18. INFORMATIONS FINANCIÈRES CONCERNANT L'ACTIF ET LE PASSIF, LA SITUATION FINANCIÈRE ET LES RÉSULTATS DE L'ÉMETTEUR

18.1. Informations financières historiques

18.1.1. Informations financières historiques auditées

En application de l'article 19 du Règlement Prospectus, sont inclus par référence dans le présent Document d'Enregistrement Universel les comptes consolidés, les rapports de gestion et les rapports d'audit pour les exercices clos le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020 qui se trouvent respectivement dans le Document d'Enregistrement Universel 2021 déposé auprès de l'Autorité des Marchés Financiers sous le n° D.22-0384 le 28 avril 2022 et le Document d'Enregistrement Universel 2020 déposé sous le n° D.21-0395 du 29 avril 2021.

18.1.2. Changement de date de référence comptable

Le Groupe EQUASENS n'a pas modifié sa date de référence comptable durant la période pour laquelle des informations financières historiques sont exigées. Les informations financières historiques auditées couvrent une période de 36 mois.

La période de référence des comptes sociaux et consolidés s'établit du 1er janvier au 31 décembre.

18.1.3. Normes comptables

Les normes comptables françaises, ainsi que le prévoit la directive 2013/34/UE, ont été utilisées pour l'établissement des comptes sociaux d'EQUASENS. Pour plus d'informations, se référer à la Rubrique 18.1.5.5 - Note « Règles et Méthodes comptables » du présent Document d'Enregistrement Universel.

Les informations financières consolidées du Groupe EQUASENS ont été établies conformément aux normes internationales d'information financière, telles qu'adoptées dans l'Union conformément au règlement (CE) no 1606/2002. Pour plus d'informations, se référer à la Rubrique 18.1.6.6 - Note 1 du présent Document d'Enregistrement Universel.

18.1.4. Changement de référentiel comptable

Le Groupe EQUASENS n'a pas fait évoluer et ne prévoit pas de faire évoluer significativement son référentiel comptable.

18.1.5. Comptes sociaux d'EQUASENS

18.1.5.1. Bilan

Bilan Actif - En K€	Notes	31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Actif immobilisé					
Immobilisations incorporelles	1.4/5	30 016	5 439	24 577	21 960
Immobilisations corporelles	1.4/5	24 581	11 509	13 073	13 717
Immobilisations financières	2.3/4	94 572	3 490	91 082	91 375
Total		**149 169**	**20 438**	**128 732**	**127 053**
Actif circulant					
Stocks et en-cours	3	1 643	39	1 604	1 860
Clients et comptes rattachés	4 et 5	16 805	244	16 561	14 593
Autres créances	4 et 5	13 462	0	13 462	13 838
Valeurs mobilières de placement	6.1	89 399	791	88 609	77 658
Disponibilités	6.1	6 127	0	6 127	4 400
Total		**127 436**	**1 074**	**126 363**	**112 349**
Charges constatées d'avance	4	1 315	0	1 315	1 561
Écarts de conversion actif	0	0	0	0	0
TOTAL ACTIF		**277 919**	**21 512**	**256 410**	**240 963**

Bilan Passif - En K€	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Capitaux propres			
Capital	7	3 035	3 035
Réserves et report à nouveau		95 004	83 016
Subventions d'investissement		160	192
Résultat de l'exercice		34 235	27 665
Total		**132 434**	**113 908**
Provisions pour risques et charges	**8**	**5 527**	**5 632**
Dettes			
Emprunts et dettes financières	9.1	93 245	92 572
Fournisseurs et comptes rattachés	9.1	6 680	9 718
Autres dettes	9.1	16 737	18 845
Total		**116 662**	**121 135**
Produits constatés d'avance	9.1/3	1 787	288
TOTAL PASSIF		**256 410**	**240 963**

18.1.5.2. Compte de résultat

En K€	Notes	2022	2021
Produits d'exploitation			
Chiffre d'affaires net	10	112 709	108 631
Subventions d'exploitation	11	5	173
Productions immobilisées	11	0	0
Reprises sur provisions et amortissements	11	1 034	841
Transferts de charges	11	3 730	3 193
Autres produits d'exploitation	11	2 586	2 658
Total		**120 064**	**115 496**
Charges d'exploitation			
Achats consommés		23 664	24 330
Achats et charges externes		20 021	16 152
Impôts et taxes		2 005	2 021
Charges de personnel	12.1	46 488	45 000
Dotations aux amortissements		2 187	2 260
Dotations aux provisions		690	1 258
Autres charges d'exploitation		104	115
Total		**95 159**	**91 137**
Résultat d'exploitation		**24 905**	**24 359**
Produits financiers courants		18 823	11 144
Charges financières courantes		2 151	2 024
Résultat financier		**16 672**	**9 120**
Résultat courant		**41 577**	**33 479**
Produits exceptionnels	13	413	65
Charges exceptionnelles	13	1 697	492
Résultat exceptionnel		**- 1 284**	**-427**
Impôt sur les résultats	14.1	3 284	3 024
Participation des salariés		2 775	2 363
Résultat net		**34 235**	**27 665**

18.1.5.3. Tableau de variations des capitaux propres

En K€	Valeur au 31/12/2021	Augmentation	Diminution	Valeur au 31/12/2022
Capital	3 035	0	0	3 035
Prime d'émission	13 207	0	0	13 207
Prime de fusion	9	0	0	9
Réserves légales	309	0	0	309
Autres réserves	6 502	0	0	6 502
Résultat	**27 665**	**34 235**	**27 665**	**34 235**
Dividendes	***0***	***15 758***	***15 758***	***0***
Report à nouveau	62 670	11 907	0	74 577
Subventions équipement	246	0	0	246
Subventions équipement crédit	-54	0	32	-86
Amortissements dérogatoires	319	81	0	400
TOTAL	**113 908**	**61 981**	**43 455**	**132 434**

18.1.5.4. Tableau de flux de trésorerie

Tableau des flux de trésorerie – En K€	31/12/2022	31/12/2021
I. Opérations d'exploitation et hors exploitation courantes		
Résultat net	**34 235**	**27 665**
Dotations aux amortissements et provisions	3 728	3 446
Reprises des amortissements et provisions	-722	-685
Plus et moins-values de cession	1 228	1 638
Subventions virées au résultat	-32	-32
Capacité d'autofinancement générée par l'activité	**38 438**	**32 032**
Variation des frais financiers	-1	-1
Variation nette exploitation	-4 079	-287
Variation nette hors exploitation	6 547	4 581
Variation du besoin en fonds de roulement	**2 467**	**4 293**
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**40 905**	**36 326**
II. Opérations d'investissement		
Décaissement / acquisition immobilisations incorporelles	-131	-53
Décaissement / acquisition immobilisations corporelles	-904	-1 082
Encaissement / cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	20	33
Subventions d'investissement encaissées		0
Investissements d'exploitation	**-1 016**	**-1 102**
Décaissement / acquisition immobilisations financières	-7	-77
Encaissement / cession immobilisations financières	162	23
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales	-6 337	-31 681
Investissements financiers	**-6 182**	**-31 735**
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissements	**-7 198**	**-32 837**
III. Opérations en capital		
Augmentation de capital EQUASENS	0	0
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	0	0
Dividendes versés par EQUASENS	-15 758	-14 269
Variation de la trésorerie issue des opérations en capital	**-15 758**	**-14 269**
IV. Opérations de financement		
Émission ou souscription d'emprunts et dettes financières	5 203	24 300
Remboursements d'emprunts et dettes financières	-10 477	-7 588
Variation des autres fonds propres	0	-128
Variation de la trésorerie issue des opérations de financement	**-5 274**	**16 584**
Disponibilités	12 677	5 770
Concours bancaires	-2	-33
Variation de la trésorerie nette	**12 675**	**5 803**

Tableau de bouclage - En K€	2022	2021
Valeurs mobilières de placements	88 608	77 658
Comptes bancaires - Actif	6 127	4 400
Comptes bancaires - Passif	-3	-3
TOTAL	**94 732**	**82 057**

18.1.5.5. Notes annexes aux comptes sociaux

Total du bilan avant répartition : 256 410 K€. Résultat net : 34 235 K€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des Comptes Annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 24 mars 2023.

Faits caractéristiques :

- Réalisation d'une Transmission Universelle de Patrimoine de la société ADI à la société EQUASENS ;
- Réalisation d'un apport partiel d'actif de l'activité étiquettes électroniques OffiTag d'EQUASENS à sa filiale ASCA INFORMATIQUE ;
- Rachat par EQUASENS des actions des minoritaires de PHARMAGEST ITALIA portant sa participation de 86% à 100% ;
- Rachat par EQUASENS des actions d'un minoritaire de NOVIATEK portant sa participation de 39,98% à 49,98% ;
- Rachat par EQUASENS des actions des minoritaires de MULTIMEDS portant sa participation de 51% à 100% ;
- Achat par EQUASENS des actions du minoritaire de I-MEDS portant sa participation à 40% ;
- Création de DISPAY, filiale à 100% d'EQUASENS, ayant pour activité l'édition de logiciels applicatifs ;
- Cession par EQUASENS de sa participation minoritaire (28,32%) au capital de la société GROUPE DOMEDIC.

Règles et méthodes comptables :

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les états financiers ont été établis en conformité avec le PCG 2014 (Plan Comptable Général) adopté par l'Autorité des Normes Comptables, l'ANC, le 5 juin 2014 et approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014, modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016.

NOTE 1. - Immobilisations incorporelles et corporelles

1.1. Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

EQUASENS n'active pas, dans ses comptes sociaux, les frais de Recherche et Développement selon l'option prévue par l'article R. 123-186 du Code de commerce et l'article 311-2.2 du PCG (Plan Comptable Général). Elle a donc opté pour la comptabilisation en charges de ces frais.

Le total des frais concernant les équipes de développement, y compris les tests, la maintenance et la formation, représente 9 118 K€ pour l'exercice 2022, dont 993 K€ de sous-traitance.

1.2. Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

Ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels acquis : 1 à 5 ans ;
- Constructions : 15 à 30 ans ;
- Agencements et aménagements des constructions : 8 à 30 ans ;
- Installations techniques, matériels et outillages : 5 ans ;
- Installations générales : 5 à 10 ans ;
- Matériels de transport : 1 à 5 ans ;
- Matériels et mobiliers de bureau et informatiques : 3 à 10 ans.

1.3. Évaluation des actifs non amortissables

Lors de l'identification d'un indice de perte de valeur, et au moins une fois par an, la valeur recouvrable de l'actif est estimée.

La valeur recouvrable des fonds de commerce et autres éléments incorporels de même nature est estimée sur la base des DCF (Discounted Cash-Flow) futurs sur chaque branche d'activité. Si la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

1.4. Mouvements de l'exercice

Valeurs brutes - En K€	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	**26 749**	**3 332**	**65**	**30 016**
Immobilisations corporelles	**23 782**	**998**	**201**	**24 581**
Terrains	423	0	0	423
Agencement des constructions	14 178	142	0	14 320
Matériel et outillage	76	10	0	86
Installations générales	523	23	15	531
Matériel de transport	251	23	58	216
Matériel et mobilier de bureau	8 217	428	102	8 543
Immobilisations en cours	65	372	26	411
Autres immobilisations corporelles	49	0	0	49
Total des immobilisations incorporelles et corporelles	**50 531**	**4 330**	**266**	**54 597**

Le fonds commercial (hors droits au bail) s'établit à 20 152 K€ et comprend :

- Les éléments achetés : 5 464 K€
- Les éléments réévalués : 0 K€
- Les éléments reçus en apport : 1 818 K€
- Le mali de confusion : 9 847 K€
- Le mali de fusion : 3 022 K€.

1.5. Amortissements et provisions sur immobilisations incorporelles et corporelles

Amortissements et provisions – En K€	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Amortissements sur immobilisations incorporelles	4 768	651	0	5 419
Provisions sur immobilisations incorporelles	21	0	0	21
Total amortissements et provisions sur immobilisations incorporelles	**4 789**	**651**	**0**	**5 440**
Amortissements sur immobilisations corporelles :				
• *Agencement des constructions*	*3 261*	*691*	*0*	*3 953*
• *Matériel et outillage*	*32*	*22*	*0*	*54*
• *Installations générales*	*453*	*34*	*5*	*482*
• *Matériel de transport*	*173*	*48*	*49*	*172*
• *Matériel et mobilier de bureau*	*6 147*	*800*	*99*	*6 848*
Total amortissements et provisions sur immobilisations corporelles	**10 066**	**1 595**	**153**	**11 509**
Total amortissements et provisions sur immobilisations incorporelles et corporelles	**14 855**	**2 246**	**153**	**16 948**

NOTE 2. - Immobilisations financières

2.1. Évaluation des immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat et les frais accessoires.

2.2. Dépréciation des immobilisations financières

Les titres de participation ne sont pas amortis mais font l'objet de tests de dépréciation en fin d'exercice.

La valeur d'utilité des titres de participation est appréciée par référence à la juste valeur des capitaux propres, évaluée à partir des flux de trésorerie actualisés tenant compte des perspectives de chaque filiale ou groupe de filiales, et de l'endettement net.

Si la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

2.3. Les mouvements de l'exercice

Valeurs brutes - En K€	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Titres de participation (détail ci-après)	93 268	6 684	6 078	93 874
Créances sur participations	363	0	0	363
Dépôts et cautionnements	316	23	5	334
Total Immobilisations financières	**93 947**	**6 707**	**6 083**	**94 571**

Détail des titres de participation directe :

Sociétés - En K€	Montant brut des titres	Pourcentage de détention
ASCA INFORMATIQUE	16 238	100,00%
BGM INFORMATIQUE	1 778	89,97%
CAREMEDS	1 214	51,82%
DISPAY	1 000	100,00%
EHLS	4 690	100,00%
EMBLEEMA	2 650	13,89%
HDM	30	100,00%
HEALTHLEASE	1 407	100,00%
I-MEDS	450	40,00%
KAPELSE	2 160	75,00%
MALTA INFORMATIQUE	186	100,00%
MULTIMEDS	1 678	100,00%
NANCEO	700	70,00%
NOVIATEK	125	49,98%
PHARMAGEST ITALIA	23 824	100,00%
PHARMAGEST LUXEMBOURG	3 490	100,00%
PHARMATHEK	7 140	49,00%
PROKOV EDITIONS	25 114	100,00%
TOTAL	**93 874**	

Pour plus d'informations sur les titres de participation et les filiales du Groupe EQUASENS, se référer au tableau des filiales et participation en Note 15.5 des comptes sociaux.

2.4. Amortissements et provisions sur titres et autres immobilisations financières

Amortissements et provisions – En K€	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Amortissements immobilisations financières	0	0	0	0
Provisions immobilisations financières	2 572	918	0	3 490
Total amortissements et provisions sur immobilisations financières	**2 572**	**918**	**0**	**3 490**

Les tests de dépréciation ont amené à constater une dépréciation complémentaire sur les titres de PHARMAGEST LUXEMBOURG pour un montant de 918 K€.

NOTE 3. - Stocks de marchandises

3.1. Évaluation des stocks

À chaque fin de période, un inventaire physique du stock de marchandises est effectué et contrôlé par rapport à l'inventaire permanent :

- le stock de matériels sérialisés est évalué selon le principe du coût individuel ;
- le stock de matériels réparables non sérialisés de faible valeur est valorisé au coût unitaire moyen pondéré.

En K€	31/12/2022			31/12/2021
	Montant brut	Dépréciation	Montant net	Montant net
Matériels sérialisés	1 536	39	1497	1 746
Matériels non sérialisés	107	0	107	114
Matières premières	0	0	0	0
TOTAL	**1 643**	**39**	**1 604**	**1 860**

3.2. Dépréciation des stocks

Les matériels sérialisés font l'objet d'une dépréciation dès lors que le matériel a plus de six mois d'ancienneté par rapport à sa date d'acquisition par la société EQUASENS.

Les matériels réparables non sérialisés sont dépréciés en fonction des délais de rotation du stock.

En K€	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Provisions sur stocks	213	17	190	39

NOTE 4. - Créances d'exploitation

4.1. Évaluation des créances d'exploitation

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

En K€	31/12/2022			31/12/2021
	Montant brut	À - 1 an	À + 1 an	Montant brut
Clients et comptes rattachés	16 805	16 805	0	14 815
Autres créances	13 462	13 462	0	13 838
Charges constatées d'avance	1 315	485	830	1 561

4.2. Dépréciation des créances d'exploitation

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Toutes les créances ont fait l'objet d'une étude individualisée, elles sont provisionnées selon l'évaluation d'un risque de non-recouvrement individuel avéré en association avec les règles suivantes :

- Créances < 180 jours : Provision N/S
- Créances entre 180 et 360 jours : Provision de 50%
- Créances > 360 jours : Provision de 100%.

En K€	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Provisions sur créances	223	142	122	244

Il est précisé que toute créance faisant l'objet d'une procédure collective et/ou d'une procédure au fond fait l'objet d'une dépréciation à 100%.

NOTE 5. - Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

Produits à recevoir - En K€	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations financières	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	88	49
Clients et comptes rattachés	2 135	2 016
Autres créances	239	254
Disponibilités	0	0

NOTE 6. - Valeurs mobilières de placement et disponibilités

6.1. Tableau des valeurs mobilières de placement et des disponibilités

Valeurs brutes - En K€	31/12/2022	31/12/2021
Actions propres - Contrat de liquidité [1]	6 858	8 383
Actions propres - Plans de stock-options [1]	3 168	575
Contrat de capitalisation [2]	79 374	68 700
Sous-total VMP	**89 399**	***77 658***
Disponibilités	6 127	4 400
TOTAL	**95 527**	**82 058**

[1] Évaluation faite au prix moyen pondéré.
[2] Au titre de 2022, une dépréciation a été constatée pour un montant total de 791 K€.

6.2. Actions propres

Au 31/12/2022, ce poste comporte un total de 142 428 actions propres dont :

- 45 000 actions propres détenues dans le cadre du plan de stock-options mis en place par le Conseil d'Administration du 4 décembre 2020 ;
- 97 428 détenues dans le cadre du contrat de liquidité géré par la société GILBERT DUPONT et des contrats de rachat d'actions autorisés par l'Assemblée Générale.

6.3. Contrat de liquidité

Les mouvements concernant le contrat de liquidité, détenu à 100% par EQUASENS, ont été pour l'année 2022 les suivants :

- Achats : 72 182 actions au prix moyen de 78,12 € ;
- Ventes : 70 766 actions au prix moyen de 78,55 €.

Il n'y a pas eu de mouvement concernant les actions achetées dans le cadre du plan de stock-options.

6.4. Contrat de capitalisation

Ce contrat d'investissement est composé pour 46% d'Unités de Comptes (UC) en placement d'OPCI (Organisme de Placement Collectif Immobilier) et 54% de Fonds Euros souscrit auprès d'AXA avec un profil d'investissement assimilable à des OAT (Obligations Assimilables du Trésor) assorti d'une garantie du capital net investi et des intérêts passés. Le rendement pour le contrat fonds euros a été confirmé sur la base de la rémunération garantie.

NOTE 7. - Capital Social

	Nombre	Valeur nominale en €
Titres début d'exercice	15 174 125	0,20
Titres émis	0	/
Titres remboursés ou annulés	0	/
Titres fin d'exercice	15 174 125	0,20

Une action est égale à un droit de vote.

NOTE 8. - Provisions pour risques et charges

En K€	Valeur au 31/12/2021	Dotation	Reprise provision utilisée	Variation périmètre / Autre	Valeur au 31/12/2022
Provisions pour litiges	291	0	45	0	246
Provisions pour risques	701	542	559	0	684
Provisions pour I.D.R.	4 641	0	118	74 (1)	4 597
Provisions pour perte de change	0	0	0	0	0
TOTAL	**5 632**	**542**	**722**	**74**	**5 527**
Provisions d'exploitation	5 632	542	722	74	5 527
Provisions financières	0	0	0	0	0
Provisions exceptionnelles	0	0	0	0	0

(1) correspond à l'entrée de provisions suite à l'intégration des collaborateurs des entités ADI.

8.1. Provisions pour risques

Les provisions pour risques sont constituées principalement de :

- Provisions liées aux contrats de maintenance spécifique des matériels à l'activité Pharmacie pour 409 K€ ;
- Provisions liées à la commercialisation des licences id. (anciennement LGPI Global Services®) pour lesquelles la maintenance des logiciels est gratuite jusqu'à 30 mois. Elle correspond au coût de l'assistance logicielle sur cette période soit 275 K€.

Passifs

À la connaissance d'EQUASENS, il n'existe à ce jour aucun litige ou fait exceptionnel susceptible d'avoir ou ayant eu dans le passé récent, une incidence significative sur l'activité, les résultats, la situation financière ou le patrimoine.

Aspects environnementaux

L'activité principale de la société EQUASENS est l'édition de logiciels. Compte tenu de cette activité, EQUASENS n'exploite aucune installation classée à risques et n'a pas d'impact environnemental spécifique. Elle n'est donc pas concernée de façon significative par les risques environnementaux dans la mesure où elle recycle auprès de sa filiale EHLS l'ensemble des matériels repris.

L'analyse des risques industriels et environnementaux auxquels le Groupe EQUASENS serait exposé se trouve dans la Rubrique 21.2.1 – Section 2.2 du présent Document d'Enregistrement Universel.

8.2. Provisions pour départ en retraite

La provision pour indemnité de départ en retraite s'élève à 4 597 K€. Elle est déterminée selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées avec salaire de fin de carrière et compte tenu des hypothèses suivantes :

- Départ volontaire du salarié (application des charges sociales patronales) ;
- Âge de départ à la retraite : 60 - 67 ans ;
- Turn-over : selon les tranches d'âge ;
- Taux d'actualisation : 3,75% ;
  Le taux d'actualisation retenu est le taux iBoxx € Corporates AA 10+ à la date de clôture de l'exercice ;
- Progression des salaires : 3,50% ;
- Prise en compte d'un aléa viager.

EQUASENS a décidé en 2003 d'externaliser partiellement son risque concernant les indemnités de départ en retraite. Le montant de la provision représente le solde du risque (engagement brut diminué des actifs de couverture qui s'élèvent à 917 K€ au 31/12/2022).

Les tests de variation et de sensibilité se trouvent dans la Rubrique 18.1.6.6 – Note 12.1 du présent Document d'Enregistrement Universel.

Stock-options

La société EQUASENS ne constate pas de provision pour stock-options. En effet, les actions auto-détenues autres que celles dédiées au contrat d'animation couvrent les besoins résiduels des plans en cours. Le prix d'achat unitaire moyen pondéré demeurant inférieur au prix d'exercice pondéré des levées d'options. De ce fait, la société EQUASENS estime raisonnablement ne pas avoir à constater de provision à ce titre. Pour plus d'informations, se référer à la Rubrique 18.1.6.6 – Note 11.2.2 des comptes consolidés du présent Document d'Enregistrement Universel.

NOTE 9. - Dettes

9.1. Tableau de l'état des dettes

En K€	31/12/2022				31/12/2021
	Montant brut	À - 1 an	À + 1 an	À + 5 ans	Montant brut
Établissements de crédit [1]	3	3	0	0	1
Dettes financières diverses	45 303	11 171	31 824	2 308	50 578
Avances et acomptes, avoirs	567	567	0	0	546
Dettes fournisseurs	6 680	6 680	0	0	9 718
Dettes fiscales et sociales	16 059	16 059	0	0	15 230
Groupe et associés [2]	47 939	47 939	0	0	41 993
Autres dettes	112	112	0	0	3 068
Produits constatés d'avance	1 787	1 787	0	0	288
TOTAL	**118 450**	**84 318**	**31 824**	**2 308**	**121 423**

[1] Montant des comptes bancaires créditeurs.
[2] La gestion de la trésorerie d'EQUASENS est optimisée par la mise en place de prêts internes.

EQUASENS n'a aucune dette représentée par des effets de commerce.

9.2. Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Charges à payer - En K€	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts et dettes établissements de crédit	3	4
Emprunts et dettes financières diverses	2	0
Fournisseurs	1 903	1 978
Dettes fiscales et sociales	11 660	11 463
Autres dettes	115	123

9.3. Produits constatés d'avance

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance liés à l'exploitation normale de l'entreprise. Ils portent essentiellement sur les formations facturées aux clients au 31 décembre 2022 mais non encore dispensées intégralement à cette date. Leur montant est passé de 288 K€ en 2021 à 1 787 K€ en 2022, dont 1 657 K€ relatifs à la quote part des 6 années de maintenance incluses dans la prestation Ségur.

NOTE 10. - Chiffre d'Affaires

Ventilation du chiffre d'affaires - En K€	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires configurations	62 252	62 370
Chiffre d'affaires maintenance et prestations	34 855	33 545
Chiffre d'affaires prestations formations / nouveaux produits	12 967	10 376
Chiffre d'affaires autres prestations dont communication	2 635	2 339
TOTAL	**112 708**	**108 631**
Chiffre d'affaires réalisé en France	110 046	106 410
Exportations et livraisons intracommunautaires	2 662	2 221

NOTE 11. - Autres produits d'exploitation

En K€	31/12/2022	31/12/2021
Subventions	5	173
Productions immobilisées	0	0
Reprises amortissements et provisions	1 034	841
Transferts de charges [1]	3 730	3 193
Autres produits	2 586	2 658
TOTAL	**7 355**	**6 865**

[1] Les transferts de charges concernent :

- *La refacturation de frais de personnel aux autres sociétés des Groupes WELCOOP et EQUASENS pour 1 364 K€ ;*
- *La refacturation de prestations de services aux autres sociétés des Groupes WELCOOP et EQUASENS pour 1 571 K€ ;*
- *Le remboursement de dépenses à caractère social (y compris les frais véhicules) pour 381 K€ ;*
- *Le remboursement de dépenses structurelles pour 414 K€.*

NOTE 12. - Charges de personnel

12.1. Répartition des charges de personnel

En K€	31/12/2022	31/12/2021
Salaires et traitements	31 255	30 345
Charges sociales	13 638	11 992
Autres charges de personnel	1 595	2 662
TOTAL	**46 488**	**44 999**

12.2. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations brutes perçues au cours de l'année 2022 par les membres des organes d'administration (Directeur Général et Directeurs Généraux Délégués) se sont élevées à 672 K€. Les sommes perçues incluent EQUASENS et les sociétés contrôlées.

Il n'y a pas d'engagement en matière de pensions en dehors de ceux comptabilisés. Le montant versé au titre de l'article 83 pour les dirigeants s'est élevé à 48 K€.

Aucune avance ni aucun crédit n'a été accordé aux membres des organes de direction par EQUASENS et les sociétés contrôlées.

Par ailleurs, la provision pour indemnités de départ en retraite intègre un montant de 217 K€ concernant les membres des organes de direction.

12.3. Effectifs

Effectifs physiques au 31/12/2022	Personnel salarié	Personnel mis à disposition [1]
Cadres	361	0
Agents de Maîtrise / Techniciens Supérieurs	29	0
Employés	400	0
TOTAL	**790**	**0**

[1] *La mise à disposition de personnel est au profit d'EQUASENS.*

NOTE 13. - Résultats exceptionnels

En K€	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels	**413**	**65**
Sur opérations de gestion	0	0
Valeurs nettes des cessions	181	33
Dotations de provisions	0	0
Autres produits exceptionnels	232	32
Charges exceptionnelles	**1 697**	**492**
Sur opérations de gestion	1	241
Valeurs nettes des cessions	1 409	2
Dotations de provisions	81	91
Autres charges exceptionnelles	206	158

NOTE 14. - Impôts

14.1. Ventilation de l'impôt sur les sociétés d'EQUASENS

En K€	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Résultat courant	41 577	-4 040	37 537
Résultat exceptionnel	-1 284	14	-1 270
Participation salariés	-2 774	697	-2 077
Crédit d'impôt	0	130	130
Contribution sociale	0	-85	-85
Contribution sur dividendes	0	0	0
Régularisation IS N-1	0	0	0
Intégration fiscale	0	0	0
Résultat comptable	**37 519**	**-3 284**	**34 235**

14.2. Incidence des évaluations fiscales dérogatoires (en K€)

Résultat de l'exercice	34 235
Impôts sur les résultats	3 284
Résultat avant impôts	37 519
Variation des provisions réglementées [1]	-81
Résultat avant impôts, hors évaluations fiscales dérogatoires	37 438

[1] *Amortissement dérogatoire sur frais d'acquisitions.*

14.3. Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

En K€	31/12/2021		Variations		31/12/2022	
	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation	**0**	**2 507**	**2 507**	**2 943**	**0**	**2 943**
Participation des salariés	*0*	*2 369*	*2 369*	*2 788*	*0*	*2 788*
Contribution Sociale de Solidarité	*0*	*138*	*138*	*155*	*0*	*155*
Provisions non déductibles	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Provisions pour indemnité de départ en retraite	**0**	**4 641**	**44**	**0**	**0**	**4 597**
TOTAL	**0**	**7 148**	**2 551**	**2 943**	**0**	**7 540**

En K€	Montant	Impôts
Accroissements :		
Provisions réglementées	0	0
Subventions à réintégrer au résultat	160	40
Allègements :		
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation	2 943	736
Provisions pour indemnité de départ en retraite	4 597	1 149
Total des déficits d'exploitation reportables	0	0
Total des amortissements différés	0	0
Total des moins-values à long terme	0	0

NOTE 15. - Autres informations

15.1. Identité de la société mère consolidant les comptes d'EQUASENS

LA COOPERATIVE WELCOOP – 5 allée de Saint Cloud – 54600 VILLERS-LÈS-NANCY (SIREN : 754 801 348).

15.2. Éléments concernant les entreprises liées

Il n'existe pas de transactions avec des parties liées (autres que les filiales détenues en totalité) présentant une importance significative et qui n'auraient pas été conclues à des conditions normales de marché.

EQUASENS et ses filiales ne pratiquent pas l'escompte de leurs créances commerciales.

15.3. Engagements hors bilan

En K€	31/12/2022	31/12/2021
Cautions de contre-garantie sur marchés	0	0
Créances cédées non échues	0	0
Nantissements, hypothèques et sûretés réelles	0	0
Avals, cautions et garanties données	0	0
Autres engagements donnés (TTC)	7 010	7 858
TOTAL	**7 010**	**7 858**

Les engagements financiers hors bilan ne concernent pas les dirigeants, les sociétés filiales, les sociétés dans lesquelles EQUASENS détient une participation et les autres entreprises liées.

Obligations contractuelles - En K€	Total TTC	Paiements dus par période		
		À - 1 an	De 1 à 5 ans	À + 5 ans
Dettes à long terme	0	0	0	0
Crédit-bail	0	0	0	0
Contrats de location simple	1 431	790	641	0
Contrats de location immobilière	5 579	1 188	3 460	931
Autres obligations à long terme	0	0	0	0
TOTAL	**7 010**	**1 978**	**4 101**	**931**

Autres engagements commerciaux - En K€	Total TTC	Montant des engagements par période		
		À - 1 an	De 1 à 5 ans	À + 5 ans
Lignes de crédit	Néant			
Lettres de crédit	Néant			
Garanties	Néant			
Obligations de rachat	Néant			
Autres engagements commerciaux	Néant			
TOTAL	**Néant**			

À la connaissance d'EQUASENS, il n'existe pas à la date d'arrêté des comptes au 31 décembre 2022 d'engagements hors bilan significatifs autres que ceux décrits ci-dessus.

15.4. Événements postérieurs à la clôture

Néant.

15.5. Tableau des filiales et participations

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS									
Sociétés - En K€	Capital	Capitaux propres (autres que le capital et hors résultat de l'exercice)	Quote-part détenue du capital en pour-centage	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la société et non rem-boursés	Montant des cautions et avals fournis par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Bénéfice net ou perte du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
1° Renseignements détaillés concernant les participations dont la valeur d'inventaire excède 1 % du capital de la société astreinte à la publication									
A. Filiales (50 % au moins du capital détenu par la société)									
ASCA INFORMATIQUE 16 rue des quilles 77700 CHESSY	20	1 257	100,00%	16 238			26 337	5 233	3 226
BGM INFORMATIQUE 16 rue des quilles 77700 CHESSY	120	11	89,97%	1 778			3 380	829	67
CAREMEDS Unit 5 Brickfield Trading Estate, Brickfield Lane, Chandlers Ford, EASTLEIGH (Angleterre)		1526	51,82%	1 214			1 544	516	84
DISPAY 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	1 000		100,00%	1 000					
EHLS 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	144	4 812	100,00%	4 690			32 706	1 036	1 161
HDM [(1)] 33 Edith Cavell Street PORT LOUIS (Ile Maurice)	30	99	100,00%	30			398	71	40
HEALTHLEASE 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	1 000	1 023	100,00%	1 407			44 747	1 806	2 000
I-MEDS Gewerbegebiet Südlich der B22, Gewerbering-Süd 2, 97359 SCHWARZACH AM MAIN (Allemagne)	25	443	40,00%	450			1 666	118	
KAPELSE 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	1 000	15 846	75,00%	2 160			15 265	7 830	1 500
MALTA INFORMATIQUE 9 rue de Montgolfier 33700 MERIGNAC	200	16 645	100,00%	186			13 349	7 334	3 000
MULTIMEDS 1C Quinsboro Rd, BRAY, Co. Wicklow (Irlande)		647	100,00%	1 678			1 513	407	51
NANCEO 1 bis rue de Havre 75008 PARIS	1 000	1 169	70,00%	700	720		22 878	- 297	
PHARMAGEST ITALIA Via Pompeo Magno, 3/A, 00192 ROME (Italie)	1 000	13 331	100,00%	23 824			9 884	294	327

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS									
Sociétés - En K€	Capital	Capitaux propres (autres que le capital et hors résultat de l'exercice)	Quote-part détenue du capital en pour-centage	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la société et non rem-boursés	Montant des cautions et avals fournis par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Bénéfice net ou perte du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
1° Renseignements détaillés concernant les participations dont la valeur d'inventaire excède 1 % du capital de la société astreinte à la publication									
PHARMAGEST LUXEMBOURG 51, Op Zaemer L-4959 BASCHARAGE (Luxembourg)	39	1 045	100,00%		2 014		28	- 71	
PROKOV EDITIONS 98 bis rue Saint Nicolas 54000 NANCY	500	580	100,00%	25 114			6 214	3 276	6 000
B. Participation (10 à 50 % du capital détenu par la société)									
EMBLEEMA 16 Pearl St, Ste 110, Metuchen, NEW JERSEY 08840-1847 (États-Unis d'Amérique)	/	- 3 426	13,89%	2 650	363		1 632	131	
NOVIATEK 51, Op Zaemer L-4959 BASCHARAGE (Luxembourg)	250	- 513	49,98%	125	852		0	- 146	
PHARMATHEK 43 via Enrico Fermi 37136 VERONA (Italie)	39	7 957	49,00 %	7 140			21 433	592	
A. Filiales non reprises au paragraphe 1 :									
a) Filiales françaises (ensemble)									
b) Filiales étrangères (ensemble)									
B. Participations non reprises au paragraphe 1 :									
a) Dans les sociétés françaises (ensemble)									
TOTAL	**6 367**	**62 451**	**/**	**90 384**	**3 948**	**0**	**202 973**	**28 957**	**17 456**

(1) *Produits d'exploitation.*