

EASYVISTA S.A.
Immeuble Horizon 1
10, allée Bienvenue
93160 NOISY LE GRAND

COMPTES AU 30 JUIN 2015

S O M M A I R E

1^{ère} partie : **COMPTES SEMESTRIELS**

	<i>Pages</i>
Bilan au 30 juin 2015	2 - 3
Compte de résultat de la période	4 - 5
Annexe aux comptes semestriels :	
. Principes, règles et méthodes comptables	6 - 8
. Immobilisations	9
. Amortissements	10
. Provisions inscrites au bilan	11
. Créances et dettes	12
. Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat	13 - 18
. Engagements financiers et autres informations	19 - 21
. Tableau de financement	22

BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>30/06/2015 (6)</i>	<i>31/12/2014 (12)</i>
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	888 591	133 289	755 303	844 162
Concessions, brevets et droits similaires	424 930	416 399	8 531	12 489
Fonds commercial	505 549	505 549		
Autres immobilisations incorporelles	69 992	33 417	36 575	18 288
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 797 575	1 312 983	484 592	536 242
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	4 992 955	2 756 368	2 236 587	2 236 587
Prêts	892 509		892 509	885 584
Autres immobilisations financières	120 667		120 667	167 638
ACTIF IMMOBILISE	9 692 769	5 158 006	4 534 763	4 700 989
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				13 110
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 688 773	23 795	2 664 978	2 341 787
Autres créances	9 561 469	622 000	8 939 469	7 441 507
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	608 882		608 882	810 386
(dont actions propres : 458 882)				
Disponibilités	207 918		207 918	620 087
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	326 547		326 547	218 013
ACTIF CIRCULANT	13 393 588	645 795	12 747 793	11 444 889
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	9 618		9 618	20 665
TOTAL GENERAL	23 095 975	5 803 801	17 292 174	16 166 543

BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>30/06/2015 (6)</i>	<i>31/12/2014 (12)</i>
Capital social ou individuel (dont versé : 2 985 594)	2 985 594	2 982 079
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 912 723	3 887 482
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	86 767	68 007
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	356 378	
Report à nouveau		(820 547)
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	5 888	1 195 685
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	7 347 348	7 312 705
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	9 618	20 665
Provisions pour charges	11 566	107 428
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	21 184	128 093
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	967 066	2 302 483
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	777 282	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	754 985	766 423
Dettes fiscales et sociales	1 626 413	1 530 351
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	996 978	702 795
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	3 791 959	2 892 857
DETTES	8 914 683	8 194 908
Ecarts de conversion passif	1 008 958	530 837
TOTAL GENERAL	17 292 174	16 166 543

Résultat de l'exercice en centimes

5 887,55

Total du bilan en centimes

17 292 174,08

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	30/06/2015 (6)	31/12/2014 (12)
Ventes de marchandises	543 014	1 314 106	1 857 120	3 624 601
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 388 545	447 545	4 836 090	9 206 920
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	4 931 559	1 761 651	6 693 210	12 831 520
Production stockée				
Production immobilisée				433 464
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			52 627	104 202
Autres produits			263 789	716 855
PRODUITS D'EXPLOITATION			7 009 626	14 086 041
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				2 700
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 702 829	5 187 959
Impôts, taxes et versements assimilés			228 660	494 661
Salaires et traitements			2 789 795	4 850 585
Charges sociales			1 233 821	2 308 062
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			184 962	247 551
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				23 795
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			70 057	147 387
CHARGES D'EXPLOITATION			7 210 124	13 262 700
RESULTAT D'EXPLOITATION			(200 498)	823 342
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			134 649	208 301
Reprises sur provisions et transferts de charges			20 665	372 366
Différences positives de change			117 206	76 025
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				9 604
PRODUITS FINANCIERS			272 521	666 296
Dotations financières aux amortissements et provisions			9 618	290 665
Intérêts et charges assimilées			34 508	38 575
Différences négatives de change			22 130	23 360
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			66 256	352 601
RESULTAT FINANCIER			206 265	313 696
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			5 766	1 137 038

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>30/06/2015 (6)</i>	<i>31/12/2014 (12)</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 295	83 976
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	7 295	83 976
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 890	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 285	25 328
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 174	25 328
RESULTAT EXCEPTIONNEL	121	58 648
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	7 268 776	14 836 313
TOTAL DES CHARGES	7 262 889	13 640 628
BENEFICE OU PERTE	5 888	1 195 685

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

NOTES PREALABLES

Note préalable 1 : L'ensemble des données mentionnées dans les documents de synthèse sociaux est exprimé en euros sauf spécification contraire.

I – FAITS CARACTERISTIQUES DE LA PERIODE ET EVENEMENTS POST CLOTURE

Au cours des six premiers mois de l'exercice 2015, EasyVista a enregistré un chiffre d'affaires en hausse de 10 % par rapport à la même période de l'année 2014. Le revenu reconnu en SaaS progresse de 18 % et représente 50% du chiffre d'affaires. Le taux de chiffre d'affaires récurrent dépasse maintenant 76 %.

Pour rappel, le contrôle fiscal auquel la société a été soumise en 2009, au titre des exercices 2006 et 2007, a donné lieu à un redressement au titre d'une retenue à la source qui serait due, selon l'administration fiscale, par la société pour des opérations réalisées à l'étranger. EasyVista considère, en accord avec ses avocats, que la société dispose d'arguments sérieux justifiant que l'application de la retenue à la source n'est pas applicable au cas particulier. Le rappel, dont le montant s'élève à 662 K€, a ainsi fait l'objet d'une réclamation contentieuse et aucune provision n'a été enregistrée à ce titre dans les comptes au 30 juin 2015. Afin de garantir cette contestation, la société a mis en place, en 2010, un nantissement du fonds de commerce en faveur du Trésor Public. A ce jour et compte tenu de l'état d'avancement de la procédure, aucun autre élément n'est susceptible d'avoir un impact sur les comptes au 30 juin 2015.

Aucun autre élément postérieur à la clôture susceptible d'avoir un impact significatif sur les comptes présentés n'est intervenu.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. HYPOTHESES DE BASE

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- . continuité de l'exploitation,
- . permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- . indépendance des exercices.

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur l'application des méthodes comptables, sur les montants de certains actifs et passifs, ainsi que sur certains éléments du résultat de la période. Ces hypothèses, estimations ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existant à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité. Elles concernent principalement les tests de valeurs sur les actifs et les provisions.

2. REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES

Elles résultent des dispositions du Plan Comptable Général (Loi n°83353 du 30 avril 1983).

2.1 *Méthode des coûts historiques*

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros courants.

2.2 *Immobilisations*

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée de ces immobilisations dans le patrimoine de la société.

L'amortissement a été calculé selon le mode linéaire considéré comme représentatif de l'amortissement économique.

Immobilisations incorporelles :

Les logiciels sont amortis sur une durée de 2 ans.

Les autres immobilisations incorporelles sont amorties sur une période de 3 ans.

En application du règlement CRC 2004-01, le fonds commercial (mali de fusion) a fait l'objet d'une dépréciation, l'activité traditionnelle des filiales d'Europe du Sud ayant été abandonnée complètement au profit de l'activité d'édition de logiciels.

Immobilisations corporelles :

Les agencements sont amortis sur une durée de 5 à 10 ans.

Le matériel et le mobilier de bureau, selon la nature des biens acquis, ont été amortis sur une durée de 3 à 5 ans.

Le matériel de transport est amorti sur une durée de 4 ans.

Les dispositions des règlements du comité de la réglementation comptable portant sur les actifs (CRC2004-07 relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs, et CRC2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs) sont appliquées depuis le 1^{er} janvier 2005.

Immobilisations financières :

Les titres de participation sont valorisés au coût d'acquisition. Si la valeur comptable des titres est supérieure à la valeur d'inventaire, une dépréciation est constituée pour la différence. La valeur d'inventaire est appréciée à la date d'arrêt des comptes et définie comme la valeur des avantages économiques futurs attendus par leur utilisation. Elle est généralement calculée en fonction des flux de trésorerie futurs actualisés et prend notamment en considération les éléments prévisionnels issus des budgets les plus récents basés sur différentes hypothèses qui, au regard des circonstances, sont jugées les plus raisonnables et probables par la direction de la société. Une méthode mieux adaptée peut être retenue le cas échéant, telle que celle des comparables boursiers, les valeurs issues de transactions récentes, le cours de bourse dans le cas d'entités cotées ou la quote-part de situation nette.

2.3 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

2.4 Disponibilités et VMP

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur de marché est inférieure à la valeur comptable à la clôture de l'exercice.

2.5 Opérations en devises étrangères

Les achats et les ventes en devises sont enregistrés au taux du jour des opérations.

Lors de chaque arrêté, la société calcule, devise par devise, ses positions de change relatives aux créances et dettes. Les écarts de change nets latents sont portés en écart de conversion ; les pertes nettes latentes sont provisionnées et les gains nets latents ne sont pas enregistrés au compte de résultat.

2.6 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été constituées pour couvrir notamment les risques liés aux pertes de change et aux dépréciations sur plan d'actions. Ces provisions s'élèvent à 9 618 € au 30 juin 2015.

2.7 Reconnaissance du Chiffre d'Affaires

Le chiffre d'affaires est composé de licences, dont le revenu est reconnu au moment du transfert de propriété, et de certaines autres prestations, dont le revenu est reconnu au fur et à mesure de leur exécution.

Le chiffre d'affaires comprend également des contrats d'abonnement et de maintenance, dont le revenu est reconnu en résultat en tenant compte de la période d'abonnement courue sur l'exercice. Le montant du revenu lié aux prestations à effectuer sur l'exercice suivant est différé au passif du bilan en produits constatés d'avance.

2.8 Crédit d'impôt Recherche

Aucun crédit d'impôt recherche n'a été comptabilisé sur les six premiers mois de l'exercice 2015.

3. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de principe comptable ni de présentation ayant un impact significatif sur les comptes n'est intervenu au cours du premier semestre de l'exercice 2015.

IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT, DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT	888 591		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	979 086		21 385
Terrains			
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements	869 649		7 271
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	890 530		30 125
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 760 179		37 396
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	4 992 955		
Prêts et autres immobilisations financières	1 053 221		272 268
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 046 176		272 268
TOTAL GENERAL	9 674 033		331 049

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS ETABLISST, RECHERCHE, DEVELOPPEMENT			888 591	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			1 000 471	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn.,matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers			876 920	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			920 655	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 797 575	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			4 992 955	
Prêts et autres immobilisations financières		312 313	1 013 176	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		312 313	6 006 131	
TOTAL GENERAL		312 313	9 692 769	

AMORTISSEMENTS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>fin d'exercice</i>
FRAIS ETABLIS, RECHERCHE, DEVELOPMT	44 430	88 859		133 289
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	442 760	7 056		449 816
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements				
Installations techniques, matériel et outillage				
Installations générales, agencements	461 165	53 965		515 130
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	762 772	35 081		797 853
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 223 937	89 046		1 312 983
TOTAL GENERAL	1 711 127	184 961		1 896 088

<i>Ventilation des dotations</i>	<i>Linéaires</i>	<i>Dégressifs</i>	<i>Exceptionnels</i>	<i>Dotations dérogat.</i>	<i>Reprises dérogat.</i>
FRAIS ETABL., RECHERCHE	88 859				
AUT. IMMO. INCORPORELLES	7 056				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions et installations					
Install. techniques, outillage					
Install. générales, agencements	53 965				
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique	35 081				
Emballages récupérables					
IMMO. CORPORELLES	89 046				
TOTAL GENERAL	184 961				

<i>Charges réparties sur plusieurs exercices</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Dotations</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour grosses réparations Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	20 665 107 428	9 618 11 566	20 665 107 428	9 618 11 566
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	128 093	21 184	128 093	21 184
Provisions sur immobilisations incorporelles Provisions sur immobilisations corporelles Provisions sur titres mis en équivalence Provisions sur titres de participation Provisions sur autres immobilis. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	505 549 2 756 368 23 795 622 000			505 549 2 756 368 23 795 622 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 907 713			3 907 713
TOTAL GENERAL	4 035 806	21 184	128 093	3 928 897
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		9 618	20 665	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts	892 509	892 509	
Autres immobilisations financières	120 667		120 667
Clients douteux ou litigieux	28 459	28 459	
Autres créances clients	2 660 314	2 660 314	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	347	347	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques	148 925	148 925	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	62 801	62 801	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	98 605	98 605	
Groupe et associés	8 980 001	8 980 001	
Débiteurs divers	270 790	270 790	
Charges constatées d'avance	326 547	326 547	
TOTAL GENERAL	13 589 965	13 469 298	120 667
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	892 509		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an, -5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	663 790	663 790		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	1 080 558	394 164	686 394	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	754 985	754 985		
Personnel et comptes rattachés	694 409	694 409		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	784 918	784 918		
Etat : impôt sur les bénéfiques				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	63 726	63 726		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	83 360	83 360		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	924 558	924 558		
Autres dettes	72 421	72 421		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 791 959	3 791 959		
TOTAL GENERAL	8 914 683	8 228 289	686 394	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

**III - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS
AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

1. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

<i>Poste concerné (en euros)</i>	<i>Solde au 31/12/2014</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises utilisées</i>	<i>Reprises non utilisées</i>	<i>Solde au 30/06/2015</i>
· Pertes de change	20 665	9 618		20 665	9 618
· Plan d'actions	107 428	11 566		107 428	11 566
· Divers					
Totaux	128 093	21 184		128 093	21 184

2. OPERATIONS VIS-A-VIS DES ENTREPRISES LIEES

Les créances et dettes (y compris celles représentées par des effets de commerce) figurant respectivement soit à l'actif, soit au passif et concernant des entreprises liées ou en participation font l'objet de la récapitulation suivante :

<i>(en euros)</i>	<i>Espagne</i>	<i>Italie</i>	<i>Portugal</i>	<i>Angleterre</i>	<i>USA</i>	<i>Canada</i>	<i>Allemagne</i>	<i>Rift</i>
<u>ACTIF</u>								
· Prêt Participatif*	892 509							
· Clients et cptes rattachés	75 342	14 316	30 324	5 029	190 344	45 275	8 386	
· Autres créances								
· Comptes courants				286 392	7 348 654	822 025	522 929	
· Dépréciation				-352 000			-270 000	
Totaux	967 851	14 316	30 324	-60 579	7 538 999	867 301	261 315	

* dont intérêts courus 92 509

<i>(en euros)</i>	<i>Espagne</i>	<i>Italie</i>	<i>Portugal</i>	<i>Angleterre</i>	<i>USA</i>	<i>Canada</i>	<i>Allemagne</i>	<i>Rift</i>
<u>PASSIF</u>								
· Fourn et cptes rattachés	13 216	2 483	3 083	9 300	53 753			42 347
· Autres dettes	438							
· Comptes courants	71 333	360 828	406 603					85 794
Totaux	84 987	363 312	409 686	9 300	53 753			128 141

Les charges et produits financiers vis à vis des entreprises liées se décomposent de la façon suivante :

<i>(en euros)</i>	<i>Espagne</i>	<i>Italie</i>	<i>Portugal</i>	<i>Angleterre</i>	<i>USA</i>	<i>Canada</i>	<i>Allemagne</i>	<i>Rift</i>
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>								
· Produits financiers	6 925			6 622	98 216	12 315		7 677
Totaux	6 925			6 622	98 216	12 315		7 677

<i>(en euros)</i>	<i>Espagne</i>	<i>Italie</i>	<i>Portugal</i>	<i>Angleterre</i>	<i>USA</i>	<i>Canada</i>	<i>Allemagne</i>	<i>Rift</i>
<u>CHARGES FINANCIERES</u>								
· Charges financières		4 771	5 435					453
Totaux		4 771	5 435					453

La liste des parties liées n'est pas présentée de façon détaillée dans cette annexe compte tenu du fait que les transactions avec les parties liées concernent les entités du groupe EasyVista et sont réalisées à des conditions normales de marché.

3. PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir se présentent comme suit, au 30 juin 2015 :

	€
• Clients – factures à établir	73.899
• Etat – produits à recevoir	247.530
• Intérêts courus à recevoir	11.005
Total	332.434

4. CHARGES A PAYER

La récapitulation, par nature de dettes, des charges à payer au 30 juin 2015, se présente comme suit :

	€
• Fournisseurs – Factures non parvenues	144.965
• Congés à payer et autres charges à payer relatives au personnel	1.013.716
• Etat – charges à payer	83.360
• Divers – charges à payer	71.238
• Intérêts courus à payer	3.022
Total	1.316.301

5. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Elles correspondent, par nature, à des éléments indiqués ci-dessous qui concernent des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement au 30 juin 2015 :

€

• Sous-traitance	4.460
• Electricité	337
• Autres charges de personnel	5.276
• Crédit-bail et locations	143.373
• Maintenance	69.272
• Honoraires	5.756
• Marketing	47.460
• Documentation	114
• Primes d'assurances	36.346
• Téléphone, affranchissement	1.499
• Frais Bancaires	2.829
• Concours divers	2.510
• Divers	142
• Taxes	7.173
Total	326.547

6. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Ils représentent la quote-part des factures relative à une période postérieure au 30 juin 2015.

€

• Abonnements maintenance et SaaS perçus d'avance	3.765.634
• Clients – Divers produits constatés d'avance	26.325
Total	3.791.959

7. DISPONIBILITES

Au 30 juin 2015, la société détenait 31.536 actions propres représentant 458.882 € dont 59.918 € de capital en nominal.

Au cours de l'exercice 8.027 actions ont été achetées à un cours moyen de 38,9079 € et 5.895 actions ont été vendues à un cours moyen de 38,9998 €.

8. CAPITAL SOCIAL

Le Capital Social d'un montant total de 2.985.593,50 € se compose à la clôture de l'exercice de 1.571.365 actions de 1,90 €, entièrement libérées.

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 27 Septembre 2005 a autorisé le Conseil d'Administration à procéder à l'émission de 75.000 options de souscription ou d'achat d'actions jusqu'au 27 Novembre 2008. Par le Conseil d'Administration du 15 Novembre 2005, la société a émis 10.250 options de souscription ou d'achat d'actions exerçables jusqu'au 15 Novembre 2015. Chaque option donne le droit de souscrire à une action d'une valeur nominale de 1,90 € au prix de 12,51 € par action. Au 30/06/2015, 2.075 options ont été exercées et ont donné lieu à une augmentation de capital de 3.942,50 €. Au 30/06/2015, compte tenu des salariés sortis et des options déjà exercées, 4.725 options peuvent encore être exercées, l'augmentation de Capital Social potentielle liée à l'exercice de ces 4.725 options est de 8.977,50 €. Par le Conseil d'Administration du 21 Avril 2008, la société a émis 6.000 options de souscription ou d'achat d'actions exerçables jusqu'au 21 Avril 2018. Chaque option donne le droit de souscrire à une action d'une valeur nominale de 1,90 € au prix de 2,84 € par action. Au 30/06/2015, 4.000 options ont été exercées et ont donné lieu à une augmentation de capital de 7.600 €. Au 30/06/2015, compte tenu des salariés sortis et des options déjà exercées, plus aucune autre option attribuée par le Conseil d'Administration du 21 avril 2008 ne peut être exercée.

L'Assemblée Générale Extraordinaire du 20 décembre 2011 a autorisé le Conseil d'Administration à procéder à l'attribution gratuite de 150.000 actions en faveur de ses salariés. Par le Conseil d'Administration du 21 décembre 2011, la société a attribué 5.000 actions gratuites provenant des actions propres qu'elle détenait. Ces actions représentent une valeur de 11.618 € et ont été définitivement attribuées à leur bénéficiaire après la période d'acquisition. Par le Conseil d'Administration du 03 janvier 2013, la société a attribué 20.625 actions gratuites provenant des actions propres qu'elle détenait. Ces actions représentent une valeur de 87.924 € et ont été définitivement attribuées à leur bénéficiaire après la période d'acquisition. Par le Conseil d'Administration du 02 janvier 2014, la société a attribué 12.813 actions gratuites provenant des actions propres qu'elle détenait. Compte tenu des salariés sortis, seules 5.000 actions gratuites pourront être attribuées définitivement représentant une valeur de 13.950 €, et il a été constitué une provision pour charges au 30/06/2015 de 11.566 €

L'Assemblée Générale Mixte du 27 juin 2013 a autorisé le Conseil d'Administration à procéder à l'émission de 150.000 options de souscription ou d'achat d'actions jusqu'au 27 août 2016. Par le Conseil d'Administration du 03 décembre 2013, la société a émis 9.000 options de souscription ou d'achat d'actions exerçables jusqu'au 03 décembre 2023. Chaque option donne le droit de souscrire à une action d'une valeur nominale de 1,90 € au prix de 17 € par action. Au 30/06/2015, 1.250 options ont été exercées et ont donné lieu à une augmentation de capital de 2.375 €. Au 30/06/2015, compte tenu des salariés sortis et des options déjà exercées, 4.500 options peuvent encore être exercées, l'augmentation de Capital Social potentielle liée à l'exercice de ces 4.500 options est de 8.550 €.

L'Assemblée Générale Mixte du 26 juin 2014 a autorisé le Conseil d'Administration à procéder à l'émission de 30.000 bons de souscription d'actions jusqu'au 26 décembre 2015. Par le Conseil d'Administration du 11 septembre 2014, la société a émis 7.500 bons de souscription d'actions exerçables jusqu'au 10 septembre 2024 à condition d'avoir été souscrits avant le 31 août 2015. Le prix de souscription unitaire de ces bons est fixé à 1,21 €. Chaque bon donne le droit de souscrire à une action d'une valeur nominale de 1,90 € au prix de 24,10 € par action. Au 30/06/2015, 7.500 bons peuvent être exercés, l'augmentation de Capital Social potentielle liée à l'exercice de ces 7.500 options est de 14.250 €.

9. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

<i>Rubriques</i>	Capital	Primes liées au capital	Réserve légale	Résultat de l'exercice	Autres réserves	Report à nouveau	Total Capitaux Propres
Situation au 01/01/2015	2 982 078	3 887 482	68 007	1 195 685		(820 547)	7 312 705
Affectation résultat 2014			18 760	(1 195 685)	356 378	820 547	0
Augmentation capital	3 515	25 241					28 756
Résultat au 30 juin 2015				5 888			5 887
Situation au 30/06/2015	2 985 593	3 912 723	86 767	5 888	356 378	0	7 347 348

Résultat par action au 30/06/2015 : 0,00

10. CHIFFRE D'AFFAIRES

Ventilation du chiffre d'affaires par catégories d'activité et par zones géographiques :

<i>Catégories d'activité</i>	<i>Montants</i>	<i>Marchés</i>	<i>Montants géographiques</i>
Ventes	1.857.120	France	543.014
		Etranger	1.314.106
			<hr/> 1.857.120
Services	4.836.090	France	4.388.545
		Etranger	447.545
			<hr/> 4.836.090
			<hr/> 6.693.210

11. ECARTS DE CONVERSION

Le tableau des écarts de conversion au 30 juin 2015 est le suivant :

<i>Poste concerné (en euros)</i>	<i>Devise</i>	<i>Cours de clôture</i>	<i>Ecart actif</i>	<i>Ecart passif</i>
• Dépôt de garantie	USD	1.1189 €		177
• Comptes Courants	USD	1.1189 €		902.807
• Comptes Courants	CAD	1.3839 €	9.604	
• Comptes Courants	GBP	0.7114 €		105.557
• Fournisseurs	USD	1.1189 €	14	
• Fournisseurs	CAD	1.3839 €		417
Total			9.618	1.008.958

Une provision pour perte latente de change destinée à couvrir l'écart de conversion actif a été constituée pour 9 618 €

12. CREANCES ET DETTES REPRESENTÉES PAR DES EFFETS DE COMMERCE

Créances représentées par des effets de commerce

Le montant des créances représentées par des effets de commerce au 30 juin 2015 sont nulles

Dettes représentées par des effets de commerce

Les dettes représentées par des effets de commerce retournés aux fournisseurs au 30 juin 2015 sont nulles.

13. TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION

La récapitulation, par type, des transferts de charges d'exploitation au 30/06/2015, se présente comme suit :
€

• Avantages en nature	52.669
• Indemnités journalières et de prévoyance	-242
• Région IDF – Aide Apprentissage	200
Total	52.627

14. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

€	
<u>Charges exceptionnelles :</u>	
• Moins-value de cession actions propres	3.285
• Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3.889
Total	7.174

€	
<u>Produits exceptionnels :</u>	
• Plus-value de cession actions propres	7.295
Total	7.295

15. FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Les frais de recherche et développement n'ont pas été capitalisés au cours du premier semestre de l'exercice 2015, mais inscrits directement en charges. Ils représentent globalement 812 k€ au 30 juin 2015. Aucun crédit d'impôt recherche n'a été comptabilisé sur les six premiers mois de l'exercice 2015.

16. CREDIT D'IMPOT POUR LA COMPETITIVITE ET L'EMPLOI

En application de l'article 244 quater C nouvellement créé du code général des impôts, les entreprises imposées d'après leur bénéfice réel bénéficient d'un crédit d'impôt assis sur le montant brut des rémunérations n'excédant pas 2.5 fois le SMIC versés aux salariés au cours de l'année civile. Le taux est fixé à 6% pour les rémunérations versées à compter du 01/01/2015.

Le crédit d'impôt ayant pour objet l'amélioration de la compétitivité des entreprises et ainsi leur permettre de réaliser des efforts en matières d'investissements, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés et de reconstitution de leur fonds de roulement, la loi indique que l'entreprise devra retracer dans ses comptes annuels l'utilisation du CICE conformément à ces objectifs.

En outre, le CICE ne peut ni financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction dans l'entreprise.

Cette somme a été comptabilisée en déductions des frais de personnel au crédit du compte 645.

A ce titre, il a été provisionné un montant de 19 087 € sur l'exercice 2015.

IV - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION ET DE DIRECTION

Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucun jeton de présence. Les rémunérations versées aux membres du Conseil d'Administration ont représenté en totalité 378 671 € au 30 juin 2015.

2. EFFECTIF

La situation de l'effectif se présente comme suit :

<i>Catégories</i>	<i>Effectif fin de période</i>	<i>Effectif moyen</i>
Cadres & assimilés	58	56
Employés	7	7
Apprentis	2	2
Total	67	65

3. LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	<i>Espagne</i> €	<i>Italie</i> €	<i>Portugal</i> €	<i>Allemagne</i> €
• Capital	146.190 €	10.000 €	50.000 €	25.000 €
• Réserves	<443.991> €	282.429 €	466.516 €	<563.876> €
• quote-part du capital détenue par EasyVista SA	100 %	100 %	100 %	100 %
• Valeur d'inventaire des titres détenus	409.116 €	407.447 €	1.359.437 €	25.000 €
• Chiffre d'affaires de la période	885.212 €	291.925 €	633.307 €	56.599 €
• Résultat de la période	88.551 €	48.095 €	106.35 €	<33.963> €
• Dépréciations				

	<i>Angleterre</i> GBP et €	<i>USA</i> USD et €	<i>Canada</i> CAD et €	<i>Rift Technologies</i> €
• Capital	985.983 £	20.000 \$	1.000 \$	427.200 €
• Réserves	<1.267.032> £	<7.408.480> \$	<969.654> \$	<453.110> €
• quote-part du capital détenue par EasyVista SA	100 %	100 %	100 %	100 %
• Valeur d'inventaire des titres détenus	2.756.368 €	18.704 €	828 €	16.055 €
• Chiffre d'affaires de l'exercice	141.141 £	2.508.939 \$	210.278 \$	- €
• Résultat de la période	16.656 £	<1.895.407> \$	<297.149> \$	68.465 €
• Dépréciations	<2.756.368> €			

EasyVista France est la société consolidant l'ensemble des entités du groupe.

4. **CREANCES CEDEES NON ENCORE RECOUVREES**

Le montant total des créances cédées au factor et non encore recouvrées au 30 juin 2015 représente 454.019 €.

5. **ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Engagements donnés

1. Nantissements :

	€
<ul style="list-style-type: none"> • Nantissement du fonds de commerce en faveur du Trésor Public • Nantissement du fonds de commerce en faveur du CIC • Nantissement du fonds de commerce en faveur de HSBC 	<p>662.302</p> <p>137.968</p> <p>180.000</p>

Engagements reçus

1. Engagement de garantie

	€
<ul style="list-style-type: none"> • Contre-garantie OSEO sur prêt HSBC • Caution 	<p>72.000</p> <p>NEANT</p>

2. Cautions données par d'autres personnes physiques

	€
<ul style="list-style-type: none"> • Emprunts auprès des établissements de crédit 	<p>NEANT</p>

Engagements de retraite

Les engagements de retraite et avantages assimilés ont été évalués en utilisant la méthode actuarielle des unités de crédit projetées appliquée séparément à chaque salarié. Cette méthode permet de répartir la valeur actuarielle des prestations futures sur chacune des années de service du salarié.

Les engagements de retraite sont calculés sur la base de l'ancienneté du personnel et en fonction des dispositions de la Convention Collective. Le montant de ces engagements représente 909.880 € au 30 juin 2015. Ces engagements ne sont pas comptabilisés dans les comptes sociaux.

Droit Individuel à la Formation et Compte personnel de formation

Le solde du volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis ouverts au titre du Droit Individuel à la Formation et à la mise en place du Compte Personnel de Formation au 1^{er} janvier 2015, s'élève au 30 juin 2015 à 4.439 heures. Ce volume d'heures a donné lieu partiellement à demande de la part des salariés.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

<i>Rubriques</i>	<i>30/06/2015 (6)</i>	<i>31/12/2014 (12)</i>	<i>Variation</i>
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(261 895)	421 018	-162,21
+ Transferts de charges d'exploitation	52 627	104 202	-49,49
+ Autres produits d'exploitation	263 789	716 855	-63,20
- Autres charges d'exploitation	70 057	147 387	-52,47
+ Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
+ Produits financiers	251 856	666 296	-62,20
- Reprises sur provisions financières		372 366	-100,00
- Charges financières	45 591	352 601	-87,07
+ Dotations aux amortissements et provisions financières	(11 047)	290 665	-103,80
+ Produits exceptionnels	7 295	83 976	-91,31
- Produits des cessions d'éléments actif			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat			
- Reprises sur provisions exceptionnels			
- Charges exceptionnelles	7 174	25 328	-71,68
+ Valeur comptable des immobilisations cédées			
+ Dotations aux amortissements et provisions exceptionnels			
- Participation des salariés			
- Impôts sur les bénéfices			
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	179 802	1 385 331	-87,02

RESULTAT NET COMPTABLE	5 888	1 195 685	-99,51
+ Dotations aux amortissements et provisions	173 914	562 011	-69,05
- Reprises sur amortissements et provisions		372 366	-100,00
- Résultat sur cession des éléments actif			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat			
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	179 802	1 385 331	-87,02