



RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL AU 30 JUIN 2023

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

UTI GROUP. SA

Société Anonyme au capital de 1.791.797,20 €
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 - COMPTES CONSOLIDES SEMESTRIELS RESUMES AU 30 JUIN 2023	3
1. ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE	3
2. ETAT DU RESULTAT GLOBAL	4
3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE	5
4. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	6
NOTES ANNEXES AUX COMPTES CONSOLIDES SEMESTRIELS RESUMES.....	7
GENERALITES	7
Note 1 – PRESENTATION GENERALE	7
Note 2 – PRINCIPES COMPTABLES SIGNIFICATIFS	7
BILAN - ACTIF	16
Note 3 – GOODWILL	16
Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17
Note 5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17
Note 6 – ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS	18
Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS	19
Note 8 – TRESORERIE, EQUIVALENTS DE TRESORERIE	20
BILAN - PASSIF	21
Note 9 – CAPITAL ET PRIMES LIEES AU CAPITAL	21
Note 10 – PROVISIONS	23
Note 11 – DETTES FINANCIERES	24
Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS	26
Note 13 - INFORMATION SECTORIELLE	27
ETAT DU RESULTAT GLOBAL	28
Note 14 – ETAT DU RESULTAT GLOBAL	28
Note 15 - AVANTAGES AU PERSONNEL	30
Note 16 – IMPOTS	31
Note 17 – RESULTAT NET PAR ACTION	32
Note 18 - ENGAGEMENTS HORS BILAN	33
Note 19 – EFFECTIF MOYEN	33
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	34
Note 20 – EXPOSITION AUX RISQUES FINANCIERS	34
Note 21 – SOCIETE MERE	35
Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES	35
Note 23 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	36
B - RAPPORT D'ACTIVITE SEMESTRIEL.....	37
1. PRESENTATION DES COMPTES DU PREMIER SEMESTRE 2023 DU GROUPE CONSOLIDE	37
2. PRESENTATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES ET DES RESULTATS DU PREMIER SEMESTRE 2023 DE LA SOCIETE UTI GROUP.....	38
3. DESCRIPTION DE L'ACTIVITE DU GROUPE CONSOLIDE AU COURS DU SEMESTRE ECOULE.....	39
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 - COMPTES CONSOLIDES SEMESTRIELS RESUMES AU 30 JUIN 2023

1. ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

(montants en milliers)

	note	30/06/2023	31/12/2022
Actif			
Actifs non courants			
Goodwill	3	9 950	9 950
Immobilisations incorporelles	4	6	9
Immobilisations corporelles	5	35	50
Droits d'utilisation des actifs loués	5	1 627	1 770
Immobilisations financières	6	251	246
Impôts différés actifs	16	199	275
Total des actifs non courants		12 068	12 300
Actifs courants			
Créances clients et comptes rattachés	7	1 142	845
Autres actifs courants	7	1 074	1 108
Trésorerie et équivalents de trésorerie	8	517	931
Total des actifs courants		2 733	2 884
Total de l'actif		14 801	15 184

	note	30/06/2023	31/12/2022
Passif			
Capital social	9	1 792	1 792
Primes	9	2 745	2 745
Réserves consolidées	9	-587	-475
Résultat consolidé		143	-114
Total des capitaux propres (part Groupe)		4 093	3 948
Intérêts minoritaires		0	0
Capitaux Propres		4 093	3 948
Passifs non courants			
Provisions	10	595	839
Dettes financières à long terme	11	1 008	646
Dettes de loyers à long terme		1 486	1 645
Impôts différés passif			
Total des passifs non courants		3 089	3 130
Passifs courants			
Avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12	2 151	2 441
Autres passifs courants	12	4 086	4 338
Dettes financières à court terme	11	1 002	952
Dettes loyers à court terme	11	380	375
Total des passifs courants		7 619	8 106
Total du passif		14 801	15 184

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

2. ETAT DU RESULTAT GLOBAL

(montants en milliers, sauf données par action)

	note	30/06/2023	30/06/2022
Chiffre d'affaires net	14	11 213	10 713
Achats consommés		-3 746	-3 000
Autres achats et charges externes		-871	-892
Impôts et taxes		-143	-171
Charges de personnel	14	-6 377	-6 481
Dotations nettes aux amortissements et provisions	14	3	-245
Autres produits et charges opérationnelles	14	242	-210
Résultat opérationnel		321	-286
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		0	0
Coût de l'endettement financier brut	14	-81	-56
Coût de l'endettement financier net		-81	-56
Autres produits et charges financiers	14	3	3
Résultat avant impôts des activités ordinaires		242	-339
Charge d'impôts sur le résultat	16	-100	55
Résultat net		143	-284
Résultat net attribuable aux intérêts ne conférant pas le contrôle		0	0
Résultat net de l'exercice		143	-284
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres (part attribuable aux actionnaires de la société mère)			0
Résultat global total		143	-284
Résultat net par action			
<i>Résultat net de base par action</i>	17	<i>0,016</i>	<i>-0,033</i>
<i>Résultat net dilué par action</i>	17	<i>0,016</i>	<i>-0,032</i>

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

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

en milliers d'euros	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
A - FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE			
<i>Capacité d'autofinancement</i>			
Résultat net consolidé (y compris les intérêts minoritaires)	143	-114	-284
Dotations nettes aux amortissements et provisions (à l'exclusion de celles liées à l'actif circulant)	-3	450	245
Charges et produits calculés liés aux stock options	0	0	0
Plus et moins value de cession	-54	112	280
Gains et pertes latents liés aux variations de juste valeur	-3	-18	3
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	-200	-350	
Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier net et impôt	-116	81	244
Coût de l'endettement financier net	81	130	56
Charge d'impôt (y compris les impôts différés)	100	105	-55
Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier net et impôt	65	316	245
Impôts versés	-29	-97	-47
Variation du BFR lié à l'activité (y compris dette liée aux avantages au personnel)	-1 014	586	-332
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	-978	806	-134
B - FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Décassements liés aux acquisitions des immobilisations corporelles et incorporelles	-5	-15	-11
Encaissements liés aux cessions des immobilisations corporelles et incorporelles	86	193	7
Encaissements liés aux cessions des immobilisations financières	0	333	333
Variation des prêts et avances consentis	0	0	0
Incidence des variation de périmètre	0	0	0
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	81	511	329
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	0	0	0
Sommes reçues des actionnaires en compte courant	339	360	360
Encaissements liés aux nouveaux emprunts	500	0	0
Remboursements d'emprunts (hors dettes de loyers)	-201	-382	-113
Intérêts financiers nets versés (hors dettes de loyers)	-78	-137	-22
Remboursements de dettes de loyers	-160	-508	-268
Intérêts versés sur dettes de loyers	-3	-66	-34
Incidence des variation de périmètre			
Autres flux liés aux opérations de financement :			
- Variation des créances d'affacturage non garanties	-9	-73	84
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	387	-807	7
D - INCIDENCE DES VARIATIONS DES COURS DES DEVICES			
FLUX NET DE TRESORERIE	-510	510	201
Trésorerie au 1er Janvier	931	421	421
Flux nets de l'exercice	-510	510	201
Trésorerie à fin de période	421	931	622

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

4. 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 2021	1 792	2 745	-178	-330	1	4 030	1	4 029
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				-114		-114		
Gains et pertes directement en capitaux propres					73	73		
Résultat global total				-114	73	-41		-41
Affectation en réserves			-330	330		0		0
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			-1			-1		-1
Attribution stocks options			0			0		0
Variations diverses			-40			-40		-40
SITUATION AU 31 DECEMBRE 2022	1 792	2 745	-549	-114	74	3 948	0	3 948
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				143		143		
Gains et pertes directement en capitaux propres					0	0		
Résultat global total				143	0	143		143
Affectation en réserves			-114	114		0		0
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			2			2		2
Attribution stocks options						0		0
Variations diverses						0		0
SITUATION AU 30 JUIN 2023	1 792	2 745	-661	143	74	4 093		4 093

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

NOTES ANNEXES AUX COMPTES CONSOLIDES SEMESTRIELS RESUMES

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 28 juillet 2023, le Conseil d'administration a procédé à un arrêté des comptes semestriels et a autorisé la publication des états financiers consolidés d'UTI GROUP. S.A. au 30 juin 2023.

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 2023 ainsi qu'en 2022.

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 (disponible sur Internet à l'adresse suivante : http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/ifrs-financial-statements/index_fr.htm) 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 2023, 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 euro. Toutes les valeurs sont arrondies au millier le plus proche (K €) sauf indication contraire.

UTI GROUP a fait évoluer la présentation de son compte de résultat en supprimant les notions « d'autres produits d'exploitation non courants » et « Autres charges d'exploitation non courantes » de son résultat opérationnel.

Impact des nouvelles normes comptables

Les normes et textes applicables par le Groupe et entrés en vigueur à compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2023 sont les suivants :

- IFRS 17 sur les contrats d'assurance
- amendement d'IAS 1 sur les informations concernant les méthodes comptables
- amendement d'IAS 8 sur la définition des estimations comptables
- amendement d'IAS 12 sur l'impôt différé rattaché à des actifs et des passifs issus d'une même transaction.

Ces textes n'ont pas d'incidence significative au 30 juin 2023.

Base d'évaluation des comptes consolidés annuels

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 clôture, 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.

Le Groupe a précisé dans l'annexe aux comptes consolidés les hypothèses utilisées et a encadré les résultats obtenus par des calculs de sensibilité aux fluctuations de ces estimations. Celles-ci sont notamment sensibles dans l'exécution des tests de perte de valeur des actifs immobilisés (« impairment ») puisqu'ils sont fondés sur des flux futurs estimés, des hypothèses de taux de croissance et d'actualisation.

Des tests de sensibilité aux variations des hypothèses de taux de croissance et de coût moyen pondéré du capital (WACC) ont été menés dans :

- l'exécution des tests de perte de valeur des actifs immobilisés,
- la détermination des impôts différés et notamment lors de l'appréciation du caractère recouvrable des impôts différés actifs.

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 2023 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%
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%
UTI GROUP MAROC - SARLAU 52, Bd My R'chid, Appt N°7, 4ème étage Gueliz Marrakech - Maroc RC : 131253	100,00%	100,00%

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

Conversion des comptes des filiales étrangères et opérations en devises étrangères

Les états financiers consolidés sont présentés en euros, monnaie fonctionnelle et de présentation du groupe.

Les comptes de la filiale marocaine sont convertis en euros selon les modalités suivantes :

- Les éléments d'actifs et de passifs sont convertis au taux de change de clôture ;
- Les produits, charges et les flux de trésorerie sont convertis au taux de change moyen de l'exercice.

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 2023.

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 2023, 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 2023 est de 1 866 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. Les droits d'utilisation des actifs loués présentent une valeur nette comptable à l'actif de 1 627 K€ au 30 juin 2023.

Sur le premier semestre 2023, la charge d'amortissement du droit d'usage des actifs sous-jacents s'élève à 227 K€ et la charge d'intérêts sur la dette de location associée à 3 K€.

	30/06/2023	31/12/2022
Dettes des locations (immobilier + véhicules)	1 866	2 020
Valeur Nette Comptable des Locations (immobilier + véhicules)	1 627	1 770
Charge d'amortissements	227	420
Intérêts financiers	3	66

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 d'inflation,
- 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 2023.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice

Au 30 juin 2023, UTI GROUP réalise un chiffre d'affaires de 11,21 M€ contre 10,71 M€ au 1^{er} semestre 2022, soit une progression de 4,7% de son activité.

Cette croissance est principalement liée à la poursuite du développement de l'activité de GROUPEMENT IT, filiale détenue à 100% par UTI GROUP, qui réalise un chiffre d'affaires de 1,65 M€ sur le premier semestre 2023 contre 1,28 M€ sur le premier semestre 2022. Deux ans après son lancement, cette nouvelle filiale a permis au Groupe de remporter des référencements stratégiques auprès de grands comptes français et représente d'ores et déjà 15% du chiffre d'affaires du groupe UTI GROUP au premier semestre 2023.

Le Groupe a poursuivi le règlement des échéanciers de remboursement de sa dette sociale. Au 30 juin 2023, le capital restant dû lié aux Prêts Garantis par l'Etat (PGE) souscrits par le Groupe en 2020 s'élève à 782 K€.

En mai 2023, le groupe a obtenu un Prêt Participatif Relance (PPR) d'un montant de 500 K€.

BILAN - ACTIF**Note 3 – GOODWILL**

Valeurs brutes	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619

Dépréciations	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669

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

Valeurs brutes	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619

Dépréciations	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669

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

Au 30 juin 2023, le goodwill est affecté à une unité génératrice de trésorerie (UGT).

Pour rappel, au cours de l'exercice 2018, des changements opérationnels au sein du Groupe sont intervenus, incluant notamment une réorganisation de la direction commerciale. Ces changements opérationnels et l'unicité renforcée du management ont conduit la direction à réévaluer le fonctionnement et l'autonomie de ses UGT. Suite à cette revue de l'interdépendance financière et commerciale des anciennes UGT, la direction a décidé de piloter les allocations de ressources et retours sur investissements à partir d'une UGT unique, UTI GROUP. Par conséquent, les anciennes UGT UTI GROUP. Rhône-Alpes et UTI GROUP. EST ont été regroupées au sein de l'UGT UTI GROUP. au cours de l'exercice 2021. En 2022, GROUPEMENT IT a été ajoutée au périmètre de l'UGT.

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 2023 qui pourrait remettre en cause les tests effectués au 31 décembre 2022. Par conséquent, le goodwill n'a pas fait l'objet de tests de valeur au 30 juin 2023.

Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles nettes sont constituées des éléments suivants:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Valeur brute				
Autres immobilisations incorporelles	564	0		564
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	-555	-3		-558
Valeur nette	9	-3	0	6

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Valeur brute				
Autres immobilisations incorporelles	561	2		564
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	-547	-7		-555
Valeur nette	14	-5	0	9

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	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Valeur brute				
Matériel et outillage	-			-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 301	99	146	3 254
Autres immobilisations corporelles	922		5	917
	4 223	99	151	4 171
Amortissements				
Matériel et outillage	0			0
Droits d'utilisation des actifs loués	-1 531	-227	131	-1 627
Autres immobilisations corporelles	-872	-10		-882
	-2 403	-237	131	-2 509
				0
Valeur nette	1 820	-138	282	1 662

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Valeur brute				
Matériel et outillage	-			-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 548	15	262	3 301
Autres immobilisations corporelles	909	13		922
	4 457	28	262	4 223
Amortissements				
Matériel et outillage	0			0
Droits d'utilisation des actifs loués	-1 442	-315	226	-1 531
Autres immobilisations corporelles	-850	-22		-872
	-2 292	-337	226	-2 855
				0
Valeur nette	2 165	-309	-226	2 082

Au cours des exercices clos les 30 juin 2023 et 2022, aucune perte de valeur n'a été comptabilisée sur les immobilisations corporelles.

Au 30 juin 2023 la valeur nette des droits d'utilisation des actifs loués s'élève à 1 1 627 K€ contre 1 770 K€ au 31 décembre 2022.

Note 6 – ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Valeur brute				
Participations non consolidées	0			0
Prêts au personnel et autres	130	5		135
Dépôts et cautionnements	116	0	0	116
	246	5	0	251
Provisions				
Participations non consolidées	0			0
Valeur nette	246	5	0	251

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Valeur brute				
Participations non consolidées	0			0
Prêts au personnel et autres	757	32	659	130
Dépôts et cautionnements	103	13	0	116
	860	45	659	246
Provisions				
Participations non consolidées	0			0
Valeur nette	860	45	659	246

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 135 K€ au 30 juin 2023 contre 130 K€ au 31 décembre 2022.

Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS

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

Créances clients

	30/06/2023	31/12/2022
Créances clients	1 257	960
Dépréciations pertes de crédits attendus	-115	-115
Comptes de régularisation rattachés		
Total	1 142	845

Autres créances

	30/06/2023	31/12/2022
Personnel et comptes rattachés		
Créances sur organismes sociaux	-22	-77
Créances sur l'Etat - impôts et taxes	0	0
Créances sur l'Etat - TVA	485	467
Autres créances d'exploitation	429	541
Comptes de régularisation	183	177
Total	1 074	1 108

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

Echéancier des créances

	30/06/2023	2024	2025	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	1 257	1 257		
Autres créances	1 074	1 074		
TOTAL	2 331	2 331	-	-

	31/12/2022	2023	2024	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	960	960		
Autres créances	1 108	1 108		
TOTAL	2 068	2 068	-	-

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 3 449 K€ au 30 juin 2023 contre 3 494 K€ au 31 décembre 2022

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 :

	30/06/2023	31/12/2022
Disponibilités	518	931
Découverts bancaires	-97	0
TOTAL trésorerie nette	421	931
VARIATION DE TRESORERIE		-510

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 2023 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.

	01/01/2023	Variation		30/06/2023
		Augmentation	Réduction	
Actions	8 958 986	0	0	8 958 986
Nombre de titres	8 958 986	0	0	8 958 986
Nominal	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	30/06/2023	31/12/2022
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)	30/06/2023	31/12/2022
Détentions à l'ouverture	197 371	197 371
Achats d'actions		
Ventes d'actions		
Détention à la clôture	197 371	197 371
CONTRAT DE LIQUIDITE (en nombre d'actions)	30/06/2023	31/12/2022
Détentions à l'ouverture	50 365	46 870
Achats d'actions		
Contrat de liquidité - ODDO BHF	32 371	57 815
Ventes d'actions		
	34 912	54 320
Détention à la clôture	47 824	50 365
Détention totale à la clôture	245 195	247 736
Pourcentage détenu en autocontrôle	2,7%	2,8%

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 4 193 K€ au 30 juin 2023 avant affectation du résultat de l'exercice.

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.

	30/06/2023	31/12/2022
Nombre total d'actions	8 958 986	8 958 986
Nombre total de droits de vote	13 891 928	13 889 567

Note 10 – PROVISIONS

	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Provision pour litiges prud'homaux	356		244	112
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	356	-	244	112
Provision pour engagements sociaux	483	0		483
Total provisions au passif	838	0	244	595

	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Provision pour litiges prud'homaux	356	30	30	356
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	356	30	30	356
Provision pour engagements sociaux	552	0	70	483
Total provisions au passif	908	30	100	838

Les reprises de provisions non utilisées concernent les litiges suivants :

	30/06/2023	31/12/2022
Provision pour litiges prud'homaux	0	30
Provision pour litiges commerciaux	0	0
Provision pour risques et charges	0	0
Total des reprises non utilisées	0	30

Note 11 – DETTES FINANCIERES

Détail des emprunts et dettes financières courants et non courants

DETTE FINANCIERE	01/01/2023	+	-	Reclassement	30/06/2023
Emprunt obligataire convertible	0	0			0
Part des emprunts à plus d'un an	646	500	-174	37	1 008
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	1 645	6		-165	1 486
Total des dettes financières à long terme	2 290	506	-174	-128	2 494
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	349			-37	312
Participation des salariés	319				319
Dettes de loyers court terme	375		-160	165	380
Créances non garanties par le Factor	284			-9	274
Soldes bancaires créditeurs	0	96			97
Total des dettes financières à court terme	1 327	96	-160	119	1 382
Total des dettes financières	3 618	603	-335	-9	3 876

DETTE FINANCIERE	01/01/2022	+	-	Reclassement	31/12/2022
Emprunt obligataire convertible	0	0			0
Part des emprunts à plus d'un an	995		-256	-93	646
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	1 906	31		-292	1 645
Total des dettes financières à long terme	2 901	31	-256	-385	2 290
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	256			93	349
Participation des salariés	319				319
Dettes de loyers court terme	446	145	-508	292	375
Créances non garanties par le Factor	357		-73		284
Soldes bancaires créditeurs	88		-88		0
Total des dettes financières à court terme	1 466	145	-670	385	1 327
Total des dettes financières	4 368	176	-926	0	3 618

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€	30/06/2023	< 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	1 008		633	375
Dettes de loyers long terme	1 486		1 444	42
Total des dettes financières à long terme	2 494	0	2 077	417
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	312	312		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	380	380		
Créances non garanties par le Factor	274	274		
Soldes bancaires créditeurs	97	97		
Total des dettes financières à court terme	1 382	1 382		
Total	3 876	1 382	2 077	417

Dettes financières en K€	31/12/2022	< 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	646		646	
Dettes de loyers long terme	1 645		1 293	351
Total des dettes financières à long terme	2 290	0	1 939	351
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	349	349		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	375	375		
Créances non garanties par le Factor	284	284		
Soldes bancaires créditeurs	0	0		
Total des dettes financières à court terme	1 327	1 327		
Total	3 618	1 327	1 939	351

Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS

Dettes fournisseurs

	30/06/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs	2 151	2 441
Total	2 151	2 441

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

Autres passifs courants

AUTRES PASSIFS COURANTS	01/01/2023	+	-	30/06/2023
Dettes fiscales et sociales	0			0
Total des autres dettes à long terme	0			0
Dettes fiscales et sociales	3 470		-358	3 112
Dettes sur acquisitions de titres	0			0
Comptes courants	565	339	-216	688
Dettes diverses d'exploitation	303	99	-116	286
Total des autres dettes à court terme	4 338	438	-690	4 086

AUTRES PASSIFS COURANTS	01/01/2022	+	-	31/12/2022
Dettes fiscales et sociales	0			0
Total des autres dettes à long terme	0			0
Dettes fiscales et sociales	3 926		-456	3 470
Dettes sur acquisitions de titres	0			0
Comptes courants	576	360	-372	565
Dettes diverses d'exploitation	489		-186	303
Total des autres dettes à court terme	4 992	360	-1 014	4 338

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 417 K€ au 30 juin 2023 contre 514 K€ au 31 décembre 2022.

Ce dernier a fait un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour 200 K€. Voir note 18 Engagements hors bilan.

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

	30/06/2023			30/06/2022		
	France	Etranger	Total	France	Etranger	Total
UTIgroup	6 255	511	6 765	6 826	71	6 897
UTIgroup Est	1 467	-	1 467	1 354	-	1 354
UTIgroup Rhône-Alpes	1 332	-	1 332	1 179	-	1 179
Groupement IT	1 649	-	1 649	1 283	-	1 283
TOTAL	10 703	511	11 213	10 642	71	10 713

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 :

	30/06/2023	30/06/2022
UTI Group	4 736	4 976
UTI Group Rhône Alpes	990	847
UTI Group Est	619	658
UTI Group Maroc	31	-
TOTAL	6 377	6 481

Dotations nettes aux amortissements et aux provisions

	31/12/2022	30/06/2022
Immobilisations incorporelles	-3	-4
Immobilisations corporelles	-238	-227
Dépréciation / reprise sur actif circulant	0	0
Provision pour risques et charges	244	-15
	3	-245

Les dotations aux amortissements des immobilisations corporelles incluent 227 K€ de dotations aux amortissements des droits d'utilisation des actifs loués (IFRS 16) au 30 juin 2023, contre 215 K€ au 30 juin 2022.

Autres charges et produits opérationnels

Les éléments constitutifs des autres charges et produits opérationnels sont :

	30/06/2023	30/06/2022
Autres produits d'exploitation	201	345
Produits de cession d'immobilisations	86	7
Autres charges d'exploitation	-13	-560
Valeurs nettes des immobilisations cédées	-32	-1
Cessions de créances effort construction	0	
Autres produits et charges opérationnels	242	-210

Au 30 juin 2023, les autres produits d'exploitation correspondent à un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour 200 K€ de Monsieur Christian AUMARD.

Au 30 juin 2022, les autres produits et charges correspondaient au résultat de cession de -226 K€ de la créance sur la Participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC).

Coût de l'endettement financier brut

	30/06/2023	30/06/2022
Intérêts sur emprunts	-3	-5
Charges d'intérêts sur dettes de loyer	-3	-34
Autres charges financières	-75	-18
TOTAL	-81	-56

Autres charges et produits financiers

	30/06/2023	30/06/2022
Actualisation des prêts et engagement de retraite	3	3
Charges financières		
Autres produits et charges financiers	3	3

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 ».

	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
UTI Group S.A.	467			467
UTI Group Rhône-Alpes	15			15
UTI Group Est	0			0
Total des engagements	482	0	0	482

	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
UTI Group S.A.	536		69	467
UTI Group Rhône-Alpes	16	0	1	15
UTI Group Est	0		0	0
Total des engagements	552	0	70	482

En l'absence d'évolutions significatives sur le semestre, l'engagement n'a pas fait l'objet d'une actualisation au 30 juin 2023.

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 2021	138	0	33	0	129	299
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net	-17		67		-74	-24
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 31 décembre 2022	121	0	99	0	55	275
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net			-67		-10	-76
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 30 juin 2023	121	0	33	0	46	199

Charge d'impôt sur les résultats

	30/06/2023	30/06/2022
Impôts courants		
Impôts sur les bénéfices	0	0
CVAE	-25	-50
Impôts différés		
Impôts différés de la période	-74	106
	-100	55

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 l'exercice, 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, Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, le taux de l'impôt sur les sociétés était de 25% sur la totalité du bénéfice fiscal

Le taux d'impôt différé retenu au 30 juin 2023 est de 25 % comme en 2022.

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 l'exercice. 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.

	30/06/2023	31/12/2022
Nombre moyen d'actions de 0,20 euro en circulation	8 958 986	8 958 986
Actions détenues en propre par le Groupe	245 195	247 736
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 713 791	8 711 250
Résultat net (en K €)	143	-114
Résultat net par action (en €)	0,016	-0,013

Le montant à prendre en compte pour déterminer ce résultat par action de base est le résultat net de l'exercice.

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 l'exercice 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 :

	30/06/2023	31/12/2022
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 713 791	8 711 250
Effet dilutif des stocks options	24 167	25 981
Nombre moyen d'actions après titres dilutifs	8 737 958	8 737 231
Résultat net (en K €)	143	-114
Résultat net par action (en €)	0,016	-0,013

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.

INFORMATION SUR LES OPTIONS DE SOUSCRIPTION D'ACTION								
Plan autorisé par l'assemblée générale du 15/01/2020								
Date du Conseil	Quantité attribuée	Prix de souscription	Qualité des souscripteurs	Point départ d'exercice	Options exercées	Options annulées	Options restantes	Date limite de levées
Plan n° 7 du 06/02/2020	200 000	0,43 euros	1 Salarié	06/03/2021				05/02/2025
TOTAL	200 000							

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.

Note 18 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Monsieur Christian AUMARD a réalisé un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour 550 K€ qui constitue un engagement hors bilan significatif au 30 juin 2023.

La Société UTI GROUP s'engage ainsi à réinscrire au crédit du compte courant du Créancier ouvert dans ses livres, le mois suivant l'approbation des comptes consolidés de l'exercice social constatant la réalisation de la condition de retour à meilleure fortune susvisée, une somme correspondant à vingt (20) pourcent du montant du résultat net consolidé positif réalisé à la clôture dudit exercice social et ce jusqu'à un montant de résultat net consolidé positif de trois cent mille euros (300 K€) inclus, et de quarante (40) pourcent de la partie du résultat net consolidé positif supérieur à trois cent mille euros (300 K€), le tout jusqu'à concurrence de l'intégralité de la créance abandonnée.

Note 19 – EFFECTIF MOYEN

	30/06/2023	30/06/2022
Charges de personnel (*)	4 499	4 503
Charges sociales afférentes	1 878	1 978
	6 377	6 481
Effectif moyen	184	187

(*) : 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 2023, UTI GROUP. réalise 61 % 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'affacturation sans recours couplé à une assurance-crédit

Le risque d'insolvabilité est donc limité.

Par ailleurs, UTI GROUP. dispose d'un contrat d'affacturation 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 2023 : 245 195 actions / au 31 décembre 2022 : 247 736 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 détient des passifs ou des actifs en devise pour des montants non significatifs avec sa filiale marocaine créée en novembre 2022.

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 70,8 % des droits de vote. Elle consolide les comptes d'UTI GROUP au 30 juin 2023.

	30/06/2023		31/12/2022	
	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		13 891 928		13 889 567
% de droits de vote		70,8%		70,8%

Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES

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

	30/06/2023	30/06/2022
Des organes d'administration	49	49
Des organes de direction	0	0
Des organes de surveillance	0	0
TOTAL	49	49

Au 30 juin 2023, ces montants incluent les avantages en nature. Il n'existe pas d'autres avantages ou modalités de rémunérations.

Au 30 juin 2023 et 2022, les dirigeants et les administrateurs n'ont perçu aucune avance et/ou crédit.

Au 30 juin 2023 et 2022, 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 185 K€ a été comptabilisée au titre de cette convention au 30 juin 2023, contre 471 au 31 décembre 2022.
 - o Les soldes clients dans les comptes annuels de Law Informatique pour les trois sociétés du groupe sont de 27 K€ au 30 juin 2023 contre 48 K€ au 31 décembre 2022.
- Christian AUMARD : avance en compte courant 416 K€ au 30 juin 2023 contre 514 K€ au 31 décembre 2022.

Note 23 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement important n'est survenu postérieurement à la date de clôture de l'exercice.

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 2023.

1. PRESENTATION DES COMPTES DU PREMIER SEMESTRE 2023 DU GROUPE CONSOLIDE

Les comptes consolidés condensés semestriels arrêtés au 30 juin 2023 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 semestriels résumés 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 2023 En millions euros	EXERCICE 2022 En millions euros
<u>1 – Consolidé</u>		
Premier trimestre	5,92	5,38
Deuxième trimestre	5,29	5,33
Total	11,21	10,71

Effectifs groupe au 30 juin :

Effectif groupe à la date du :	30/06/2023	30/06/2022	%
Structure	33	28	17,9%
Opérationnels	143	159	-10,1%
Sous traitants	73	39	87,2%
TOTAL	249	226	10,2%

Les effectifs groupe passent de 226 collaborateurs et sous-traitants au 30 juin 2022 à 249 au 30 juin 2023, soit une croissance de 10,2 %.

1.3. Résultats consolidés :

Le Groupe a réalisé, au premier semestre de l'exercice 2023, un chiffre d'affaires de 11 213 K€, soit une augmentation du chiffre d'affaires de 4,7 % par rapport à la même période de 2022.

Les frais généraux (autres achats et charges externes) s'élèvent à 871 K€ au 30 juin 2023 contre 892 K€ au 30 juin 2022. Le résultat opérationnel est bénéficiaire à +321 K€ contre - 60 K€ au 30 juin 2022.

Le coût de l'endettement est de -81 K€, alors qu'il était de -56 K€ en 2022

Enfin le résultat net s'établit à 143 K€ au 30 juin 2023 contre -284 K€ au 30 juin 2022.

2. PRESENTATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES ET DES RESULTATS DU PREMIER SEMESTRE 2023 DE LA SOCIETE UTI GROUP.

2.1 Chiffre d'affaires consolidé de la société UTI GROUP

	EXERCICE 2023 En millions euros	EXERCICE 2022 En millions euros
<u>1 - Société UTI GROUP (*)</u>		
Premier trimestre (*)	3,64	3,58
Deuxième trimestre (*)	3,12	3,32
Total	6,76	6,90

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

Le premier semestre 2023 est en légère baisse de 2% par rapport au premier semestre 2022. En effet, le chiffre d'affaires s'élève à 6,76 M€ contre 6,90 M€ en 2022.

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

Utigroup	30/06/2023	30/06/2022	Variation
Chiffre d'affaires net	6 765	6 897	-132
Résultat opérationnel	96	-536	632
Résultat global	-51	-522	471

Compte tenu d'une baisse du chiffre d'affaires net d'après les comptes consolidés de 1%, le résultat global s'améliore et passe à -51 K€ au 30 juin 2023 contre -522 K€ au 30 juin 2022.

Contribution au résultat consolidé de chaque société du groupe :

Contribution au résultat consolidé de chaque société du groupe	30/06/2023	30/06/2022	Variation
UTIgroup	-51	-522	471
Groupe IT	39	49	-10
UTIgroupEst	79	153	-74
UTIgroupRhône Alpes	75	39	36
UTIgroupLuxembourg	0	-3	3
UTIgroupMaroc	1	0	1
Résultat net global	143	-284	427

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 2023 se caractérise comme suit :

Au 30 juin 2023, groupe UTI GROUP réalise un chiffre d'affaires de 11,21 M€ contre 10,71 M€ au 1^{er} semestre 2023, soit une progression de 0,50 M€, ou +4,7%.

Cette croissance est principalement liée à la poursuite du développement de l'activité de GROUPEMENT IT, filiale détenue à 100% par UTI GROUP, qui réalise un chiffre d'affaires de 1,65 M€ sur le premier semestre 2023 en progression de 29 % par rapport au premier semestre 2022. Deux ans seulement après son lancement, cette nouvelle filiale génère d'ores et déjà 15% du chiffre d'affaires du groupe UTI GROUP au premier semestre 2023.

UTI GROUP enregistre un résultat opérationnel de 321 K€ au 30 juin 2023 contre un résultat opérationnel de -286 K€ au 30 juin 2022. Son résultat net atteint 143 K€ à l'issue du premier semestre 2023 contre une perte de 284 K€ lors du premier semestre de l'exercice précédent.

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

UTI GROUP

UTI GROUP (en K euros)	30/06/2023	30/06/2022	Variation en %
Chiffres d'affaires	7 637	7 378	3,5%
Résultat d'exploitation	-164	-384	-57,4%
Résultat avant impôt	-222	-191	16,4%
Résultat net	32	-671	-104,8%

UTI GROUP enregistre un chiffre d'affaires en progression de 3,5 %.

Le résultat d'exploitation est négatif mais s'améliore puisqu'il passe de -384 K€ à -164 K€, le résultat net est bénéficiaire à 32 K€ au 30 juin 2023 contre -671 K€ au 30 juin 2022.

UTIGROUP. Est

UTI GROUP EST (en K euros)	30/06/2023	30/06/2022	Variation en %
Chiffres d'affaires	1 467	1 354	8,3%
Résultat d'exploitation	62	150	-58,5%
Résultat avant impôt	64	152	-57,6%
Résultat net	78	152	-48,7%

Le chiffre d'affaires de la filiale alsacienne est en hausse de 8,3 % et son résultat net bénéficiaire s'élève 78 K€ contre 152 K€.

UTIGROUP. Rhône Alpes:

UTI GROUP RHONE ALPES (en K euros)	30/06/2023	30/06/2022	Variation en %
Chiffres d'affaires	1 679	1 420	18,2%
Résultat d'exploitation	75	38	98,1%
Résultat avant impôt	74	38	96,7%
Résultat net	74	38	96,7%

La filiale lyonnaise enregistre une croissance de 18,2 % de son chiffre d'affaires, et son résultat net passe de 38 K€ à 74 K€.

UTIGROUP. Luxembourg

La filiale luxembourgeoise a été liquidée en décembre 2022.

Groupement IT

GROUPEMENT IT (en K euros)	30/06/2023	30/06/2022	Variation en %
Chiffres d'affaires	1 649	1 283	28,6%
Résultat d'exploitation	45	49	-9,4%
Résultat avant impôt	39	49	-21,7%
Résultat net	39	49	-21,7%

Création le 31 mai 2021 de cette société réunit des partenaires et des savoir-faire spécifiques pour élargir notre offre de services auprès de deux principaux clients.

Démarrage de l'activité au 1^{er} janvier 2022.

Le chiffre d'affaires est en progression de 28,6% et le résultat net passe de 49 K€ à 39 K€.

UTIGROUP. Maroc

UTI GROUP MAROC (en K euros)	30/06/2023	30/06/2022	Variation en %
Chiffres d'affaires	47	0	
Résultat d'exploitation	2	0	
Résultat avant impôt	2	0	
Résultat net	2	0	

Création le 19 novembre 2022 de cette société renforçant l'équipe de recrutement du groupe.

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

Le Groupe a poursuivi le règlement des échéanciers de remboursement de la dette sociale. Au 30 juin 2023, le capital restant dû lié aux Prêts Garantis par l'Etat (PGE) souscrits par le Groupe en 2020 s'élève à 782 K€.

En mai 2023, le groupe a obtenu un Prêt Participatif Relance (PPR) d'un montant de 500 K€.

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

Malgré les incertitudes économiques mondiales, le Groupe dispose de fondamentaux solides lui permettant d'anticiper la poursuite de sa croissance en 2023 et l'amélioration de son niveau de rentabilité opérationnelle.

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 clos au 30 juin 2023

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

IGREC
50, rue Copernic
75116 Paris

UTI GROUP

Société Anonyme
68 rue de Villiers
92352 LEVALLOIS PERRET

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

Comptes semestriels clos au 30 juin 2023

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

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 UTI Group, relatifs à la période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité.

Ces comptes semestriels consolidés résumés ont été établis sous la responsabilité 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.

II. Vérification spécifique

Nous avons également procédé à la vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité commentant les comptes semestriels consolidés résumés sur lesquels a porté notre examen limité. Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes semestriels consolidés résumés.

Paris, le 31 juillet 2023

Les commissaires aux comptes

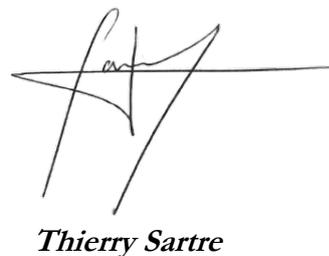
Saint Honoré BK&A

Groupe Saint-Honoré Partenaires



Emmanuel Dupeux

IGREC



Thierry Sartre



**Comptes consolidés
Semestriels résumés
au 30 juin 2023**

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	30/06/2023	31/12/2022
Actif			
Actifs non courants			
Goodwill	3	9 950	9 950
Immobilisations incorporelles	4	6	9
Immobilisations corporelles	5	35	50
Droits d'utilisation des actifs loués	5	1 627	1 770
Immobilisations financières	6	251	246
Impôts différés actifs	16	199	275
Total des actifs non courants		12 068	12 300
Actifs courants			
Créances clients et comptes rattachés	7	1 142	845
Autres actifs courants	7	1 074	1 108
Trésorerie et équivalents de trésorerie	8	517	931
Total des actifs courants		2 733	2 884
Total de l'actif		14 801	15 184

	note	30/06/2023	31/12/2022
Passif			
Capital social	9	1 792	1 792
Primes	9	2 745	2 745
Réserves consolidées	9	-587	-475
Résultat consolidé		143	-114
Total des capitaux propres (part Groupe)		4 093	3 948
Intérêts minoritaires		0	0
Capitaux Propres		4 093	3 948
Passifs non courants			
Provisions	10	595	839
Dettes financières à long terme	11	1 008	646
Dettes de loyers à long terme		1 486	1 645
Impôts différés passif			
Total des passifs non courants		3 089	3 130
Passifs courants			
Avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12	2 151	2 441
Autres passifs courants	12	4 086	4 338
Dettes financières à court terme	11	1 002	952
Dettes loyers à court terme	11	380	375
Total des passifs courants		7 619	8 106
Total du passif		14 801	15 184

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

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

	note	30/06/2023	30/06/2022
Chiffre d'affaires net	14	11 213	10 713
Achats consommés		-3 746	-3 000
Autres achats et charges externes		-871	-892
Impôts et taxes		-143	-171
Charges de personnel	14	-6 377	-6 481
Dotations nettes aux amortissements et provisions	14	3	-245
Autres produits et charges opérationnelles	14	242	-210
Résultat opérationnel		321	-286
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		0	0
Coût de l'endettement financier brut	14	-81	-56
Coût de l'endettement financier net		-81	-56
Autres produits et charges financiers	14	3	3
Résultat avant impôts des activités ordinaires		242	-339
Charge d'impôts sur le résultat	16	-100	55
Résultat net		143	-284
Résultat net attribuable aux intérêts ne conférant pas le contrôle		0	0
Résultat net de l'exercice		143	-284
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres (part attribuable aux actionnaires de la société mère)			0
Résultat global total		143	-284
Résultat net par action			
<i>Résultat net de base par action</i>	17	0,016	-0,033
<i>Résultat net dilué par action</i>	17	0,016	-0,032

L'annexe fait partie intégrante des états financiers consolidés.

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

en milliers d'euros	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2022
A - FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE			
<i>Capacité d'autofinancement</i>			
Résultat net consolidé (y compris les intérêts minoritaires)	143	-114	-284
Dotations nettes aux amortissements et provisions (à l'exclusion de celles liées à l'actif circulant)	-3	450	245
Charges et produits calculés liés aux stock options	0	0	0
Plus et moins value de cession	-54	112	280
Gains et pertes latents liés aux variations de juste valeur	-3	-18	3
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	-200	-350	
Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier net et impôt	-116	81	244
Coût de l'endettement financier net	81	130	56
Charge d'impôt (y compris les impôts différés)	100	105	-55
Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier net et impôt	65	316	245
Impôts versés	-29	-97	-47
Variation du BFR lié à l'activité (y compris dette liée aux avantages au personnel)	-1 014	586	-332
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE	-978	806	-134
B - FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Décaissements liés aux acquisitions des immobilisations corporelles et incorporelles	-5	-15	-11
Encaissements liés aux cessions des immobilisations corporelles et incorporelles	86	193	7
Encaissements liés aux cessions des immobilisations financières	0	333	333
Variation des prêts et avances consentis	0	0	0
Incidence des variation de périmètre	0	0	0
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	81	511	329
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	0	0	0
Sommes reçues des actionnaires en compte courant	339	360	360
Encaissements liés aux nouveaux emprunts	500	0	0
Remboursements d'emprunts (hors dettes de loyers)	-201	-382	-113
Intérêts financiers nets versés (hors dettes de loyers)	-78	-137	-22
Remboursements de dettes de loyers	-160	-508	-268
Intérêts versés sur dettes de loyers	-3	-66	-34
Incidence des variation de périmètre			
Autres flux liés aux opérations de financement :			
- Variation des créances d'affacturage non garanties	-9	-73	84
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	387	-807	7
D - INCIDENCE DES VARIATIONS DES COURS DES DEVICES			
FLUX NET DE TRESORERIE	-510	510	201
Trésorerie au 1er Janvier	931	421	421
Flux nets de l'exercice	-510	510	201
Trésorerie à fin de période	421	931	622

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 2021	1 792	2 745	-178	-330	1	4 030	1	4 029
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				-114		-114		
Gains et pertes directement en capitaux propres					73	73		
Résultat global total				-114	73	-41		-41
Affectation en réserves			-330	330		0		0
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			-1			-1		-1
Attribution stocks options			0			0		0
Variations diverses			-40			-40		-40
SITUATION AU 31 DECEMBRE 2022	1 792	2 745	-549	-114	74	3 948	0	3 948
MOUVEMENTS								
Résultat net de l'exercice				143		143		
Gains et pertes directement en capitaux propres					0	0		
Résultat global total				143	0	143		143
Affectation en réserves			-114	114		0		0
Incidence des opérations d'éliminations des actions d'autocontrôle			2			2		2
Attribution stocks options						0		0
Variations diverses						0		0
SITUATION AU 30 JUIN 2023	1 792	2 745	-661	143	74	4 093		4 093

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.....	7
BILAN - ACTIF	16
Note 3 – GOODWILL	16
Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17
Note 5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17
Note 6 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	18
Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS	19
Note 8 – TRESORERIE, EQUIVALENTS DE TRESORERIE.....	20
BILAN - PASSIF	21
Note 9 – CAPITAL ET PRIMES LIEES AU CAPITAL	21
Note 10 – PROVISIONS.....	23
Note 11 – DETTES FINANCIERES.....	24
Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS.....	26
Note 13 - INFORMATION SECTORIELLE	27
ETAT DU RESULTAT GLOBAL	28
Note 14 – ETAT DU RESULTAT GLOBAL	28
Note 15 - AVANTAGES AU PERSONNEL.....	30
Note 16 – IMPOTS	31
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
Note 23 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE.....	37

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 28 juillet 2023, le Conseil d'administration a procédé à un arrêté des comptes semestriels et a autorisé la publication des états financiers consolidés d'UTI GROUP. S.A. au 30 juin 2023.

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 2023 ainsi qu'en 2022.

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 (disponible sur Internet à l'adresse suivante : http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/ifrs-financial-statements/index_fr.htm) 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 2023, 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 euro. Toutes les valeurs sont arrondies au millier le plus proche (K €) sauf indication contraire.

UTI GROUP a fait évoluer la présentation de son compte de résultat en supprimant les notions « d' autres produits d'exploitation non courants » et « Autres charges d'exploitation non courantes » de son résultat opérationnel.

Impact des nouvelles normes comptables

Les normes et textes applicables par le Groupe et entrés en vigueur à compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2023 sont les suivants :

- IFRS 17 sur les contrats d'assurance
- amendement d'IAS 1 sur les informations concernant les méthodes comptables
- amendement d'IAS 8 sur la définition des estimations comptables
- amendement d'IAS 12 sur l'impôt différé rattaché à des actifs et des passifs issus d'une même transaction.

Ces textes n'ont pas d'incidence significative au 30 juin 2023.

Base d'évaluation des comptes consolidés annuels

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 clôture, 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.

Le Groupe a précisé dans l'annexe aux comptes consolidés les hypothèses utilisées et a encadré les résultats obtenus par des calculs de sensibilité aux fluctuations de ces estimations. Celles-ci sont notamment sensibles dans l'exécution des tests de perte de valeur des actifs immobilisés (« impairment ») puisqu'ils sont fondés sur des flux futurs estimés, des hypothèses de taux de croissance et d'actualisation.

Des tests de sensibilité aux variations des hypothèses de taux de croissance et de coût moyen pondéré du capital (WACC) ont été menés dans :

- l'exécution des tests de perte de valeur des actifs immobilisés,
- la détermination des impôts différés et notamment lors de l'appréciation du caractère recouvrable des impôts différés actifs.

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 2023 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%
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%
UTI GROUP MAROC - SARLAU 52, Bd My R'chid, Appt N°7, 4ème étage Gueliz Marrakech - Maroc RC : 131253	100,00%	100,00%

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

Conversion des comptes des filiales étrangères et opérations en devises étrangères

Les états financiers consolidés sont présentés en euros, monnaie fonctionnelle et de présentation du groupe.

Les comptes de la filiale marocaine sont convertis en euros selon les modalités suivantes :

- Les éléments d'actifs et de passifs sont convertis au taux de change de clôture ;
- Les produits, charges et les flux de trésorerie sont convertis au taux de change moyen de l'exercice.

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 2023.

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 2023, 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 2023 est de 1 866 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. Les droits d'utilisation des actifs loués présentent une valeur nette comptable à l'actif de 1 627 K€ au 30 juin 2023.

Sur le premier semestre 2023, la charge d'amortissement du droit d'usage des actifs sous-jacents s'élève à 227 K€ et la charge d'intérêts sur la dette de location associée à 3 K€.

	30/06/2023	31/12/2022
Dettes des locations (immobilier + véhicules)	1 866	2 020
Valeur Nette Comptable des Locations (immobilier + véhicules)	1 627	1 770
Charge d'amortissements	227	420
Intérêts financiers	3	66

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 d'inflation,
- 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 2023.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice

Au 30 juin 2023, UTI GROUP réalise un chiffre d'affaires de 11,21 M€ contre 10,71 M€ au 1^{er} semestre 2022, soit une progression de 4,7% de son activité.

Cette croissance est principalement liée à la poursuite du développement de l'activité de GROUPEMENT IT, filiale détenue à 100% par UTI GROUP, qui réalise un chiffre d'affaires de 1,65 M€ sur le premier semestre 2023 contre 1,28 M€ sur le premier semestre 2022. Deux ans après son lancement, cette nouvelle filiale a permis au Groupe de remporter des référencements stratégiques auprès de grands comptes français et représente d'ores et déjà 15% du chiffre d'affaires du groupe UTI GROUP au premier semestre 2023.

Le Groupe a poursuivi le règlement des échéanciers de remboursement de sa dette sociale. Au 30 juin 2023, le capital restant dû lié aux Prêts Garantis par l'Etat (PGE) souscrits par le Groupe en 2020 s'élève à 782 K€.

En mai 2023, le groupe a obtenu un Prêt Participatif Relance (PPR) d'un montant de 500 K€.

BILAN - ACTIF

Note 3 – GOODWILL

Valeurs brutes	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619
<hr/>				
Dépréciations	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669
<hr/>				
Valeur nette	9 950	-	-	9 950
<hr/>				
Valeurs brutes	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Goodwill UTI GROUP	18 619			18 619
	18 619	-	-	18 619
<hr/>				
Dépréciations	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Goodwill UTI GROUP	-8 669			-8 669
	-8 669	-	-	-8 669
<hr/>				
Valeur nette	9 950	-	-	9 950

Au 30 juin 2023, le goodwill est affecté à une unité génératrice de trésorerie (UGT).

Pour rappel, au cours de l'exercice 2018, des changements opérationnels au sein du Groupe sont intervenus, incluant notamment une réorganisation de la direction commerciale. Ces changements opérationnels et l'unicité renforcée du management ont conduit la direction à réévaluer le fonctionnement et l'autonomie de ses UGT. Suite à cette revue de l'interdépendance financière et commerciale des anciennes UGT, la direction a décidé de piloter les allocations de ressources et retours sur investissements à partir d'une UGT unique, UTI GROUP. Par conséquent, les anciennes UGT UTI GROUP. Rhône-Alpes et UTI GROUP. EST ont été regroupées au sein de l'UGT UTI GROUP. au cours de l'exercice 2021. En 2022, GROUPEMENT IT a été ajoutée au périmètre de l'UGT.

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 2023 qui pourrait remettre en cause les tests effectués au 31 décembre 2022. Par conséquent, le goodwill n'a pas fait l'objet de tests de valeur au 30 juin 2023.

Note 4 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles nettes sont constituées des éléments suivants:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Valeur brute				
Autres immobilisations incorporelles	564	0		564
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	-555	-3		-558
Valeur nette	9	-3	0	6

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Valeur brute				
Autres immobilisations incorporelles	561	2		564
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	-547	-7		-555
Valeur nette	14	-5	0	9

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	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Valeur brute				
Matériel et outillage	-			-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 301	99	146	3 254
Autres immobilisations corporelles	922		5	917
	4 223	99	151	4 171
Amortissements				
Matériel et outillage	0			0
Droits d'utilisation des actifs loués	-1 531	-227	131	-1 627
Autres immobilisations corporelles	-872	-10		-882
	-2 403	-237	131	-2 509
				0
Valeur nette	1 820	-138	282	1 662

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Valeur brute				
Matériel et outillage	-			-
Droits d'utilisation des actifs loués	3 548	15	262	3 301
Autres immobilisations corporelles	909	13		922
	4 457	28	262	4 223
Amortissements				
Matériel et outillage	0			0
Droits d'utilisation des actifs loués	-1 442	-315	226	-1 531
Autres immobilisations corporelles	-850	-22		-872
	-2 292	-337	226	-2 855
				0
Valeur nette	2 165	-309	-226	2 082

Au cours des exercices clos les 30 juin 2023 et 2022, aucune perte de valeur n'a été comptabilisée sur les immobilisations corporelles.

Au 30 juin 2023 la valeur nette des droits d'utilisation des actifs loués s'élève à 1 1 627 K€ contre 1 770 K€ au 31 décembre 2022.

Note 6 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Valeur brute				
Participations non consolidées	0			0
Prêts au personnel et autres	130	5		135
Dépôts et cautionnements	116	0	0	116
	246	5	0	251
Provisions				
Participations non consolidées	0			0
Valeur nette	246	5	0	251

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Valeur brute				
Participations non consolidées	0			0
Prêts au personnel et autres	757	32	659	130
Dépôts et cautionnements	103	13	0	116
	860	45	659	246
Provisions				
Participations non consolidées	0			0
Valeur nette	860	45	659	246

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 135 K€ au 30 juin 2023 contre 130 K€ au 31 décembre 2022.

Note 7 – CREANCES CLIENTS ET AUTRES ACTIFS COURANTS

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

Créances clients

	30/06/2023	31/12/2022
Créances clients	1 257	960
Dépréciations pertes de crédits attendus	-115	-115
Comptes de régularisation rattachés		
Total	1 142	845

Autres créances

	30/06/2023	31/12/2022
Personnel et comptes rattachés		
Créances sur organismes sociaux	-22	-77
Créances sur l'Etat - impôts et taxes	0	0
Créances sur l'Etat - TVA	485	467
Autres créances d'exploitation	429	541
Comptes de régularisation	183	177
Total	1 074	1 108

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

Echéancier des créances

	30/06/2023	2024	2025	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	1 257	1 257		
Autres créances	1 074	1 074		
TOTAL	2 331	2 331	-	-

	31/12/2022	2023	2024	Années ultérieures
Créances clients (BRUT)	960	960		
Autres créances	1 108	1 108		
TOTAL	2 068	2 068	-	-

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 3 449 K€ au 30 juin 2023 contre 3 494 K€ au 31 décembre 2022

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 :

	30/06/2023	31/12/2022
Disponibilités	518	931
Découverts bancaires	-97	0
TOTAL trésorerie nette	421	931
VARIATION DE TRESORERIE		-510

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 2023 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.

	01/01/2023	Variation		30/06/2023
		Augmentation	Réduction	
Actions	8 958 986	0	0	8 958 986
Nombre de titres	8 958 986	0	0	8 958 986
Nominal	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	30/06/2023	31/12/2022
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)	30/06/2023	31/12/2022
Détentions à l'ouverture	197 371	197 371
Achats d'actions		
Ventes d'actions		
Détention à la clôture	197 371	197 371
CONTRAT DE LIQUIDITE (en nombre d'actions)	30/06/2023	31/12/2022
Détentions à l'ouverture	50 365	46 870
Achats d'actions		
Contrat de liquidité - ODDO BHF	32 371	57 815
Ventes d'actions		
	34 912	54 320
Détention à la clôture	47 824	50 365
Détention totale à la clôture	245 195	247 736
Pourcentage détenu en autocontrôle	2,7%	2,8%

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 4 193 K€ au 30 juin 2023 avant affectation du résultat de l'exercice.

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.

	30/06/2023	31/12/2022
Nombre total d'actions	8 958 986	8 958 986
Nombre total de droits de vote	13 891 928	13 889 567

Note 10 – PROVISIONS

	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
Provision pour litiges prud'homaux	356		244	112
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	356	-	244	112
Provision pour engagements sociaux	483	0		483
Total provisions au passif	838	0	244	595

	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Provision pour litiges prud'homaux	356	30	30	356
Provision pour litiges commerciaux	-			
Provision pour risques et charges divers	-			
Total provisions pour risques et charges	356	30	30	356
Provision pour engagements sociaux	552	0	70	483
Total provisions au passif	908	30	100	838

Les reprises de provisions non utilisées concernent les litiges suivants :

	30/06/2023	31/12/2022
Provision pour litiges prud'homaux	0	30
Provision pour litiges commerciaux	0	0
Provision pour risques et charges	0	0
Total des reprises non utilisées	0	30

Note 11 – DETTES FINANCIERES

Détail des emprunts et dettes financières courants et non courants

DETTES FINANCIERES	01/01/2023	+	-	Reclassement	30/06/2023
Emprunt obligataire convertible	0	0			0
Part des emprunts à plus d'un an	646	500	-174	37	1 008
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	1 645	6		-165	1 486
Total des dettes financières à long terme	2 290	506	-174	-128	2 494
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	349			-37	312
Participation des salariés	319				319
Dettes de loyers court terme	375		-160	165	380
Créances non garanties par le Factor	284			-9	274
Soldes bancaires créditeurs	0	96			97
Total des dettes financières à court terme	1 327	96	-160	119	1 382
Total des dettes financières	3 618	603	-335	-9	3 876

DETTES FINANCIERES	01/01/2022	+	-	Reclassement	31/12/2022
Emprunt obligataire convertible	0	0			0
Part des emprunts à plus d'un an	995		-256	-93	646
Part des dettes financières à plus d'un an	0				0
Dettes de loyers long terme	1 906	31		-292	1 645
Total des dettes financières à long terme	2 901	31	-256	-385	2 290
Emprunt obligataire convertible	0				0
Part des emprunts à moins d'un an	256			93	349
Participation des salariés	319				319
Dettes de loyers court terme	446	145	-508	292	375
Créances non garanties par le Factor	357		-73		284
Soldes bancaires créditeurs	88		-88		0
Total des dettes financières à court terme	1 466	145	-670	385	1 327
Total des dettes financières	4 368	176	-926	0	3 618

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€	30/06/2023	< 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	1 008		633	375
Dettes de loyers long terme	1 486		1 444	42
Total des dettes financières à long terme	2 494	0	2 077	417
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	312	312		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	380	380		
Créances non garanties par le Factor	274	274		
Soldes bancaires créditeurs	97	97		
Total des dettes financières à court terme	1 382	1 382		
Total	3 876	1 382	2 077	417

Dettes financières en K€	31/12/2022	< 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	646		646	
Dettes de loyers long terme	1 645		1 293	351
Total des dettes financières à long terme	2 290	0	1 939	351
Emprunt obligataire convertible	0	0		
Part des emprunts à moins d'un an	349	349		
Participation des salariés	319	319		
Dettes de loyers court terme	375	375		
Créances non garanties par le Factor	284	284		
Soldes bancaires créditeurs	0	0		
Total des dettes financières à court terme	1 327	1 327		
Total	3 618	1 327	1 939	351

Note 12 – AUTRES PASSIFS COURANTS ET DETTES FOURNISSEURS

Dettes fournisseurs

	30/06/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs	2 151	2 441
Total	2 151	2 441

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

Autres passifs courants

AUTRES PASSIFS COURANTS	01/01/2023	+	-	30/06/2023
Dettes fiscales et sociales	0			0
Total des autres dettes à long terme	0			0
Dettes fiscales et sociales	3 470		-358	3 112
Dettes sur acquisitions de titres	0			0
Comptes courants	565	339	-216	688
Dettes diverses d'exploitation	303	99	-116	286
Total des autres dettes à court terme	4 338	438	-690	4 086

AUTRES PASSIFS COURANTS	01/01/2022	+	-	31/12/2022
Dettes fiscales et sociales	0			0
Total des autres dettes à long terme	0			0
Dettes fiscales et sociales	3 926		-456	3 470
Dettes sur acquisitions de titres	0			0
Comptes courants	576	360	-372	565
Dettes diverses d'exploitation	489		-186	303
Total des autres dettes à court terme	4 992	360	-1 014	4 338

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 417 K€ au 30 juin 2023 contre 514 K€ au 31 décembre 2022.

Ce dernier a fait un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour 200 K€. Voir note 18 Engagements hors bilan.

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

	30/06/2023			30/06/2022		
	France	Etranger	Total	France	Etranger	Total
UTIgroup	6 255	511	6 765	6 826	71	6 897
UTIgroup Est	1 467	-	1 467	1 354	-	1 354
UTIgroup Rhône-Alpes	1 332	-	1 332	1 179	-	1 179
Groupement IT	1 649	-	1 649	1 283	-	1 283
TOTAL	10 703	511	11 213	10 642	71	10 713

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 :

	30/06/2023	30/06/2022
UTI Group	4 736	4 976
UTI Group Rhône Alpes	990	847
UTI Group Est	619	658
UTI Group Maroc	31	-
TOTAL	6 377	6 481

Dotations nettes aux amortissements et aux provisions

	31/12/2022	30/06/2022
Immobilisations incorporelles	-3	-4
Immobilisations corporelles	-238	-227
Dépréciation / reprise sur actif circulant	0	0
Provision pour risques et charges	244	-15
	3	-245

Les dotations aux amortissements des immobilisations corporelles incluent 227 K€ de dotations aux amortissements des droits d'utilisation des actifs loués (IFRS 16) au 30 juin 2023, contre 215 K€ au 30 juin 2022.

Autres charges et produits opérationnels

Les éléments constitutifs des autres charges et produits opérationnels sont :

	30/06/2023	30/06/2022
Autres produits d'exploitation	201	345
Produits de cession d'immobilisations	86	7
Autres charges d'exploitation	-13	-560
Valeurs nettes des immobilisations cédées	-32	-1
Cessions de créances effort construction	0	
Autres produits et charges opérationnels	242	-210

Au 30 juin 2023, les autres produits d'exploitation correspondent à un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour 200 K€ de Monsieur Christian AUMARD.

Au 30 juin 2022, les autres produits et charges correspondaient au résultat de cession de -226 K€ de la créance sur la Participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC).

Coût de l'endettement financier brut

	30/06/2023	30/06/2022
Intérêts sur emprunts	-3	-5
Charges d'intérêts sur dettes de loyer	-3	-34
Autres charges financières	-75	-18
TOTAL	-81	-56

Autres charges et produits financiers

	30/06/2023	30/06/2022
Actualisation des prêts et engagement de retraite	3	3
Charges financières		
Autres produits et charges financiers	3	3

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 ».

	01/01/2023	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
UTI Group S.A.	467			467
UTI Group Rhône-Alpes	15			15
UTI Group Est	0			0
Total des engagements	482	0	0	482

	01/01/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
UTI Group S.A.	536		69	467
UTI Group Rhône-Alpes	16	0	1	15
UTI Group Est	0		0	0
Total des engagements	552	0	70	482

En l'absence d'évolutions significatives sur le semestre, l'engagement n'a pas fait l'objet d'une actualisation au 30 juin 2023.

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 2021	138	0	33	0	129	299
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net	-17		67		-74	-24
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 31 décembre 2022	121	0	99	0	55	275
Variations de périmètre						
Effet des variations de change						
Montant comptabilisé en résultat net			-67		-10	-76
Montant comptabilisé directement en capitaux propres						
Au 30 juin 2023	121	0	33	0	46	199

Charge d'impôt sur les résultats

	30/06/2023	30/06/2022
Impôts courants		
Impôts sur les bénéfices	0	0
CVAE	-25	-50
Impôts différés		
Impôts différés de la période	-74	106
	-100	55

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 l'exercice, 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,
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, le taux de l'impôt sur les sociétés était de 25% sur
la totalité du bénéfice fiscal
Le taux d'impôt différé retenu au 30 juin 2023 est de 25 % comme en 2022.

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 l'exercice. 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.

	30/06/2023	31/12/2022
Nombre moyen d'actions de 0,20 euro en circulation	8 958 986	8 958 986
Actions détenues en propre par le Groupe	245 195	247 736
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 713 791	8 711 250
Résultat net (en K €)	143	-114
Résultat net par action (en €)	0,016	-0,013

Le montant à prendre en compte pour déterminer ce résultat par action de base est le résultat net de l'exercice.

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 l'exercice 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 :

	30/06/2023	31/12/2022
Nombre moyen d'actions avant titres dilutifs	8 713 791	8 711 250
Effet dilutif des stocks options	24 167	25 981
Nombre moyen d'actions après titres dilutifs	8 737 958	8 737 231
Résultat net (en K €)	143	-114
Résultat net par action (en €)	0,016	-0,013

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.

INFORMATION SUR LES OPTIONS DE SOUSCRIPTION D'ACTION								
Plan autorisé par l'assemblée générale du 15/01/2020								
Date du Conseil	Quantité attribuée	Prix de souscription	Qualité des souscripteurs	Point départ d'exercice	Options exercées	Options annulées	Options restantes	Date limite de levées
Plan n° 7 du 06/02/2020	200 000	0,43 euros	1 Salarié	06/03/2021				05/02/2025
TOTAL	200 000							

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.

Note 18 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Monsieur Christian AUMARD a réalisé un abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune pour 550 K€ qui constitue un engagement hors bilan significatif au 30 juin 2023.

La Société UTI GROUP s'engage ainsi à réinscrire au crédit du compte courant du Créancier ouvert dans ses livres, le mois suivant l'approbation des comptes consolidés de l'exercice social constatant la réalisation de la condition de retour à meilleure fortune susvisée, une somme correspondant à vingt (20) pourcent du montant du résultat net consolidé positif réalisé à la clôture dudit exercice social et ce jusqu'à un montant de résultat net consolidé positif de trois cent mille euros (300 K€) inclus, et de quarante (40) pourcent de la partie du résultat net consolidé positif supérieur à trois cent mille euros (300 K€), le tout jusqu'à concurrence de l'intégralité de la créance abandonnée.

Note 19 – EFFECTIF MOYEN

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Charges de personnel (*)	4 499	4 503
Charges sociales afférentes	1 878	1 978
	6 377	6 481
Effectif moyen	184	187

(*) : 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 2023, UTI GROUP. réalise 61 % 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 2023 : 245 195 actions / au 31 décembre 2022 : 247 736 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 détient des passifs ou des actifs en devise pour des montants non significatifs avec sa filiale marocaine créée en novembre 2022.

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 70,8 % des droits de vote. Elle consolide les comptes d'UTI GROUP au 30 juin 2023.

	30/06/2023		31/12/2022	
	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		13 891 928		13 889 567
% de droits de vote		70,8%		70,8%

Note 22 – INFORMATION SUR LES PARTIES LIEES

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

	30/06/2023	30/06/2022
Des organes d'administration	49	49
Des organes de direction	0	0
Des organes de surveillance	0	0
TOTAL	49	49

Au 30 juin 2023, ces montants incluent les avantages en nature. Il n'existe pas d'autres avantages ou modalités de rémunérations.

Au 30 juin 2023 et 2022, les dirigeants et les administrateurs n'ont perçu aucune avance et/ou crédit.

Au 30 juin 2023 et 2022, 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 185 K€ a été comptabilisée au titre de cette convention au 30 juin 2023, contre 471 au 31 décembre 2022.
 - o Les soldes clients dans les comptes annuels de Law Informatique pour les trois sociétés du groupe sont de 27 K€ au 30 juin 2023 contre 48 K€ au 31 décembre 2022.
- Christian AUMARD : avance en compte courant 416 K€ au 30 juin 2023 contre 514 K€ au 31 décembre 2022.

Note 23 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement important n'est survenu postérieurement à la date de clôture de l'exercice.