



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 2022 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 2022 déposé sous le n° D.23-0376 le 28 avril 2023.

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 1^{er} 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 18.1.5.4 - 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	31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Actif immobilisé					
Immobilisations incorporelles	1.4 / 1.5	31 059	5 795	25 265	24 577
Immobilisations corporelles	1.4 / 1.5	30 882	12 930	17 953	13 073
Immobilisations financières	2.3 / 2.4	110 382	3 740	106 642	91 082
Total		172 324	22 465	149 859	128 732
Actif circulant					
Stocks et en-cours	3.1 / 3.2	1 104	52	1 052	1 604
Clients et comptes rattachés	4.1	21 152	324	20 828	16 561
Autres créances	4.1	12 910	0	12 910	13 462
Valeurs mobilières de placement	6.1	104 863	1 283	103 580	88 609
Disponibilités	6.1	14 037	0	14 037	6 127
Total		154 065	1 659	152 406	126 363
Charges constatées d'avance	4.1	1 343	0	1 343	1 315
Écarts de conversion actif		0	0	0	0
TOTAL ACTIF		327 732	24 124	303 608	256 410

Bilan Passif - En K€	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Capitaux propres			
Capital	7	3 035	3 035
Réserves et report à nouveau		111 995	95 004
Subventions d'investissement		128	160
Résultat de l'exercice		40 712	34 235
Total		155 870	132 434
Provisions pour risques et charges	8	6 970	5 527
Dettes			
Emprunts et dettes financières	9.1	111 319	93 245
Fournisseurs et comptes rattachés	9.1	5 907	6 680
Autres dettes	9.1	20 825	16 170
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		259	567
Total		138 310	116 662
Produits constatés d'avance	9.1/3	2 458	1 787
TOTAL PASSIF		303 608	256 410



18.1.5.2. Compte de résultat

En K€	Notes	2023	2022
Produits d'exploitation			
Chiffre d'affaires net	10	114 556	112 709
Subventions d'exploitation	11	56	5
Productions immobilisées	11	0	0
Reprises sur provisions et amortissements	11	685	1 034
Transferts de charges	11	5 159	3 730
Autres produits d'exploitation	11	3 060	2 586
Total		123 516	120 064
Charges d'exploitation			
Achats consommés		22 750	23 664
Achats et charges externes		20 108	20 021
Impôts et taxes		1 967	2 005
Charges de personnel	12.1	50 261	46 488
Dotations aux amortissements		2 056	2 187
Dotations aux provisions		2 221	690
Autres charges d'exploitation		106	104
Total		99 469	95 159
Résultat d'exploitation		24 047	24 905
Produits financiers courants		25 852	18 823
Charges financières courantes		5 077	2 151
Résultat financier		20 775	16 672
Résultat courant		44 822	41 577
Produits exceptionnels	13	3 584	413
Charges exceptionnelles	13	1 908	1 697
Résultat exceptionnel		1 676	- 1 284
Impôt sur les résultats	14.1	2 927	3 284
Participation des salariés		2 859	2 775
Résultat net		40 712	34 235

18.1.5.3. Tableau de variations des capitaux propres

En K€	Valeur au 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Valeur au 31/12/2023
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	34 235	40 712	34 235	40 712
<i>Dividendes</i>	<i>0</i>	<i>17 288</i>	<i>17 288</i>	<i>0</i>
Report à nouveau	74 577	16 947	0	91 524
Subventions équipement	246	0	0	246
Subventions équipement crédit	-86	0	32	-118
Amortissements dérogatoires	400	44	0	444
TOTAL	132 434	74 991	51 555	155 870



18.1.5.4. Notes annexes aux comptes sociaux

Total du bilan avant répartition : 303 608 K€. Résultat net : 40 712 K€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des Comptes Annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 29 mars 2024.

Faits caractéristiques :

- Variations de périmètres :
 - Acquisition par EQUASENS de PRATILOG ;
 - Acquisition par EQUASENS de SPEECH2SENSE ;
 - Acquisition par EQUASENS d'ATOOPHARM ;
 - Acquisition par EQUASENS des actions des minoritaires de NOVIA TEK ;
 - Création d'EQUASENS GERMANY, filiale à 94,12% d'EQUASENS ;
 - Acquisition par EQUASENS GERMANY de APOTHEKEN DATENVERARBEITUNG (ADV) et de sa filiale OPTIPHARM PLUS. APOTHEKEN DATENVERARBEITUNG (ADV) devient PHARMAGEST GERMANY.
- Transferts inter-divisions :
 - Transfert par MALTA INFORMATIQUE à EQUASENS des actions de INTERNATIONAL CROSS TALK ;
 - Transfert par EQUASENS à MALTA INFORMATIQUE des actions de CAREMEDS ;
 - Transfert par CAREMEDS à EQUASENS des actions d'I-MEDS ;
 - Transfert par KAPELSE à EQUASENS des actions de NOVIA TEK portant la participation d'EQUASENS à 99,96% ;
 - Transfert par NOVIA TEK à EQUASENS des actions de NOVIA SEARCH ;
 - Transfert par EQUASENS à PROKOV EDITIONS des actions de PRATILOG.

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 8 250 K€ pour l'exercice 2023, dont 450 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	30 016	1 193	150	31 059
Immobilisations corporelles	24 581	7 568	1 267	30 882
Terrains	423	0	0	423
Agencement des constructions	14 320	1 174	0	15 494
Matériel et outillage	86	10	0	96
Installations générales	531	84	0	616
Matériel de transport	216		0	216
Matériel et mobilier de bureau	8 543	911	129	9 326
Immobilisations en cours	411	5 389	1 138	4 662
Autres immobilisations corporelles	49	0	0	49
Total des immobilisations incorporelles et corporelles	54 597	8 761	1 417	61 941

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

- Les éléments achetés : 5 464 K€
- Les éléments reçus en apport : 1 818 K€
- Les éléments réévalués : 0 K€
- Le mali de confusion : 12 869 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	5 419	506	150	5 774
Provisions sur immobilisations incorporelles	21	0	0	21
Total amortissements et provisions sur immobilisations incorporelles	5 440	506	150	5 795
Amortissements sur immobilisations corporelles :				
• Agencement des constructions	3 953	711	0	4 663
• Matériel et outillage	54	21	0	76
• Installations générales	482	17	0	499
• Matériel de transport	172	27	0	200
• Matériel et mobilier de bureau	6 848	773	129	7 492
Total amortissements et provisions sur immobilisations corporelles	11 509	1 550	129	12 930
Total amortissements et provisions sur immobilisations incorporelles et corporelles	16 948	2 056	279	18 725

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)	93 874	14 091	1 214	106 751
Créances sur participations	363	2 920	0	3 283
Dépôts et cautionnements	334	13	0	347
Total immobilisations financières	94 571	17 024	1 214	110 382

Détail des titres de participation directe :

Sociétés - En K€	Montant brut des titres	Pourcentage de détention
ASCA INFORMATIQUE	16 238	100,00%
ATOOPHARM	4 742	100,00%
BGM INFORMATIQUE	1 778	89,97%
DISPAY	1 000	100,00%
EHLS	4 690	100,00%
EMBLEEMA	2 650	13,89%
EQUASENS GERMANY	24	94,12%
HDM	30	100,00%
HEALTHLEASE	1 407	100,00%
I-MEDS	1 125	100,00%
INTERNATIONAL CROSS TALK	6 019	100,00%
KAPELSE	2 160	75,00%
MALTA INFORMATIQUE	186	100,00%
MULTIMEDS	1 678	100,00%
NANCEO	700	70,00%
NOVIA SEARCH	38	100,00%
NOVIATEK	250	99,96%
PHARMAGEST ITALIA	23 824	100,00%
PHARMAGEST LUXEMBOURG	3 490	100,00%
PHARMATHEK	7 140	49,00%
PROKOV EDITIONS	25 114	100,00%
SPEECH2SENSE	2 470	100,00%
TOTAL	106 751	

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	3 490	250	0	3 740
Total amortissements et provisions sur immobilisations financières	3 490	250	0	3 740

Les tests de dépréciation ont amené à constater une dépréciation sur les titres de NOVIA TEK pour un montant de 250 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€	31/12/2023			31/12/2022
	Montant brut	Dépréciation	Montant net	Montant net
Matériels sérialisés	1 024	52	972	1497
Matériels non sérialisés	80	0	80	107
Matières premières	0	0	0	0
TOTAL	1 104	52	1 052	1 604

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	39	19	6	52

NOTE 4. - Créances d'exploitation

4.1. Évaluation des créances d'exploitation

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

En K€	31/12/2023			31/12/2022
	Montant brut	À - 1 an	À + 1 an	Montant brut
Clients et comptes rattachés	21 152	21 152	0	16 805
Autres créances	12 910	12 910	0	13 462
Charges constatées d'avance	1 343	1 343	0	1 315

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 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	244	214	133	325

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€	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations financières	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	198	88
Clients et comptes rattachés	3 240	2 135
Autres créances	653	239
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€	31/12/2023	31/12/2022
Actions propres - Contrat de liquidité ⁽¹⁾⁽²⁾	211	223
Actions propres - Programme de rachats d'actions ⁽¹⁾⁽²⁾	6 635	6 635
Actions propres - Plan de stock-options ⁽¹⁾⁽²⁾	3 168	3 168
Placements financiers ⁽³⁾	94 849	79 374
Sous-total VMP	104 863	89 399
Disponibilités	14 037	6 127
TOTAL	118 900	95 527

⁽¹⁾ Évaluation faite au prix moyen pondéré.
⁽²⁾ Au titre de 2023, une dépréciation a été constatée pour un montant total de 1 283 K€.
⁽³⁾ Contrats de capitalisation composés de fonds euros et UC et autres placements de produits structurés et comptes à terme.

6.2. Actions propres

Au 31/12/2023, ce poste comporte un total de 142 890 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 ;
- 97 890 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 2023 les suivants :

- Achats : 71 281 actions au prix moyen de 72,43 € ;
- Ventes : 70 819 actions au prix moyen de 73,07 €.



6.4. Placements financiers

Le total des placements s’établit à 94 849 K€ répartis en deux poches distinctes qui respectent notre objectif de préservation du capital par souscription de véhicules de placement à capital garanti :

- Contrats de capitalisation de 57 950 K€ (60% en unités de comptes – sous-jacents produits structurés – et 40% en fonds euros) ;
- Autres valeurs mobilières de placement pour 38 899 K€ composés à 72% de produits structurés et 28% de comptes à terme.

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 31/12/2022	Dotation	Reprise provision utilisée	Variation périmètre / Autre	Valeur au 31/12/2023
Provisions pour litiges	246	153	0	0	399
Provisions pour risques	684	755	546	0	893
Provisions pour I.D.R.	4 597	1 080	0	0	5 677
Provisions pour perte de change	0	0	0	0	0
TOTAL	5 527	1 988	546	0	6 970
Provisions d’exploitation	5 527	1 988	546	0	6 970
Provisions financières	0	0	0	0	0
Provisions exceptionnelles	0	0	0	0	0

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 416 K€ ;
- Provisions liées à la commercialisation des licences id. pour lesquelles la maintenance des logiciels est gratuite jusqu’à 30 mois. Elle correspond au coût de l’assistance logicielle sur cette période soit 477 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 5 677 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 ;
 - Progression des salaires : 2,50% ;
 - Prise en compte d'un aléa viager ;
 - Taux d'actualisation : 3,70% ;
- Le calcul est anticipé et réalisé avant la date de clôture. Le taux pris en compte est celui en vigueur au moment du calcul, défini par référence au taux d'émission des obligations, en euros, du secteur privé de grande qualité (sous-entendu d'entreprises cotées AA et AAA) avec une maturité des engagements à 10 ans.

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 493 K€ au 31/12/2023).

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 9.3 des comptes consolidés du présent Document d'Enregistrement Universel.

NOTE 9. - Dettes

9.1. Tableau de l'état des dettes

En K€	31/12/2023				31/12/2022
	Montant brut	À - 1 an	À + 1 an	À + 5 ans	Montant brut
Établissements de crédit ⁽¹⁾	6	6	0	0	3
Dettes financières diverses	48 533	15 012	33 521	0	45 303
Avances et acomptes, avoirs	719	719	0	0	567
Dettes fournisseurs	5 907	5 907	0	0	6 680
Dettes fiscales et sociales	16 678	16 678	0	0	16 059
Groupe et associés ⁽²⁾	62 781	62 781	0	0	47 939
Autres dettes	3 687	3 687	0	0	112
Produits constatés d'avance	2 458	2 458	0	0	1 787
TOTAL	140 769	107 248	33 521	0	118 450

⁽¹⁾ Montant des comptes bancaires créditeurs.

⁽²⁾ Centralisation des soldes bancaires des filiales (cash-pool).

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€	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts et dettes établissements de crédit	6	3
Emprunts et dettes financières diverses	2	2
Fournisseurs	2 041	1 903
Dettes fiscales et sociales	12 465	11 660
Autres dettes	1 631	115



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 2023 mais non encore dispensées intégralement à cette date. Leur montant est passé de 1 787 K€ en 2022 à 2 458 K€ en 2023, dont 2 204 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€	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de configurations et de matériels	58 962	62 252
Prestations de maintenance évolutive et formations	36 419	34 855
Nouvelles solutions logicielles et abonnements	16 488	12 967
Autres prestations (dont intermédiation)	2 686	2 635
TOTAL	114 556	112 709
Chiffre d'affaires réalisé en France	112 886	110 046
Exportations et livraisons intracommunautaires	1 669	2 662

NOTE 11. - Autres produits d'exploitation

En K€	31/12/2023	31/12/2022
Subventions	56	5
Productions immobilisées	0	0
Reprises sur amortissements et provisions	685	1 034
Transferts de charges ⁽¹⁾	5 159	3 730
Autres produits	3 060	2 586
TOTAL	8 960	7 355

⁽¹⁾ Dont, au titre de 2023, 4 298 K€ de refacturation de frais de personnel et de prestations de services aux autres sociétés des Groupes WELCOOP et EQUASENS.

NOTE 12. - Charges de personnel

12.1. Répartition des charges de personnel

En K€	31/12/2023	31/12/2022
Salaires et traitements	34 028	31 255
Charges sociales	14 872	13 638
Autres charges de personnel	1 360	1 595
TOTAL	50 261	46 488

12.2. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations brutes perçues au cours de l'année 2023 par les membres des organes d'administration (Directeur Général) se sont élevées à 277 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 (CGI) pour les dirigeants s'est élevé à 20 K€.

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

12.3. Effectifs

Effectifs physiques au 31/12/2023	Personnel salarié	Personnel mis à disposition ⁽¹⁾
Cadres	372	0
Agents de Maîtrise / Techniciens Supérieurs	24	0
Employés	413	0
TOTAL	809	0

⁽¹⁾ La mise à disposition de personnel est au profit d'EQUASENS.

NOTE 13. - Résultats exceptionnels

En K€	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels	3 584	413
Sur opérations de gestion	39	0
Valeurs nettes des cessions	3 513	181
Dotations de provisions	0	0
Autres produits exceptionnels	32	232
Charges exceptionnelles	1 908	1 697
Sur opérations de gestion	3	1
Valeurs nettes des cessions	1 642	1 409
Dotations de provisions	44	81
Autres charges exceptionnelles	219	206

NOTE 14. - Impôts

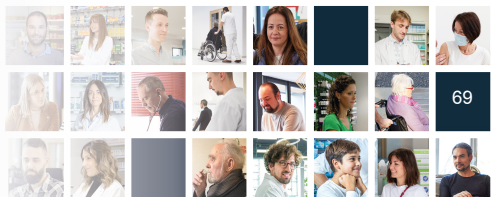
14.1. Ventilation de l'impôt sur les sociétés d'EQUASENS

En K€	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Résultat courant	44 822	-3 540	41 282
Résultat exceptionnel	1 676	-49	1 627
Participation salariés	-2 859	714	-2 145
Crédit d'impôt	0	21	21
Contribution sociale	0	-73	-73
Contribution sur dividendes	0	0	0
Régularisation IS N-1	0	0	0
Intégration fiscale	0	0	0
Résultat comptable	43 639	-2 927	40 712

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

Résultat de l'exercice	40 712
Impôts sur les résultats	2 927
Résultat avant impôts	43 639
Variation des provisions réglementées ⁽¹⁾	-44
Résultat avant impôts, hors évaluations fiscales dérogatoires	43 595

⁽¹⁾ Amortissement dérogatoire sur frais d'acquisitions.



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

En K€	31/12/2022		Variations		31/12/2023	
	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation	0	2 943	2 943	3 009	0	3 009
Participation des salariés	0	2 788	2 788	2 854	0	2 854
Contribution Sociale de Solidarité	0	155	155	155	0	155
Provisions non déductibles	0	0	0	0	0	0
Provisions pour indemnité de départ en retraite	0	4 597	0	1 080	0	5 677
TOTAL	0	7 540	2 943	4 089	0	8 686

En K€	Montant	Impôts
Accroissements :		
Provisions réglementées	128	32
Subventions à réintégrer au résultat	0	0
Allègements :		
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation	3 009	752
Provisions pour indemnité de départ en retraite	5 677	1 419
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€	31/12/2023	31/12/2022
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)	7 171	7 010
TOTAL	7 171	7 010

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	Paielements 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	2 787	1 291	1 496	0
Contrats de location immobilière	4 384	917	3 048	419
Autres obligations à long terme	0	0	0	0
TOTAL	7 171	2 208	4 544	419

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 2023 d'engagements hors bilan significatifs autres que ceux décrits ci-dessus.

15.4. Événements postérieurs à la clôture

- Prise de participation majoritaire à hauteur de 70% par EQUASENS au capital de DIGIPHARMACIE (02 janvier 2024).
- Transmission Universelle de Patrimoine de la société NOVIA SEARCH à la société EQUASENS.
- Après la cession de ses actifs R&D à la société EQUASENS, la société NOVIA TEK fait l'objet d'une mise en liquidation volontaire en date du 04 janvier 2024. La clôture de la liquidation a été prononcée par l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 29 mars 2024.
- Dans le cadre d'un contrôle fiscal débuté en avril 2023 et portant sur les périodes 2020 et 2021, une notification de redressement a été reçue en mars 2024. La société EQUASENS conteste les motifs de redressement avancés et est, avec ses conseillers fiscaux, confiant quant à un dénouement favorable de ce litige pour lequel elle estime n'avoir aucune sortie de ressource à envisager.

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 pourcentage	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la société et non remboursés	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	1 489	100,00%	16 238			26 800	6 374	5 000
ATOOPHARM 4 rue Ernest Renan 76800 SAINT-ETIENNE-DU-ROUVRAY	88	1 322	100,00%	4 742			2 426	979	
BGM INFORMATIQUE 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	120	40	89,97%	1 778			2 488	425	720
DISPAY 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	1 000		100,00%	1 000	39			- 656	
EHLS 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	144	4 847	100,00%	4 690			31 344	687	1 000
EQUASENS GERMANY Weißensteinstraße 109 46149 OBERHAUSEN (Allemagne)	25	524	94,12%	24	2 920			-1	
HDM 33 Edith Cavell Street PORT LOUIS (Ile Maurice)	30	95	100,00%	30			347	30	70
HEALTHLEASE 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	1 000	829	100,00%	1 407			51 363	2 184	2 000
I-MEDS Gewerbering-Süd 2, 97359 SCHWARZACH AM MAIN (Allemagne)	25	566	100,00%	1 125			1 926	112	
INTERNATIONAL CROSS TALK Allée Alan Turing 63170 AUBIÈRE	300	2 070	100,00%	6 019			3 272	400	
KAPELSE 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	1 000	21 676	75,00%	2 160			16 512	6 825	1 500
MALTA INFORMATIQUE 9 rue de Montgolfier 33700 MERIGNAC	200	17 961	100,00%	186			13 651	7 646	6 019
MULTIMEDS 1C Quinsboro Rd, BRAY, Co. Wicklow (Irlande)		654	100,00%	1 678			1 729	503	400
NANCEO 100 Rue Martre 92110 CLICHY	1 000	905	70,00%	700	1 045		26 126	88	

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 pourcentage	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la société et non remboursés	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									
NOVIA SEARCH 5 allée de Saint Cloud 54600 VILLERS-LÈS-NANCY	33	100	100,00%	38	75			- 6	
NOVIATEK 51, Op Zaemer L-4959 BASCHARAGE (Luxembourg)	250	- 659	99,96%					417	
PHARMAGEST ITALIA Via Pompeo Magno, 3/A, 00192 ROME (Italie)	1 000	13 625	100,00%	23 824			11 097	495	
PHARMAGEST LUXEMBOURG 51, Op Zaemer L-4959 BASCHARAGE (Luxembourg)	39	974	100,00%		2 166		17	- 207	
PROKOV EDITIONS 98 bis rue Saint Nicolas 54000 NANCY	500	56	100,00%	25 114			5 339	2 212	3 800
SPEECH2SENSE Haute rive 59553 CUINCY	10	- 187	100,00%	2 470	137		4	- 120	
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)		- 2 948	13,89%	2 650	363		4 255	675	
PHARMATHEK 43 via Enrico Fermi 37136 VERONA (Italie)	39	8 296	49,00 %	7 140			28 600	1 990	152
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	6 823	72 235	/	103 011	7 108	0	227 299	31 053	20 661