



Société Anonyme à Directoire et Conseil de Surveillance  
au capital de 12.060.984 Euros  
Siège social : 113, Boulevard de la Bataille de Stalingrad  
69100 Villeurbanne  
331 518 498 RCS LYON

## **Comptes consolidés**

**Exercice clos le 30 juin 2023**

## TABLE DES MATIERES

---

TABLE DES MATIERES .....	2
BILAN CONSOLIDE .....	3
COMPTE DE RESULTAT .....	4
ETAT DES VARIATIONS DE CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES.....	5
TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE.....	6
Notes annexes aux états financiers.....	7
Note sur les faits marquants du semestre .....	7
1. Règles, méthodes comptables et périmètre de consolidation .....	7
2. Notes relatives au bilan, compte de résultat et tableau de flux de trésorerie .....	9
Note 1 Informations sectorielles .....	9
Note 2 Ecart d'acquisition.....	9
Note 3 Immobilisations incorporelles .....	10
Note 4 Immobilisations corporelles .....	11
Note 5 Contrat de location financement .....	11
Note 6 Disponibilités et valeurs mobilières de placement.....	12
Note 7 Capital social.....	12
Note 8 Plans de stock-options et d'actions gratuites.....	13
Note 9 Provisions.....	13
Note 10 Dettes financières.....	13
Note 11 Autres dettes et comptes de régularisation .....	14
Note 12 Chiffre d'affaires .....	14
Note 13 Frais de recherche et développement.....	14
Note 14 Résultat financier.....	14
Note 15 Résultat par action.....	15
Note 16 Transactions avec les parties liées.....	15
Note 17 Engagements hors bilan .....	16
Note 18 Evénements post clôture.....	16

## BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	30/06/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles	3	49 878	47 651
<i>Dont écarts d'acquisition</i>	2	16 089	16 266
Immobilisations corporelles	4/5	9 501	8 986
Immobilisations financières		10 540	10 754
Titres mis en équivalence		4 830	4 259
<b>Actif immobilisé</b>		<b>74 748</b>	<b>71 650</b>
Stocks		331	512
Créances clients		38 131	37 157
Impôts différés actifs		1 114	1 114
Autres créances et comptes de régularisation		7 363	9 038
Disponibilités et valeurs mobilières de placement	6	41 689	42 887
<b>Actif circulant</b>		<b>88 628</b>	<b>90 708</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>163 376</b>	<b>162 358</b>

PASSIF (en milliers d'euros)	Notes	30/06/2023	31/12/2022
Capital social	7	12 061	11 971
Primes d'émission		23 527	23 227
Résultat consolidé		7 455	17 864
Réserves consolidées		58 420	45 578
<b>Capitaux propres</b>		<b>101 463</b>	<b>98 641</b>
<i>Dont Part du groupe</i>		<i>101 542</i>	<i>98 641</i>
<i>Dont Intérêts minoritaires</i>		<i>-79</i>	<i>0</i>
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>9</b>	<b>3 308</b>	<b>3 114</b>
Emprunts et dettes financières	10	12 980	15 034
Dettes fournisseurs		10 926	9 839
Dettes fiscales et sociales		20 173	22 690
Impôts différés passifs		1 408	1 434
Autres dettes et comptes de régularisation	11	13 119	11 607
<b>Dettes</b>		<b>58 605</b>	<b>60 603</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>163 377</b>	<b>162 358</b>

## COMPTE DE RESULTAT

(en milliers d'euros)	Note	30/06/2023	% CA	30/06/2022	% CA
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>12</b>	<b>87 852</b>	<b>100%</b>	<b>76 284</b>	<b>100%</b>
Production immobilisée	13	6 191	7%	5 170	7%
Autres produits d'exploitation		764	1%	737	1%
Achats consommés		-1 162	-1%	-1 431	-2%
Variations de stocks		-165	0%	84	0%
Autres charges d'exploitation		-22 349	-25%	-18 320	-24%
Charges de personnel		-54 641	-62%	-43 536	-57%
Impôts et taxes		-760	-1%	-835	-1%
Dotations nettes aux amortissements		-5 668	-6%	-4 940	-6%
Dotations nettes aux provisions		-259	0%	-343	0%
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>9 803</b>	<b>11%</b>	<b>12 870</b>	<b>17%</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>14</b>	<b>76</b>	<b>0%</b>	<b>186</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat courant des entreprises intégrées</b>		<b>9 879</b>	<b>11%</b>	<b>13 056</b>	<b>17%</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>25</b>	<b>0%</b>	<b>-501</b>	<b>-1%</b>
Impôts sur les résultats		-3 019	-3%	-3 232	-4%
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		571	1%	807	1%
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition					
<b>Résultat net</b>		<b>7 456</b>	<b>8%</b>	<b>10 130</b>	<b>13%</b>
- Dont part du Groupe		7 456		10 223	
-Dont intérêts minoritaires				-93	
<i>Résultat par action en euros</i>	15	1,27	0	1,75	
<i>Résultat dilué par action en euros</i>		1,23	0	1,72	

## ETAT DES VARIATIONS DE CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES

(en milliers d'euros)	Capital et prime d'émission	Ecart de conversion	Résultat et réserves	Capitaux Propres Groupe	Intérêts minoritaires	Capitaux propres consolidés
<b>Situation au 1er janvier 2023</b>	<b>35 095</b>	<b>1 344</b>	<b>62 202</b>	<b>98 641</b>	<b>0</b>	<b>98 641</b>
Résultat de l'exercice			7 455	7 455		7 455
Variation des écarts de conversion		-307		-307		-307
Options de souscription d'actions	343			343		343
Actions propres				0		0
Dividendes			-10 232	-10 232		-10 232
Variation de périmètre			10	10		10
Autres mouvements			5 553	5 553		5 553
<b>Situation au 30 juin 2022</b>	<b>35 438</b>	<b>1 037</b>	<b>64 988</b>	<b>101 463</b>	<b>0</b>	<b>101 463</b>

(en milliers d'euros)	Capital et prime d'émission	Ecart de conversion	Résultat et réserves	Capitaux Propres Groupe	Intérêts minoritaires	Capitaux propres consolidés
<b>Situation au 1er janvier 2022</b>	<b>34 606</b>	<b>399</b>	<b>45 389</b>	<b>80 394</b>	<b>0</b>	<b>80 394</b>
Résultat de l'exercice			10 223	10 223	-93	10 130
Variation des écarts de conversion		1 326		1 326		1 326
Options de souscription d'actions	168			168		168
Actions propres			1 263	1 263		1 263
Dividendes			-1 758	-1 758		-1 758
Variation de périmètre			393	393	393	786
Autres mouvements			-117	-117		-117
<b>Situation au 30 juin 2022</b>	<b>34 774</b>	<b>1 725</b>	<b>55 393</b>	<b>91 892</b>	<b>300</b>	<b>92 192</b>

## TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

(en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
<b>Résultat net consolidé</b>	<b>6 884</b>	<b>10 130</b>	<b>17 864</b>
<b>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie et non liés à l'activité:</b>			
- Dotations nettes aux amortissements et provisions	5 863	5 117	11 004
- Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	60	30	529
- Produits de cession d'éléments d'actif	-7	-26	-818
<b>Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier</b>	<b>12 800</b>	<b>15 251</b>	<b>28 579</b>
Charges d'impôts	3 019	3 232	5 016
Impôts payés	-1 655	-1 482	-4 459
Intérêts payés et reçus	-17	23	-46
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	0	1 800	1 800
<b>Variation du besoin en fond de roulement lié à l'activité</b>	<b>-607</b>	<b>-9 629</b>	<b>-10 401</b>
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE</b>	<b>13 540</b>	<b>9 195</b>	<b>20 489</b>
Acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	-8 744	-8 075	-14 675
Cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	7	26	818
Augmentation, diminution des immobilisations financières	214	485	2 954
Variation de périmètre Market Dojo			-8 346
Investissement dans une entreprise associée	0	-10 077	-1 497
<b>FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>-8 523</b>	<b>-17 641</b>	<b>-20 746</b>
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-4 518	-3 558	-3 555
Augmentation de capital ou apports			
Frais d'augmentation de capital			
Sommes reçues lors de l'exercice d'options de souscription d'actions	390	269	592
(Augmentation) Diminution des actions propres			
Remboursement d'emprunt - contrats de location financement	-1 940	-1 106	-3 135
Augmentation des dettes financières	0	17 000	17 000
<b>FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>	<b>-6 068</b>	<b>12 605</b>	<b>10 902</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	<b>-1 051</b>	<b>4 159</b>	<b>10 644</b>
Incidences des variations de taux de change	-146	785	-2 736
<b>Trésorerie à l'ouverture</b>	<b>42 887</b>	<b>34 978</b>	<b>34 978</b>
<b>Trésorerie à la clôture</b>	<b>41 689</b>	<b>39 922</b>	<b>42 885</b>

## Note sur les faits marquants du semestre

### Création d'une entité Benelux

La société Esker Benelux a été créée en janvier 2023 afin de développer l'activité du Groupe en Belgique, aux Pays Bas et au Luxembourg. Elle est basée à Bruxelles.

## 1. Règles, méthodes comptables et périmètre de consolidation

### Arrêté des comptes

Les comptes consolidés résumés du groupe Esker au 30 juin 2023 ont été arrêtés par le Directoire et présentés pour approbation au Conseil de surveillance du 13 septembre 2023.

### Principes et méthodes comptables

Les comptes consolidés sont présentés conformément au règlement CRC 99-02 et son actualisation issue du CRC 2005-05, et du CRC 2000-06 et tiennent compte du règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable du 29 avril 1999 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs, et CRC 2002-10 du 12 décembre 2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

### Recours à des estimations

Les états financiers reflètent les hypothèses et estimations retenues par le groupe. La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses pour l'évaluation de certains actifs, passifs, charges et engagements. Les données définitives peuvent différer de ces estimations et hypothèses.

### Regroupements d'entreprises

Les regroupements d'entreprises sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Selon cette méthode, les actifs identifiables et les passifs repris de l'entité acquise sont comptabilisés à leur juste valeur à la date de l'acquisition et peuvent être ajustés au cours des 12 mois suivants cette date.

### Périmètre de consolidation

Ci-dessous le périmètre détaillé au 30 juin 2023.

Sociétés	Sièges	2023		2022		Méthode de consolidation (1)
		Contrôle	Intérêt	Contrôle	Intérêt	
ESKER	Lyon (France)	<b>Société consolidante</b>				
ESKER GmbH	Essen (Allemagne)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
ESKER Ltd	Derbyshire (Royaume-Uni)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
ESKER Srl	Milan (Italie)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
ESKER Iberica SI	Madrid (Espagne)	99,8%	99,8%	99,8%	99,8%	I. G.
ESKER Inc	Madison (Etats-Unis)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
ESKER Australia Pty Ltd	Sydney (Australie)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
Esker Documents Automation Asia Pte Ltd	Singapour	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
Esker Documents Automation (M) Sdn Bhd	Kuala Lumpur (Malaisie)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
Esker Solution Canada Inc	Montréal (Canada)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
CalvaEdi	Paris (France)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
TermSync	Madison (Etats-Unis)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
Esker EDI Solution	Ratingen (Allemagne)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
Esker Hong Kong	Hong Kong	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	I. G.
Market Dojo	Stonehouse (Royaume-Uni)	50,1%	50,1%	50,1%	50,1%	I. G.
Esker Benelux	Gent (Belgique)	100,0%	100,0%			I. G.
Neotouch Cloud Solution	Dublin (Irlande)	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	M.E.

(1) : I.G. : Intégration Globale

M.E.: Mise en équivalence

### Caractère saisonnier des activités de la période

L'activité du Groupe est marquée par une relative saisonnalité, le chiffre d'affaires réalisé au cours du dernier trimestre de l'exercice étant historiquement plus élevé. L'amplitude de cette variation demeure toutefois variable et par conséquent difficile à chiffrer.



## 2. Notes relatives au bilan, compte de résultat et tableau de flux de trésorerie

### Note 1 Informations sectorielles

Le Groupe Esker a retenu le secteur géographique, en fonction des actifs, comme critère unique d'information sectorielle. Selon ce critère, l'activité peut être répartie en six segments principaux : la France (dont CalvaEDI), l'Allemagne (dont Esker EDI Services), le Royaume Uni (dont Market Dojo), l'Europe du Sud, l'Asie-Pacifique et la zone Amériques.

Au 30 juin 2023 En milliers d'euros	France	Allemagne	Royaume uni	Europe du Sud	Asie, Pacifique	Americas	Total Groupe
Chiffres d'affaires externes	31 663	2 433	5 210	7 444	4 860	36 242	<b>87 852</b>
Immobilisations corporelles et incorporelles	33 884	2 596	1 691	665	77	4 375	<b>43 288</b>

  

Au 30 juin 2022 En milliers d'euros	France	Allemagne	Royaume uni	Europe du Sud	Asie, Pacifique	Americas	Total Groupe
Chiffres d'affaires externes	28 834	3 532	3 996	4 043	4 674	31 205	<b>76 284</b>
Immobilisations corporelles et incorporelles	30 842	2 581	1 282	736	625	3 817	<b>39 883</b>

### Note 2 Ecarts d'acquisition

En milliers d'euros	30/06/2023		31/12/2022	
	Valeur Brute	Amortissements	Valeur Nette	Valeur Nette
TermSync	5 323	98	5 225	5 323
CalvaEdi	137	2	135	135
E-integration	989		989	989
Market Dojo	9 741		9 741	9 820
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITION</b>	<b>16 190</b>	<b>100</b>	<b>16 089</b>	<b>16 266</b>

### Variations constatées au cours du 1<sup>er</sup> semestre 2023

Les écarts d'acquisition positifs sont amortis selon leur durée d'utilisation. Les écarts d'acquisition ont une durée non limitée et ne sont donc plus amortis. Un test de dépréciation sera réalisé sur l'exercice.

Au 30/06/2023 En milliers d'Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Effet Change	Clôture
TermSync	5 423			-100	5 323
CalvaEdi	137				137
E-integration	989				989
Market Dojo	9 820			-79	9 741
<b>ECARTS D'ACQUISITION - VALEURS BRUTES</b>	<b>16 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>16 190</b>
TermSync	100			-2	98
CalvaEdi	2				2
E-integration	0				0
Market Dojo	0				0
<b>ECARTS D'ACQUISITION - AMORTISSEMENTS</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>100</b>
<b>ECARTS D'ACQUISITION - VALEURS NETTES</b>	<b>16 267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-98</b>	<b>16 090</b>

### Note 3 Immobilisations incorporelles

En milliers d'euros	30/06/2023		31/12/2022	
	Valeur Brute	Amortissements	Valeur Nette	Valeur Nette
Ecarts d'acquisition	16 190	101	16 089	16 268
Frais de développement	69 822	49 485	20 337	19 141
Marques	1 981	120	1 861	1 762
Logiciel	2 103	1 727	376	225
Relation clientèle	7 410	2 488	4 922	5 053
Immobilisations incorporelles en-cours	6 294		6 294	5 203
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>103 799</b>	<b>53 921</b>	<b>49 878</b>	<b>47 651</b>

Les frais de développement capitalisés à l'actif sont constitués des éléments suivants :

- coûts engagés dans le cadre du développement des logiciels de dématérialisation,
- coûts liés au développement de l'activité « On Demand » de l'ensemble de nos solutions.

#### Variations constatées au cours du 1er semestre 2023 :

Au 30/06/2023 En milliers d'Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre <sup>1</sup>	Reclassement	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	16 369	-	-			-179	16 190
Frais de développement	64 674	206	-	71	5 041	-170	69 822
Marques	1 878	-178	-	294	-	-13	1 981
Logiciel	1 914	204	-		-	-16	2 103
Relation clientèle	7 410	-	-				7 410
Immobilisations incorporelles en-cours	5 204	6 125	-206		-5 041	213	6 294
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - VALEURS BRUTES</b>	<b>97 449</b>	<b>6 357</b>	<b>-206</b>	<b>365</b>	<b>0</b>	<b>-165</b>	<b>103 799</b>
Ecarts d'acquisition	102	-	-			-2	101
Frais de développement	45 531	3 821	-	106		26	49 485
Marques	116	5	-	-		-1	120
Logiciel	1 689	51	-	-		-13	1 727
Relation clientèle	2 357	131	-				2 488
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - AMORTISSEMENTS</b>	<b>49 680</b>	<b>4 004</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>53 921</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - VALEURS NETTES</b>	<b>47 768</b>	<b>2 354</b>	<b>-206</b>	<b>259</b>	<b>0</b>	<b>-176</b>	<b>49 878</b>

Les variations constatées concernent les frais de développement qui ont été immobilisés sur la période, et portent notamment sur les développements engagés au titre de nos solutions « à la demande » (SaaS).

#### Note 4 Immobilisations corporelles

En milliers d'euros	30/06/2023			31/12/2022
	Valeur Brute	Amortissements	Valeur Nette	Valeur Nette
Terrain	1 077		1 077	1 077
Bâtiments	1 179	318	862	890
Matériel de bureau informatique	9 616	6 273	3 343	2 200
Installations et agencements	6 119	3 206	2 913	3 184
Matériel et outillage	9 458	8 668	790	1 031
Matériel de transport	8	8	(0)	2
Mobilier	1 617	1 101	516	602
Autres immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles en cours	1		1	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>29 075</b>	<b>19 574</b>	<b>9 501</b>	<b>8 987</b>

#### Variations constatées au cours du 1<sup>er</sup> semestre 2023 :

Au 30/06/2023 En milliers d'Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrain	1 077					1 077
Bâtiments	1 179					1 179
Matériel de bureau informatique	9 634	1 661	-22	-1 604	-54	9 616
Installations et agencements	6 028	104			-13	6 119
Matériel et outillage	7 735	128	-7	1 604	-2	9 458
Matériel de transport	11			-2		8
Mobilier	1 610	25			-19	1 617
Autres immobilisations corporelles						
Autres immobilisations corporelles en cours	1					1
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES VALEURS BRUTES</b>	<b>27 276</b>	<b>1 918</b>	<b>-30</b>	<b>-2</b>	<b>-88</b>	<b>29 075</b>
Bâtiments	288	29				318
Matériel de bureau informatique	6 725	492	-11	-895	-37	6 273
Installations et agencements	2 843	374			-11	3 206
Matériel et outillage	7 414	358		895	1	8 668
Matériel de transport	11			-2		8
Mobilier	1 007	107			-13	1 101
Autres immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES AMORTISSEMENTS</b>	<b>18 288</b>	<b>1 360</b>	<b>-11</b>	<b>-2</b>	<b>-60</b>	<b>19 574</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES VALEURS NETTES AVANT DEPRECIATION</b>	<b>8 988</b>	<b>558</b>	<b>-18</b>		<b>-28</b>	<b>9 501</b>

#### Note 5 Contrat de location financement

En milliers d'euros	Valeur brute	Amortissements cumulés	Valeur nette
<b>Au 31 décembre 2021</b>	<b>7 082</b>	<b>(6 460)</b>	<b>622</b>
Augmentation		(126)	(126)
Diminution			-
Ecart de conversion			-
<b>Au 31 décembre 2022</b>	<b>7 082</b>	<b>(6 586)</b>	<b>496</b>
Augmentation		(212)	(126)
Diminution			-
Ecart de conversion			-
<b>Au 30 juin 2023</b>	<b>7 082</b>	<b>(6 798)</b>	<b>371</b>

Les engagements relatifs aux contrats de location financement s'analysent de la manière suivante au titre de l'exercice clos au 30 juin 2023 :

30/06/2023

<i>En milliers d'euros</i>	A moins d'un an	De 2 à 5 ans	A plus de 5 ans	TOTAL
Total des loyers futurs minimaux	55	0		55
Valeurs actualisées des paiements minimaux	107	0		107

### Note 6 Disponibilités et valeurs mobilières de placement

<i>En milliers d'euros</i>	Valeur Nette 30/06/2023	Valeur Nette 31/12/2022
Valeurs mobilières de placement	4 899	8 355
Disponibilités	36 790	34 531
<b>TOTAL DISPONIBILITES ET VMP</b>	<b>41 689</b>	<b>42 886</b>

Les valeurs mobilières de placement correspondent principalement à des comptes à terme sans risque de perte de valeur.

### Note 7 Capital social

	Valeur (en milliers d'euros)	Nombre d'actions
<b>Capital social au 31/12/2021</b>	<b>11 850</b>	<b>5 924 912</b>
Augmentation de capital	102	50 850
Levée de stock options et de bons de souscriptions d'actions	20	9 978
<b>Capital social au 31/12/2022</b>	<b>11 971</b>	<b>5 985 740</b>
Augmentation de capital	78	38 780
Levée de stock options et de bons de souscriptions d'actions	12	5 972
<b>CAPITAL SOCIAL AU 31/12/2023</b>	<b>12 061</b>	<b>6 030 492</b>

La société n'est soumise à aucune obligation spécifique d'ordre réglementaire ou contractuel en matière de capital social. Le groupe n'a pas de politique de gestion spécifique en matière de capital. L'arbitrage entre financement externe et augmentation de capital est réalisé au cas par cas en fonction des opérations envisagées. Les capitaux propres suivis par le groupe intègrent les mêmes composantes que les capitaux propres consolidés.

Un dividende de 0,75 € par action a été versé sur la période.

### Note 8 Plans de stock-options et d'actions gratuites

Les variations du nombre d'options, d'actions gratuites et de bons de souscriptions d'actions attribués au personnel du groupe au cours du premier semestre 2023 se présentent de la manière suivante :

	Options de souscription d'actions		Actions Gratuites attribuées, non émises	
	Quantité	Prix d'exercice moyen pondéré en €	Quantité	Prix d'exercice moyen pondéré en €
<b>Solde à exercer au 31/12/2022</b>	<b>66 541</b>	<b>59,38</b>	<b>175 740</b>	<b>151,10</b>
Quantité attribuée	-	-	-	-
Quantité exercée	(5 972)	52,17	(38 780)	156,87
Quantité échue ou perdue pour cause de départ	(250)	13,04	-	-
<b>Solde à exercer au 30/06/2023</b>	<b>60 319</b>	<b>60,29</b>	<b>136 960</b>	<b>149,47</b>

### Note 9 Provisions

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2022	Augmentation, dotation de l'exercice	Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés, repris au cours de l'exercice	Autres variations	30/06/2023
Provisions pour risques et charges	0					0
Engagements de retraite	3113	194				3307
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>3 113</b>	<b>194</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 307</b>

Les engagements de retraite sont constitués d'engagements relatifs aux départs à la retraite des salariés de la société Esker France et de l'allocation due aux salariés de la filiale Esker Italie.

Les engagements de retraite relatifs aux indemnités de départ en retraite des salariés de la société Esker France sont calculés annuellement selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière. Ce calcul est réalisé dans le respect de la convention collective applicable (SYNTEC) et repose notamment sur les éléments suivants :

- Age estimé de départ à la retraite ;
- Ancienneté du personnel à la date de départ à la retraite ;
- Probabilité de présence des salariés dans l'entreprise à l'âge de départ en retraite ;
- Taux d'augmentation des salaires ;
- Taux d'actualisation.

En outre, depuis 2016, une partie des engagements de retraite en France font l'objet d'une couverture financière externe partielle dont l'objectif est de constituer progressivement des fonds alimentés par des primes versés.

### Note 10 Dettes financières

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	31/12/2022
Contrat de location financement	273	387
Emprunt bancaire	12 707	14 647
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>	<b>12 980</b>	<b>15 034</b>

#### Contrat de location financement

La dette financière comptabilisée est la contrepartie de l'immobilisation des contrats de location financement, tel que décrit dans la note 4 ci-dessus.

### Emprunt bancaire

En 2022, Esker SA a réalisé trois nouveaux emprunts pour un montant total de 17 M€. Au 30/06/2023 la dette financière s'établit à 13 K€.

### Note 11 Autres dettes et comptes de régularisation

En milliers d'euros	30/06/2023	31/12/2022
Produits constatés d'avance	9 699	7 134
Dépôts et cautions clients	3 280	3 303
Autres dettes	140	1 169
<b>TOTAL AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>13 119</b>	<b>11 607</b>

Les produits constatés d'avance concernent principalement les contrats de maintenance dont le chiffre d'affaires est comptabilisé linéairement sur la durée du contrat.

### Note 12 Chiffre d'affaires

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Vente de logiciels	203	821
Vente de cartes fax	11	55
Contrats de maintenance et mise à jour	1 787	2 391
Prestations de services	13 353	12 164
Saas	72 498	60 853
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>87 852</b>	<b>76 284</b>

### Note 13 Frais de recherche et développement

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Dépenses de R&D de la période	-8 898	-7 499
Frais de développement immobilisés	6 191	5 168
Amortissements des frais de développement immobilisés	-3 904	-3 353
<b>DEPENSES DE R&amp;D NON IMMOBILISEES</b>	<b>-6 611</b>	<b>-5 684</b>

L'analyse des frais de développement immobilisés au cours du premier semestre 2023 est présentée dans la Note 3.

### Note 14 Résultat financier

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers	273	34
Résultat de change	-220	163
Charges financières	26	-11
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>79</b>	<b>186</b>

## Note 15 Résultat par action

	30/06/2023		30/06/2022	
	Résultat Net (en euros)	Nombre moyen pondéré d'actions	Résultat Net (en euros)	Nombre moyen pondéré d'actions
<b>Bases de calcul du résultat par action</b>	<b>7 455 801</b>	<b>5 871 838</b>	<b>10 130 000</b>	<b>5 797 399</b>
Stock options ayant un effet dilutif		33 650		47 976
Actions gratuites ayant un effet dilutif		154 369		40 439
<b>Bases de calcul du résultat dilué par action</b>	<b>7 455 801</b>	<b>6 059 857</b>	<b>10 130 000</b>	<b>5 885 814</b>
<b>Résultat par action</b>	<b>1,27</b>		<b>1,75</b>	
<b>Résultat dilué par action</b>	<b>1,23</b>		<b>1,72</b>	

Le résultat net par action et le résultat net dilué par action sont calculés en divisant la part du résultat net revenant au Groupe par le nombre d'actions approprié. Pour le calcul du résultat net par action, le nombre d'actions retenu est le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de la période, ce dernier tenant compte de la neutralisation des actions d'autocontrôle.

Le nombre d'actions retenu pour le calcul du résultat net dilué par action est le nombre moyen pondéré d'actions potentiellement en circulation au cours de la période. Il prend notamment en compte le nombre d'actions retenu pour le calcul du résultat net par action, complété du nombre de stock-options et bons de souscriptions d'actions et d'actions gratuites dilutifs.

## Note 16 Transactions avec les parties liées

### Relations commerciales entre les sociétés du Groupe Esker détenues majoritairement

Dans le cadre des relations commerciales entre les sociétés du Groupe Esker des facturations sont réalisées sur les éléments suivants :

- Ventes de solutions par la société mère à ses filiales,
- Royalties,
- Refacturation de dépenses marketing,
- Refacturation de frais de personnel.

L'ensemble de ces transactions est réalisé à des conditions normales, et est intégralement éliminée dans les comptes consolidés.

### Autres transactions avec les parties liées

Les rémunérations et avantages de toutes natures versés aux mandataires sociaux, considérés comme des parties liées à la société, sont présentés ci-après.

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Conseil de Surveillance	64	50
Directoire	681	756
<b>Total</b>	<b>745</b>	<b>806</b>

### Note 17 Engagements hors bilan

Les engagements et passifs éventuels sont listés ci-dessous.

Obligations contractuelles (en milliers d'euros)	TOTAL	Paiements dus par période			
		A moins d'1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans	Charge de la période
Dettes à long terme	-				
Obligations en matière de location financement	Information mentionnée dans la Note 4 de l'annexe				
Contrats de location simple	17 282	3 323	9 805	4 154	1 770
Obligations d'achat irrévocables	-				
Autres obligations long terme	-				
<b>TOTAL</b>	<b>17 282</b>	<b>3 323</b>	<b>9 805</b>	<b>4 154</b>	<b>1 770</b>

### Note 18 Evénements post clôture

Néant.