	4 297	5 139
Actif Courant	8 590	8 539
<b>Total Actif</b>	<b>12 887</b>	<b>13 678</b>
Capitaux propres	(1 037)	(785)
Passifs Non Courants	2 805	2 846
Passifs Courant	11 119	11 617
<b>Total Passif</b>	<b>12 887</b>	<b>13 678</b>

**Actif :**

L'actif non courant est impacté par la vente du bâtiment intervenue le 12 juillet 2023, et la diminution sur S1 2024 du rythme d'investissements.

L'actif courant est stable entre les 2 périodes, avec une hausse du volume des stocks et une baisse du portefeuille des créances clients et de la trésorerie.

Passif :

Le niveau de capitaux est négatif à -1 037 K€.

Le montant du passif non courant est quasi stable, toutefois le volume des prêts bancaires est en baisse de -50% soit -0,9 M€ compensé par la hausse des dettes locatives avec la mise en place du bail commercial sur le bâtiment en juillet 2023.

Le passif courant est en recul de -4,2%, avec toutefois des variations marquées sur les lignes d'emprunts à court terme -54%, produits constatés d'avance +5,9% et les autres passifs courants (dettes diverses d'exploitation +41%).

3 - Principaux Facteurs de Risques :

Les facteurs de risques tels qu'identifiés dans le document de référence publié par la société et déposé auprès de l'Autorité des marchés Financiers en date du 29 Mars 2024, n'ont pas subi d'évolution sensible au cours du semestre écoulé, ni dans leur nature, ni dans leur niveau.

4 – Transactions entre les parties liées :

Au cours du premier semestre 2024, aucune opération significative n'a été conclue avec un membre des organes de direction ou un actionnaire ayant une influence notable sur le groupe. Les transactions entre les parties liées sont non significatives.

5 – Des perspectives :

La nouvelle génération de solutions proposées au marché : WMS, TMS et FPS, va permettre au Groupe de dynamiser sa prise de commandes dès cette rentrée de septembre 2024 et permettre ainsi de capitaliser sur l'ensemble des investissements réalisés au cours de ces dernières années, afin de proposer des produits très compétitifs d'un point de vue technique et fonctionnel, mais également au niveau de la tarification des offres proposées.

6 - Evènements importants Intervenues depuis le 30 juin 2024 :

RAS.

## III – ETATS FINANCIERS CONSOLIDES AU 30 JUIN 2024

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

ETAT SUR LE RESULTAT GLOBAL

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

### ANNEXES

- I. *Informations relatives aux méthodes comptables appliquées*
- II. *Notes sur l'état de situation financière et sur l'état du résultat global*
  - A. *Postes de l'état de la situation financière*
    - Note 1 : Goodwill, Unité Génératrices de Trésorerie et test de dépréciation d'actif*
    - Note 2 : Immobilisations en valeur brute*
    - Note 3 : Flux d'amortissements*
    - Note 4 : Stocks*
    - Note 5 : Créances clients*
    - Note 5 Bis : Détail des créances par dépassement d'échéance*
    - Note 6 : Autres actifs courants*
    - Note 7 : Trésorerie et équivalent de trésorerie*
    - Note 8 : Provision pour risques et charges*
    - Note 9 : Échéance des provisions pour risques et charges*
    - Note 10 : Analyse des passifs financiers par maturité*
    - Note 10 Bis : Evolution des emprunts et dettes financières long terme*
    - Note 10 Ter : Autres passifs courants*
    - Note 11 : Engagement hors Bilan*
    - Note 12 : Synthèse des classes d'instruments financiers par catégories comptables*
  - B. *Postes de l'état du résultat global*
    - Note 13 : Les charges de personnel*
    - Note 14 : Résultat financier*
  
    - Note 15 : Impôts différés*
    - Note 16 : Résultat par action*
- III. *Autres Informations*
  - A. *Informations sectorielles*
    - Note 18 : Informations sectorielles par secteur géographique*
    - Note 19 : Informations relatives au chiffre d'affaires*
    - Note 20 : Analyse des charges d'amortissement et des charges sans contrepartie en trésorerie incluses dans le résultat opérationnel*
  - B. *Autres informations diverses*
    - Note 21 : Effectif*
    - Note 22 : Parties liées*

## ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE CONSOLIDEE

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE CONSOLIDEE €		30/06/2024	31/12/2023
		MONTANTS NETS	MONTANTS NETS
Goodwill	(Note 1)	594 491	594 491
Immobilisations incorporelles	(Notes 2&3)	2 682 676	2 702 117
Immobilisations corporelles	(Notes 2&3)	66 526	93 610
Autres actifs financiers non courants	(Notes 2&3)	33 348	114 488
Droits d'utilisation	(Notes 2&3)	674 941	805 757
Impôts différés actifs	(Note 15)	245 439	125 250
<b>Total ACTIF NON COURANT</b>		<b>4 297 421</b>	<b>4 435 713</b>
Stocks	(Note 4)	630 906	250 252
Créances clients	(Note 5)	776 266	3 437 970
Actifs sur contrats	(Note 5)	301 905	293 337
Autres actifs courants	(Note 6)	5 594 826	5 375 681
Trésorerie et équivalent de trésorerie	(Note 7)	1 245 271	1 139 792
Impôts différés actifs exigibles	(Note 15)	40 662	57 070
<b>Total ACTIF COURANT</b>		<b>8 589 837</b>	<b>10 554 103</b>
<b>Total ACTIF</b>		<b>12 887 258</b>	<b>14 989 815</b>
Capitaux propres - Part revenant au groupe	(Var CAP)	-1 038 251	-520 676
Capitaux propres - Part revenant aux participations ne conférant pas le contrôle		945	902
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>-1 037 306</b>	<b>-519 774</b>
Emprunts et dettes financières à long terme	(Note 10- 10 Bis)	964 877	1 480 423
Dettes locatives non courantes		972 752	1 097 795
Provisions pour retraites et autres avantages similaires	(Notes 8)	729 247	682 709
Autres provisions non courantes	(Notes 9)	0	0
Impôts différés passifs	(Note 15)	138 788	41 484
<b>Total PASSIF NON COURANT</b>		<b>2 805 664</b>	<b>3 302 412</b>
Emprunts à court terme et partie courante des emprunts	(Note 10 - 10 Bis)	1 207 567	1 225 375
Dettes locatives courantes		119 111	121 596
Dettes fournisseurs	(Notes 10)	1 160 363	2 376 111
Provisions courantes	(Notes 9)	0	0
Passifs sur contrats	(Note 10 Ter)	6 961 173	6 845 167
Autres passifs courants	(Note 10 Ter)	1 670 685	1 638 929
<b>Total PASSIF COURANT</b>		<b>11 118 900</b>	<b>12 207 177</b>
<b>Total PASSIF</b>		<b>12 887 258</b>	<b>14 989 815</b>

## ETAT SUR LE RESULTAT GLOBAL

ETAT SUR LE RESULTAT GLOBAL (en €)		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
<b>Chiffre d'Affaires</b>	(note 19)	<b>7 370 415</b>	<b>14 542 904</b>	<b>6 937 112</b>
Achats consommés		(2 990 453)	(6 045 187)	(2 748 427)
<b>Marge brute Opérationnelle</b>		<b>4 379 962</b>	<b>8 497 717</b>	<b>4 188 685</b>
Charges externes		(1 742 372)	(3 459 688)	(1 714 557)
Charges de personnel	(note 13)	(2 529 942)	(4 507 282)	(2 150 082)
Impôts et taxes		(30 763)	(63 418)	(91 007)
Dotations aux amortissements	(note 3)	(518 673)	(1 171 102)	(623 448)
Autres charges opérationnelles		(31 166)	(94 273)	(820)
Autres produits opérationnels		-	1 470 720	2 579
Plus ou moins value sur cession d'immobilisation		(2 452)	(723 236)	21 426
<b>Résultat Opérationnel</b>		<b>-475 405</b>	<b>-50 561</b>	<b>-367 224</b>
Produits de Trésorerie et équivalent de trésorerie		0	0	0
Coût de l'endettement financier brut	(Note 14)	(94 473)	(145 702)	(49 111)
Autres charges financières	(note 14)	(85 133)	(148 200)	0
Autres produits financiers	(note 14)	86 641	236 239	82 784
<b>Résultat financier</b>		<b>-92 964</b>	<b>-57 663</b>	<b>33 673</b>
Charge d'impôts		9 920	-27 351	-19 781
<b>Résultat</b>		<b>-558 449</b>	<b>-135 575</b>	<b>-353 332</b>
Part du Groupe		-558 492	-134 064	-354 875
Participation ne confèrent pas le contrôle		43	(1 511)	1 541
Résultat par action	(note 16)	-0,17	-0,04	-0,11
Résultat dilué par action	(note 16)	-0,16	-0,04	-0,10
<b>Résultat net et gain et pertes comptabilisés directement en capitaux propres</b>		<b>30/06/2024</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>30/06/2023</b>
Ecart de conversion				
Réévaluation des instruments dérivés de couverture		(33 542)	(22 134)	(48 803)
<b>Elements qui seront reclassés en résultat</b>		<b>(33 542)</b>	<b>(22 134)</b>	<b>(48 803)</b>
Ecart actuariels sur régime de retraite		3 931	(2 137)	(961)
Autres incidences				
<b>Elements qui ne seront pas reclassés en résultat</b>		<b>3 931</b>	<b>(2 137)</b>	<b>(961)</b>
<b>Total des gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres part du groupe</b>		<b>(29 611)</b>	<b>(24 271)</b>	<b>(961)</b>
<b>Résultat net (Rappel)</b>		<b>(558 449)</b>	<b>(135 575)</b>	<b>(353 332)</b>
Gains et pertes comptabilisés en Capitaux propres part groupe		(29 611)	(24 271)	(49 764)
<b>Résultat global part du groupe</b>		<b>(588 060)</b>	<b>(159 845)</b>	<b>(403 096)</b>

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES €	Capital	Prime	Réserve légal	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres part du groupe	Intérêts des participations ne conférant pas le contrôle	Total des capitaux propres
<b>Clôture au 31 Décembre 2021</b>	1 676 923	1 626 680	147 760	-2 917 279	-735 417	-201 333	522	-200 810
Affectation du résultat de l'exercice N-1				-735 417	735 417	0		0
Résultat de l'exercice					-167 109	-167 109	1 890	-165 219
Augmentation de capital								0
Autres variations		-42 091		54 727		12 636		12 636
<b>Total Variations</b>	0	-42 091	0	-680 690	568 308	-154 473	1 890	-152 583
<b>Clôture au 31 Décembre 2022</b>	1 676 923	1 584 589	147 760	-3 597 969	-167 109	-355 806	2 413	-353 393
Affectation du résultat de l'exercice N-1				-167 109	167 109			0
Résultat de l'exercice					-134 064	-134 064	-1 511	-135 575
Augmentation de capital								0
Autres variations				-30 806		-30 806		-30 806
<b>Total Variations</b>	0	0	0	-197 915	33 045	-164 870	-1 511	-166 381
<b>Clôture au 31 Décembre 2023</b>	1 676 923	1 584 589	147 760	-3 795 884	-134 064	-520 676	902	-519 774
Affectation du résultat de l'exercice N-1				-134 064	134 064			0
Résultat de l'exercice					-558 492	-558 492	43	-558 449
Augmentation de capital								0
Autres variations				40 917		40 917		40 917
<b>Total Variations</b>	0	0	0	-93 147	-424 428	-517 575	43	-517 532
<b>Clôture au 30 Juin 2024</b>	1 676 923	1 584 589	147 760	-3 889 031	-558 492	-1 038 251	945	-1 037 306

## ETATS DE FLUX DE TRESORERIE

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE €	Renvois	Consolidé 30/06/2024	Consolidé 31/12/2023	Consolidé 30/06/2023
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>				
RESULTAT NET	(P&L)	(558 449)	(135 575)	(353 332)
Reprises des Amortissements et provisions	(P&L)	(56 698)	(50 114)	20 194
+/- Dotations nettes aux amortissements & provisions	(P&L)	638 773	1 296 533	623 448
+/-charges & produits calculés liés aux stock options & assimilés				
+/- values de cession	(P&L)	2 452	(745 088)	(21 426)
Eléments non générateurs de trésorerie	(P&L)	(16 871)	12 843	12 836
Intérêts financiers				
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>9 207</b>	<b>378 599</b>	<b>281 719</b>
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>1 080 829</b>	<b>(1 032 213)</b>	<b>(807 934)</b>
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>		<b>1 090 036</b>	<b>(653 615)</b>	<b>(526 215)</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>				
Décaisst / acquisition immos incorporelles	(Note 2)	(343 238)	(1 148 775)	(647 358)
Décaisst / acquisition immos corporelles	(Note 2)	(57 198)	(929 551)	(238 768)
Encaisst / cession d'immos corp et incorp		56 652	2 040 334	
Encaisst / cession immos financières	(Note 2)	70 612	136 431	82 533
Décaisst / acquisition immos financières	(Note 2)	0	(106 247)	(66 424)
Encaisst / cession immos financières sur titres de participations		(10 528)	0	0
Trésorerie nette/acquisition & cessions de filiales		0	0	0
Dettes fournisseurs immos		0	0	0
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>		<b>(283 701)</b>	<b>(7 807)</b>	<b>(870 017)</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>				
Augmentation de capital ou apports				
Encaissements provenant d'avances conditionnées				
Remboursement d'avances conditionnées				
Encaissements provenant d'emprunts	(Note 10 Bis)	48 236	1 310 716	227 309
Remboursement d'emprunts	(Note 10 Bis)	(629 499)	(2 696 949)	(760 263)
+/-charges & produits calculés liés aux stock options & actions propres		0	0	0
Autres flux liés à des opérations de financement		(128 700)	(413 996)	(283 104)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>		<b>(709 963)</b>	<b>(1 800 229)</b>	<b>(816 058)</b>
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE</b>		<b>96 373</b>	<b>(2 461 651)</b>	<b>(2 212 290)</b>
<b>TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>		<b>1 066 599</b>	<b>3 528 250</b>	<b>3 528 250</b>
<b>TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE A LA CLOTURE</b>		<b>1 162 972</b>	<b>1 066 599</b>	<b>1 315 960</b>

## ANNEXES

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

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

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

Les états financiers consolidés ont été établis sous la responsabilité du conseil d'administration du 31 octobre 2024.

### Faits marquants

Malgré la dégradation du résultat comptable Groupe, imputable à la réduction en 2024 des investissements R&D (impact de 395 K€ de perte sur S1 2024), les résultats consolidés de ce premier semestre sont très encourageants et les efforts mis en œuvre par les équipes récompensés.

Le Groupe poursuit sa phase de restructuration avec un double objectif : renouer avec un volume de prises de commandes soutenu et qui se concrétise à fin S1 2024 par une croissance de l'activité, qui se poursuivra sur la seconde partie de l'exercice, et maîtriser ses frais d'exploitation en réduisant ses effectifs de -14% sur les 12 derniers mois tout en maîtrisant l'évolution de ses frais généraux -1,8% à fin juin 2024 comparé à juin 2023.

L'objectif est de poursuivre les efforts sur S2 2024, afin de mettre le Groupe dans les meilleures conditions pour recouvrer la rentabilité en 2025.

### Continuité d'exploitation

*En 2023 le Groupe a engagé un nouveau plan d'investissement en R&D afin d'accroître sa capacité de proposer au marché un nouveau TMS. Dans le même temps, le Groupe a connu un recul du chiffre d'affaires sur les services mobiles générant une dégradation globale de ses résultats opérationnels. Par ailleurs, le Groupe doit faire face au décalage de la date de signature d'un certain nombre de commandes, dont les retombées économiques étaient prévues sur le 1<sup>er</sup> semestre 2024. Dans ce contexte, le Groupe a initié les actions suivantes :*

- *Négociation avec ses partenaires bancaires afin d'obtenir un rééchelonnement du solde de ses dettes PGE, étant précisé que la société est à jour de ses échéances bancaires jusqu'au 30 juin 2024, et qu'elle a obtenu de ses partenaires un gel en capital des emprunts des emprunts bancaires jusqu'au 11 octobre 2024,*
- *Négociation d'un moratoire sur les dettes fiscales et sociales au titre de la période mai à septembre 2024,*
- *Initiation du processus de vente de la filiale ACTEOS GmbH.*

*Les comptes ont été établis selon l'hypothèse de la continuité d'exploitation sur la base de prévisions de trésorerie sur les douze prochains mois suivant la clôture au 30/06/2024. Lesdites prévisions font apparaître une situation de trésorerie compatible avec les besoins de liquidité sur cette période et reposent notamment sur les hypothèses suivantes :*

- *Aboutissement favorable des négociations en cours avec ses partenaires bancaires et ses créanciers sociaux et fiscaux pour obtenir des délais de report des échéances compatibles avec les ressources financières et le plan d'affaires revu de la société,*
- *Concrétisation sur le dernier trimestre 2024 de la cession de la filiale allemande selon les modalités prévues,*
- *Prise en compte des effets du décalage au titre de la prise de commandes sur les projets Software, et intégration de plusieurs commandes significatives en cours de signature devant se concrétiser d'ici le premier trimestre 2025,*
- *Prise en compte d'un plan de réduction des charges d'exploitation (masse salariale et frais généraux).*

*Ces plans d'action et le caractère raisonnable de ces hypothèses structurantes, essentiels pour justifier le principe de continuité d'exploitation, ont été validées par le Conseil d'administration en séance le 31 octobre 2024.*

#### **Evènements postérieurs à la clôture**

- Signatures attendues sur fin 2024 et début 2025, de commandes Software significatives initialement prévues sur S1 2024.
- Initiation du processus de vente de la filiale Acteos GmbH

## I. Informations relatives aux méthodes comptables appliquées

### a) Référentiel comptable

Les principales méthodes comptables appliquées lors de la préparation des états financiers consolidés sont décrites ci-après. Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanente à tous les exercices présentés.

En application du règlement n°1126/2008 du Conseil européen adopté le 3 novembre 2008, les états financiers consolidés du groupe Acteos au 31 décembre 2023 ont été établis en conformité avec les normes comptables internationales telles qu'approuvées par l'Union européenne au 30 juin 2024 et qui sont d'application obligatoire à cette date.

Les normes comptables internationales comprennent les IFRS (International Financial Reporting Standards), les IAS (International Accounting Standards), et leurs interprétations IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee) et SIC (Standing Interpretations Committee).

L'ensemble des textes adoptés par l'Union européenne est disponible sur le site internet de la Commission européenne à l'adresse suivante :

[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/ias/index\\_fr.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/index_fr.htm)

### Textes applicables au 1er janvier 2024

Les normes IFRS, amendements ou interprétations applicables en 2024 sont :

- IFRS 17 - Contrats d'assurance (incluant amendements).
- Amendements IAS 1 - Présentation des états financiers et guide d'application pratique de la matérialité : informations à fournir sur les méthodes comptables.
- Amendements IAS 8 - Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs : définition des estimations comptables.
- Amendements IAS 12 - Impôts sur le résultat : impôt différé rattaché à des actifs et passifs issus d'une même transaction.
- Amendements IAS 12 - Impôts sur le résultat : Réforme fiscale internationale

### Autres amendements aux normes IFRS

Les différents amendements ci-après, applicables à compter de l'exercice 2024, n'ont pas d'incidence sur les comptes. Il s'agit notamment des amendements suivants :

- IFRS 3 : Mise à jour des références au cadre conceptuel ;
- IFRS 16 : Comptabilisation des produits générés avant la mise en service d'une immobilisation
- IFRS 1 : Première adoption des IFRS – Evaluation de la réserve de conversion à la date de transition d'une filiale ;

- IFRS 9 : Instruments financiers – Clarification des frais à prendre en compte pour le « test des 10% » dans l'analyse de la décomptabilisation des passifs : uniquement les frais échangés entre le prêteur et l'emprunteur ou payés/reçus pour leur compte.

**Normes IFRS amendements ou interprétations applicables à partir de 2024 et non anticipés par le Groupe**

- Amendements IAS 1 - Présentation des états financiers : classification des passifs en courant et non courant.
- Amendements IFRS 16 - Contrats de location : obligation locative découlant d'une cession-bail.
- Amendements IAS 7 - État des flux de trésorerie et IFRS 7 – Instruments financiers : Informations à fournir : accords de financement de fournisseurs.
- Amendements IAS 21 - Effet des variations des cours des monnaies étrangères : absence de convertibilité. Les analyses des incidences de l'application de ces amendements sont en cours.

**b) Estimations comptables et jugements**

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

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

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

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

informations. Les résultats réels peuvent par conséquent sensiblement différer de ces estimations.

### c) Méthodes de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers d'ACTEOS S.A. et de ses filiales au 30 Juin 2024.

Une filiale est une entité contrôlée par le Groupe.

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

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

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

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

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

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

### d) Périmètre

#### Evolution du périmètre de consolidation

Néant

#### Liste des Sociétés consolidées au 30 juin 2024

Le tableau ci-après présente les informations relatives à toutes les entités incluses dans le périmètre de consolidation à la fin de chaque exercice.

Sociétés	Siège Social	Pays	% de Contrôle	% d'intérêt	Méthode Retenue
ACTEOS SA	2-4 rue Duflot 59100 Roubaix	France			Société consolidante
ACTEOS GmbH & Co KG	Gilching	Allemagne	100%	100%	IG
ACTEOS Beteiligungs	Gilching	Allemagne	100%	100%	IG
ACTEOS Liban	Beyrouth	Liban	99%	99%	IG
ACTEOS Production	Beyrouth	Liban	98%	98%	IG

La société Acteos Liban est actuellement en cours de liquidation.

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

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

Sur valeur (Goodwill)	Valeur au 30/06/2024	Valeur au 31/12/2023	Valeur au 30/06/2023
Valeur Brute	594 491	594 491	594 491
Dépréciation			
<b>Valeur Nette Comptable</b>	<b>594 491</b>	<b>594 491</b>	<b>594 491</b>

Le goodwill résulte de l'acquisition des filiales. Il représente la différence entre le coût d'acquisition et la juste valeur des actifs, passifs et passifs éventuels identifiables acquis. Il est évalué au coût diminué des pertes de valeur. Le Groupe identifie deux unités génératrices de trésorerie qui correspondent à des zones géographiques France et Allemagne. Le Groupe réalise un test de dépréciation au moins une fois par an. Au 30 Juin 2024, un impairment test a été effectué sur la base d'une évaluation faite par un cabinet indépendant allemand sur la base des comptes individuels de Juillet 2024. Suite à cette évaluation, il n'y a pas à comptabiliser de dépréciation du Goodwill au 30 Juin 2024.

Note 2 – Immobilisations en valeur brute

€	Solde 30/06/2023	Solde 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Autres variations	Solde 30/06/2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais de développement	9 758 018	9 839 494	0		0	9 839 494
Concessions, brevets, licences	1 191 972	1 191 972	0	0		1 191 972
Autres immobilisations incorporelles	18 789	18 789				18 789
Immobilisations incorporelles en cours	1 285 955	1 705 896	343 238		0	2 049 134
<b>Total</b>	<b>12 254 734</b>	<b>12 756 151</b>	<b>343 238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 099 389</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrain	330 000	0		0	0	0
Constructions	2 557 825	384 621	0	0	0	384 621
Installations tech, mat et outillages ind.	87 758	89 050	2 984	0		92 034
Autres immobilisations corporelles	1 460 566	1 484 461	6 896	0		1 491 357
Droit d'utilisation	805 896	1 265 524	47 318	49 031		1 263 811
Immobilisations corporelles en cours	40 092	0	0			0
Avances et acomptes s/ immo corp.	-	0				0
<b>Total</b>	<b>5 282 137</b>	<b>3 223 656</b>	<b>57 198</b>	<b>49 031</b>	<b>0</b>	<b>3 231 823</b>
<b>Immobilisations financières</b>						
Titres de participations	10 679	10 679	0	10 528		151
Autres immobilisations financières	117 884	103 809	0	70 612		33 198
<b>Total</b>	<b>128 563</b>	<b>114 488</b>	<b>0</b>	<b>81 140</b>	<b>0</b>	<b>33 348</b>
<b>Total IMMOBILISATIONS</b>	<b>17 665 434</b>	<b>16 094 295</b>	<b>400 436</b>	<b>130 171</b>	<b>0</b>	<b>16 364 560</b>

Note 3 – Flux d’amortissements

€	Solde 30/06/2023	Solde 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Autres variations	Solde 30/06/2024
<b>Amort / Immobilisations incorporelles</b>						
Amort / Frais de développement	8 526 243	8 922 460	351 143			9 273 603
Amort / Concessions, brevets, licences	1 101 092	1 112 786	11 535	0		1 124 321
Amort / Autres immobilisations incorporelles	18 789	18 789				18 789
<b>Total</b>	<b>9 646 124</b>	<b>10 054 035</b>	<b>362 678</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 416 713</b>
<b>Amort / Immobilisations corporelles</b>						
Amort / Constructions	1 579 900	221 098	10 075	0	0	231 173
Amort / Inst. tech, mat et outillages ind.	90 549	92 282	1 808	0		94 090
Amort / Droit d'utilisation	449 736	459 767	119 030	-10 073		588 870
Amort / Autres immobilisations corporelles	1 535 776	1 562 460	25 082	0		1 587 542
<b>Total</b>	<b>3 655 960</b>	<b>2 335 607</b>	<b>155 994</b>	<b>-10 073</b>	<b>0</b>	<b>2 501 675</b>
<b>Total AMORTISSEMENTS</b>	<b>13 302 085</b>	<b>12 389 642</b>	<b>518 673</b>	<b>-10 073</b>	<b>0</b>	<b>12 918 388</b>

Note 4 - Stocks

Stocks bruts	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Stocks composants	6 191	6 154	6 125
Stocks de pdts interm. & finis	7	7	7
Stocks de marchandises	630 906	253 111	220 615
<b>Total</b>	<b>637 104</b>	<b>259 272</b>	<b>226 747</b>
<b>Dépréciations</b>			
Stocks composants	6 191	6 155	6 125
Stocks de pdts interm. & finis	7	7	7
Stocks de marchandises	-	2 858	2 311
<b>Total</b>	<b>6 198</b>	<b>9 020</b>	<b>8 443</b>
<b>Stocks Nets</b>	<b>630 906</b>	<b>250 252</b>	<b>218 304</b>

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

**Note 5 – Créances clients**

Créances brutes	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Avances et acomptes versés sur commandes	3 000	-	-
Clients et comptes rattachés	766 452	3 438 644	909 753
Actifs sur contrats	301 905	293 337	387 785
Clients douteux	40 884	1 152	1 152
<b>Total</b>	<b>1 112 240</b>	<b>3 733 134</b>	<b>1 298 690</b>
<b>Provisions</b>			
Provisions sur créances clients	34 070	1 827	1 824
<b>Total</b>	<b>34 070</b>	<b>1 827</b>	<b>1 824</b>
<b>Créances nettes</b>	<b>1 078 171</b>	<b>3 731 307</b>	<b>1 296 866</b>

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

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

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

2024	Total Bilan	Non Echu	< 6 mois	6 mois à 1 an	plus de 12 mois
Actif d'exploitation	1 112 240	909 893	161 464	-	40 884
Actif financier	491 276	491 276			
2023	Total Bilan	Non Echu	< 6 mois	6 mois à 1 an	plus de 12 mois
Actif d'exploitation	3 733 134	3 158 394	573 588	-	1 152
Actif financier	491 276	491 276			

Les actifs financiers correspondent au CIR.

Notes 6 – Autres actifs courants

€	Valeurs brutes - Solde 30/06/2024	Valeurs brutes - Solde 31/12/2023	Valeurs brutes - Solde 30/06/2023
Créances sociales et fiscales	769 650	631 783	681 877
Charges constatées d'avance	4 659 848	4 566 980	4 714 489
Instrumentés dérivés			
Autres débiteurs	165 327	176 918	175 239
<b>Total</b>	<b>5 594 826</b>	<b>5 375 681</b>	<b>5 571 605</b>

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

Notes 7 – Trésorerie et équivalent de trésorerie

€	Valeurs au 30/06/2024	Valeurs au 31/12/2023	Valeurs au 30/06/2023
Liquidités	897 421	580 266	1 396 962
VMP détenues jusqu'à échéance	347 850	555 031	0
Comptes bloqués Rentes Allemagne	-	4 495	13 785
<b>Total</b>	<b>1 245 271</b>	<b>1 139 792</b>	<b>1 410 747</b>

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

Notes 8 – Provisions pour risques et charges

€	Solde 31/12/2023	Dotations	Reprise de l'exercice (provision utilisée)	Reprise de l'exercice (provision non utilisée)	Autres variations	Solde 30/06/2024
Prov. pour garanties données	0					0
Prov. autres risques	0					0
<b>Total Prov. pour risques</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prov. pour pensions (1)	668 026	64 347		-945	-16 864	714 564
Prov. pour autres charges	14 683					14 683
<b>Total Prov. pour charges</b>	<b>682 709</b>	<b>64 347</b>	<b>0</b>	<b>-945</b>	<b>-16 864</b>	<b>729 247</b>
<b>Total prov. risques et charges</b>	<b>682 709</b>	<b>64 347</b>	<b>0</b>	<b>-945</b>	<b>-16 864</b>	<b>729 247</b>

ACTEOS COMPTES CONSOLIDES 30-06-2024

Note 9 – Echéance des provisions pour risques et charges

€	Echéance < 1 an	Echéance entre 1 et 5 ans	Echéance > 5 ans	TOTAL
Prov. pour garanties données	0	0	0	0
Prov. autres risques	0	0	0	0
<b>Total Prov. pour risques</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prov. pour pensions	0	9 533	705 031	714 564
Prov. Pour autres charges	14 683	0	0	14 683
<b>Total Prov. pour charges</b>	<b>14 683</b>	<b>9 533</b>	<b>705 031</b>	<b>729 247</b>
<b>Total prov. risques et charges</b>	<b>14 683</b>	<b>9 533</b>	<b>705 031</b>	<b>729 247</b>

Note 10 - Analyse des passifs financiers par maturité

€	Total	Non échu	Moins d'un an	Plus d'un an
Emprunts et dettes financières long terme	3 264 310		1 326 678	1 937 631
Dettes fournisseurs	1 160 363	1 160 363		
<b>Total</b>	<b>4 424 673</b>	<b>1 160 363</b>	<b>1 326 678</b>	<b>1 937 631</b>

€	31/12/2023	Ecart de conversion	Var Périètre	Augmentation	Remboursement	Autres	30/06/2024
Emprunts bancaires et dettes locatives	3 925 190			48 236	652 464	56 652	3 264 310
<b>Total</b>	<b>3 925 190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 236</b>	<b>652 464</b>	<b>56 652</b>	<b>3 264 310</b>

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

Nature de l'endettement	Solde au 31/12/2023	Entrée 2024 générant du cash	Entrée 2024 ne générant pas de cash	Sortie 2024 générant du cash	Sortie 2024 ne générant pas de cash	Solde au 30/06/2024	A moins d'un an	de 1 à 5ans	+ 5ans
Emprunts Bancaires	2 507 021	0		510 387		1 996 634	1 031 755	964 878	0
Factor	91 535			30 622		60 913	60 913		
Intérêts courrus	76 125			-8 952		85 077	85 077		
Dettes locatives	1 219 392		48 236	119 111	56 652	1 091 864	119 111	972 753	
Comptes courants actionnaires	31 117			1 294		29 823	29 823		
<b>Total</b>	<b>3 925 190</b>	<b>0</b>	<b>48 236</b>	<b>652 464</b>	<b>56 652</b>	<b>3 264 310</b>	<b>1 326 678</b>	<b>1 937 631</b>	<b>0</b>

**Note 10 Ter - Autres passifs courants**

€	Solde 30/06/2024	< 1 an	> 1 an	Solde 31/12/2023	< 1 an	> 1 an
Dettes fiscales & sociales	1 634 603	1 634 603		1 617 185	1 617 185	
Compte courant créditeur						
Autres dettes	36 082	36 082		21 745	21 745	
Passifs sur contrats	6 961 173	4 387 551	2 573 622	6 845 167	2 985 404	3 859 793
<b>Total</b>	<b>8 631 858</b>	<b>6 058 237</b>	<b>2 573 622</b>	<b>8 484 096</b>	<b>4 277 893</b>	<b>4 101 298</b>

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

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

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

**Note 11- Engagements hors Bilan**

Par une lettre de confort, signée le 08 juillet 2024, ACTEOS SA s'est engagé à couvrir, en cas de besoin de trésorerie de sa filiale Allemande Acteos GmbH à hauteur d'un montant maximum de 52 K € en qualité de société mère.

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

Au 30 Juin 2024

Classes d'instruments financiers - en €	Actifs évalués à la JV par résultat (option de JV)	Actifs disponibles à la vente	Actifs détenus jusqu'à l'échéance	Prêts et créances	Instruments dérivés de couverture	Passifs au coût amorti	Instruments non financiers	Total de la valeur nette comptable
Autres immobilisations financières				33 198				33 198
Créances clients				776 266				776 266
Dérivés de couverture								
Autres créances				5 429 499				5 429 499
<b>Actifs financiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 238 962</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 238 962</b>
Emprunts obligataires								
Emprunts - contrat de crédit bail						1 091 863		1 091 863
Dettes envers les établissements de crédit						964 877		964 877
Emprunts à court terme						1 207 567		1 207 567
Dettes fournisseurs				1 160 363				1 160 363
Dérivés de couverture								
<b>Emprunts et dettes financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 160 363</b>	<b>0</b>	<b>3 264 307</b>	<b>-</b>	<b>4 424 670</b>

## ACTEOS COMPTES CONSOLIDES 30-06-2024

### Note 13 - Charges de personnel

€	Consolidé 30/06/2024	Consolidé 31/12/2023
Rémunération du personnel	(2 237 034)	(4 674 717)
Charges sociales	(728 368)	(1 286 935)
Paiement sous forme d'actions (1)	0	0
Taxes	(22 779)	(45 502)
Charges de personnel incluses en production immobilisée	423 297	1 427 398
Transfert de charges	34 942	72 473
Dotation litige social	0	0
Reprise sur litiges sociaux	0	0
Litiges sociaux sur exercices antérieurs	0	0
Provision pour bonus	0	0
Reprise de provision pour bonus	0	0
<b>Total</b>	<b>(2 529 942)</b>	<b>(4 507 282)</b>

### Note 14 - Résultat financier

€	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Autres produits de participation	0	0	0
Revenus des prêts	1 261	2 521	1 261
Intérêts et produits assimilés	0	5	5
Produits des autres immobilisations financières	290	253	253
Gains de change	76 866	103 937	90 494
Reprises sur prov. Et amort. financiers			
Autres produits Financiers	8 225	41 019	15 925
Aut pdts fin. - PV&MV / instruments dérivés	0	88 504	88 504
<b>Total Produits financiers</b>	<b>86 641</b>	<b>236 239</b>	<b>196 441</b>

€	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Charges financières	94 473	145 702	49 111
Dotation aux prov & amort. Financiers			
Pertes de change	42 899	129 697	103 140
Charges nettes sur cessions de VMP			
Autres charges financières	42 234	18 503	10 516
<b>Total charges financières</b>	<b>179 606</b>	<b>293 901</b>	<b>162 767</b>

## ACTEOS COMPTES CONSOLIDES 30-06-2024

### Note 15 - Impôts différés

Au 30/06/2024, le montant des déficits ordinaires reportables s'élevait à 16 600 535€ (13 315 535€ pour la France, 3 285 000€ pour l'Allemagne).

Activation des reports déficitaires en €	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
<b>Acteos SA :</b>			
Solde report déficitaire au 31 Décembre	13 315 535	12 657 422	13 268 803
Activation report déficitaire consolidation au 31.12			
Solde report déficitaire non imputés au 31.12	13 315 535	12 657 422	13 268 803
<b>Acteos GmbH&amp;Co KG :</b>			
Solde report déficitaire au 31 Décembre	2 426 000	2 426 000	2 657 383
Activation report déficitaire consolidation au 31.12			
Solde report déficitaire non imputés au 31.12	2 426 000	2 426 000	2 657 383
<b>Acteos Beteiligungs :</b>			
Solde report déficitaire au 31 Décembre	859 000	859 000	860 000
Activation report déficitaire consolidation au 31.12			
Solde report déficitaire non imputés au 31.12	859 000	859 000	860 000
<hr/>			
Activation des reports déficitaires en €	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Solde reports déficitaires	16 600 535	15 942 422	16 786 186
<hr/>			
<b>Montant groupe report déficitaire activé au 31.12</b>			
<b>Montant de la créance d'impôt au titre des reports déficitaires constatée au 31.12</b>			
<hr/>			
Calcul de l'impôt différé actif sur les différences temporelles	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
<b>Acteos SA :</b>			
Effort construction			
Plus & moins value latente sur actions propres	83	606	451
Provisions stock	1 544	2 249	2 105
Provisions sur avances Acteos Beteiligungs			
Incidence des retraitements	129 280	122 682	125 546
Incident sur l'IFRS 16	138 788	41 484	67 343
<b>Total</b>	<b>269 694</b>	<b>167 021</b>	<b>195 446</b>
<b>Acteos Liban :</b>			
Incidence des retraitements	19 787	19 787	19 787
<b>Acteos Production Liban :</b>			
Incidence des retraitements	2 751	2 560	2 368
<b>Acteos GmbH &amp; Co KG :</b>			
Incidence des retraitements	-6 132	-7 048	-6 364
<b>Total Groupe</b>	<b>286 101</b>	<b>182 321</b>	<b>211 237</b>
<hr/>			
Calcul de l'impôt différé passif sur les différences temporelles	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
<b>Acteos SA :</b>			
Incidence sur mali technique			
Incidence des retraitements			
Incident sur l'IFRS 16	- 138 788	- 41 484	- 67 343
<b>Acteos GmbH&amp;Co KG :</b>			
Incidence des retraitements			
<b>Total Groupe</b>	<b>- 138 788</b>	<b>- 41 484</b>	<b>- 67 343</b>
<hr/>			
<b>Activation d'impôts différés</b>	<b>147 313</b>	<b>140 836</b>	<b>143 894</b>

**Note 16 - Résultat par action**

**Résultat Dilué par action**

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

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

Résultat Par action en €	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Nombre de titres émis de la société mère à l'ouverture (valeur nominale 0,5€/ action)	3 353 846	3 353 846	3 353 846
Nombre de titres créés pendant l'exercice	0	0	0
Nombre de titres émis de la société mère à la clôture	3 353 846	3 353 846	3 353 846
Actions propres	-22 912	-21 331	-21 331
Nombre de titres prorata temporis en circulation pendant l'exercice	3 330 934	3 332 515	3 332 515
Effet dilutif des actions propres et plans d'option de souscription d'actions	260 000	260 000	260 000
Nombre moyen d'actions total sur l'année	3 590 934	3 592 515	3 592 515
Résultat	-558 492	-134 064	-354 875
Résultat par action	-0,17	-0,04	-0,11
Résultat dilué par action	-0,16	-0,04	-0,10
Dividendes versés / action	0	0	0

### III – Autres informations

#### Note 18 - Informations sectorielles par secteur géographique

au 30/06/2024 en k€	France	Liban	Allemagne	Eliminations	Retraitements conso	TOTAL
<b>Chiffre d'affaires</b>						
- Hors Groupe	5 221		2 150			7 370
- inter-zone géographique	43	753		(797)		0
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES TOTAL</b>	<b>5 264</b>	<b>753</b>	<b>2 150</b>	<b>(797)</b>	<b>0</b>	<b>7 370</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>(553)</b>	<b>(73)</b>	<b>233</b>	<b>(82)</b>		<b>(475)</b>
<b>En % du CA</b>	<b>-10,6%</b>	<b>-9,7%</b>	<b>10,8%</b>			<b>-6%</b>
				Résultat Financier		(94)
				Autres produits financiers		87
				Autres charges financières		(85)
				Résultat avant impôt		(568)
				Charge d'impôt		(10)
				Résultat des entreprises associés		
				<b>Résultat net</b>		<b>(558)</b>
				<b>Part du groupe</b>		<b>(558)</b>

#### Note 19 – Informations relatives au Chiffre d'affaires

##### 1) Ventilation du chiffre d'affaires par activité :

En €	Nature	30/06/2024	En %	31/12/2023	En %	30/06/2023	En %
RFID / AutoID / Mobility	Matériel	1 944 094	26%	3 238 157	22%	1 352 630	19%
	Prestations	78 751	1%	233 584	2%	152 981	2%
	Maintenance	637 224	9%	1 051 722	7%	483 598	7%
Software	Licences ACTEOS	60 536	1%	102 370	1%	46 244	1%
	Licences Tiers	1 031 706	14%	997 280	7%	440 763	6%
	Prestations	1 089 769	15%	2 333 821	16%	1 222 223	18%
	SAAS	350 583	5%	685 929	5%	344 471	5%
	Maintenance	2 177 751	30%	5 900 041	41%	2 894 203	42%
<b>Total</b>		<b>7 370 415</b>	<b>100%</b>	<b>14 542 904</b>	<b>100%</b>	<b>6 937 112</b>	<b>100%</b>

2) Répartition géographique du CA :

En €	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
France	5 190 073	8 741 326	3 978 478
Allemagne	1 999 033	5 085 659	2 573 023
Autres pays CEE	129 248	660 695	348 379
Amérique du Nord	5 247	36 165	29 197
Autres pays	46 814	19 060	8 034
<b>Total</b>	<b>7 370 415</b>	<b>14 542 904</b>	<b>6 937 110</b>

3) Evolution du carnet de commande par activité

En €	Nature	30/06/2024	En %	2023	En %
RFID / AutoID / Mobility	Matériel	608 154	31%	586 787	32%
	Prestations	283 985	14%	175 098	10%
	Maintenance	-	0%	-	0%
Software	Licences	27 770	1%	52 326	3%
	Licences 1/3	7 227	0%	6 752	0%
	Prestations	1 033 029	53%	1 012 087	55%
	SAAS	-	0%	-	0%
	Maintenance	-	0%	-	0%
<b>Total</b>		<b>1 960 166</b>	<b>100%</b>	<b>1 833 049</b>	<b>100%</b>

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

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

**Note 20 - Analyse des charges d'amortissement et des charges sans contrepartie en trésorerie incluses dans le résultat opérationnel**

En €	30/06/2024	31/12/2023
<b>France</b>		
Amortissements	498 464	1 128 130
Stocks options	-	-
Dot nettes aux prov	48 162	8 767
<b>Liban</b>		
Amortissements	14 445	31 311
Dot nettes aux prov	46 473	60 226
<b>Allemagne</b>		
Amortissements	5 764	11 661
Dot nettes aux provisions	- 1 812	6 730
<b>Total</b>	<b>611 496</b>	<b>1 246 825</b>

**Note 21 – Effectifs**

	Consolidé 30/06/2024	Consolidé 31/12/2023	Consolidé 30/06/2023
<b>Effectif présent</b>	<b>78</b>	<b>84</b>	<b>85</b>
<b>Effectif par société</b>			
Acteos SA	41	43	48
Acteos GmbH&Co KG	13	10	10
Acteos Liban	24	31	27
	<b>78</b>	<b>84</b>	<b>85</b>
Cadres et professions supérieures	49	46	52
Techniciens et agents de maîtrise	21	32	28
Employés	8	6	5
<b>Effectif moyen par CSP</b>	<b>78</b>	<b>84</b>	<b>85</b>

**Note 22 – Parties liées**

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

Le loyer ainsi que les charges semestrielles s'élèvent à 7.4 K € pour l'appartement de Tourcoing.

## IV – RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

### **ACTEOS**

Société anonyme

2-4, Rue Duflot

59100 ROUBAIX

---

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

Période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 30 juin 2024

# ACTEOS

Société anonyme

2-4, Rue Duflot

59100 ROUBAIX

---

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

Période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 30 juin 2024

---

Aux actionnaires de la société ACTEOS,

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

- l'examen limité des comptes semestriels consolidés résumés de la société ACTEOS, relatifs à la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité.

Ces comptes semestriels consolidés résumés ont été établis sous la responsabilité du Conseil d'Administration le 31 octobre 2024. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

### Conclusion sur les comptes

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

Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité des comptes semestriels consolidés résumés avec la norme IAS 34, norme du référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne relative à l'information financière intermédiaire.

### **Observations**

Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe aux comptes consolidés semestriels qui expose les principales hypothèses retenues pour établir les comptes semestriels.

### **Vérification spécifique**

Nous avons également procédé à la vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité établi le 31 octobre 2024 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 et Lille, le 5 novembre 2024,

Les commissaires aux comptes

BCRH & Associés      Deloitte & Associés

*Paul Gauteur*      *E. Lhomme*

Paul GAUTEUR      Edouard LHOMME