

SA ESKER

Société Anonyme à Directoire et Conseil de Surveillance
au capital de 11.849.824 Euros
Siège social : 113, Boulevard de la Bataille de Stalingrad
69100 Villeurbanne
331 518 498 RCS LYON

Comptes sociaux

Exercice clos le 31 décembre 2021

TABLE DES MATIERES

TABLE DES MATIERES	2
BILAN	4
compte de resultat	5
Notes annexes aux états financiers.....	6
1. Faits caractéristiques de l'exercice.....	6
2. Principes, règles et méthodes comptables	6
Frais de recherche et développement	7
Autres immobilisations incorporelles.....	7
Titres de participation et autres immobilisations financières.....	7
Actions propres	8
Stocks.....	8
Créances	8
Valeurs mobilières de placement.....	8
Provisions réglementées	8
Opérations en devises	8
Litiges et provisions pour risques et charges	8
Indemnités de départ à la retraite	8
Chiffre d'affaires.....	9
3. Notes relatives au bilan et compte de résultat	10
Note 1 Immobilisations incorporelles	10
Note 2 Immobilisations corporelles	10
Note 3 Immobilisations financières.....	11
Note 4 Actions propres.....	12
Note 5 Créances clients	12
Note 6 Etat des échéances des créances et des dettes	13
Note 7 Etat de conversion sur dettes et créances libellées en monnaie étrangères.....	13
Note 8 Produits à recevoir et charges à payer	14
Note 9 Charges et produits constatés d'avance.....	14
Note 10 Capital social et variation des capitaux propres.....	14
Note 11 Plans de stock-options et bons de souscription d'actions	15
Note 12 Provisions pour risques et charges et litiges	16
Note 13 Indemnité de départ à la retraite	16
Note 14 Ventilation du chiffre d'affaires.....	16

Note 15 Transferts de charges	17
Note 16 Résultat financier.....	17
Note 17 Résultat exceptionnel.....	18
Note 18 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	18
Note 19 Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	19
Note 20 Engagements financiers.....	19
4. Autres informations.....	20
Événements postérieurs à la clôture de l'exercice.....	20
Rémunération des dirigeants	20
Effectif moyen	20
Identité de la société établissant les comptes consolidés	20
Tableau des filiales et des participations	21

BILAN

ACTIF (en euros)	Montants bruts	Amortissements, provisions	Montants nets au 31/12/2021	Montants nets au 31/12/2020
Immobilisations incorporelles	56 812 825	38 077 946	18 734 879	16 284 265
Immobilisations corporelles	11 698 420	5 530 232	6 168 188	5 827 793
Titres de participation et créances rattachées	51 137 146	3 912 133	47 225 013	46 931 976
Autres immobilisations financières	8 269 319	0	8 269 319	8 231 671
Total actif immobilisé	127 917 710	47 520 312	80 397 398	77 275 704
Stocks de matières premières, approvisionnements	265 349		265 349	176 682
Clients et comptes rattachés	18 899 916	26 731	18 873 185	16 745 304
Fournisseurs débiteurs	1 049		1 049	0
Autres créances	4 307 476		4 307 476	3 821 022
Valeurs mobilières de placement	2 618 837		2 618 837	427 265
Disponibilités	10 636 288		10 636 288	20 047 689
Total actif circulant	36 728 916	26 731	36 702 185	41 217 961
Charges constatées d'avance	2 381 343		2 381 343	2 157 119
Ecart de conversion actif	369 999		369 999	603 541
Total comptes de régularisation	2 751 342	0	2 751 342	2 760 660
TOTAL ACTIF	167 397 967	47 547 043	119 850 925	121 254 325
PASSIF (en euros)			31/12/2021	31/12/2020
Capital social			11 849 824	11 660 642
Primes d'émission			22 798 315	21 244 513
Réserve légale			1 166 064	1 150 444
Autres réserves			41 511 467	126 178
Report à nouveau			0	36 012 776
Résultat			8 023 543	8 389 114
Provisions réglementées			333 478	275 694
Total Capitaux Propres			85 682 691	78 859 360
Autres fonds propres				
Provisions pour risques et charges			2 444 343	2 938 297
Emprunts et dettes financières			3 566 964	17 121 758
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			7 882 115	7 370 442
Dettes fiscales et sociales			18 099 490	12 893 187
Autres dettes			35 470	311 847
Total dettes			29 584 039	37 697 233
Produits constatés d'avance			1 931 119	1 615 359
Ecart de conversion passif			208 733	144 075
TOTAL PASSIF			119 850 925	121 254 325

COMPTE DE RESULTAT

(en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Ventes de marchandises	13 190	14 924
Production vendue	56 939 904	47 698 920
Chiffre d'affaires	56 953 095	47 713 844
Production immobilisée	8 069 793	7 176 029
Subventions d'exploitation	19 833	19 833
Reprises de provisions et transferts de charges	747 898	1 081 941
Autres produits	8 313 817	7 645 848
Total produits d'exploitation	74 104 436	63 637 496
Achats de marchandises, matières et autres approvisionnements	1 352 454	1 324 719
Variation de stocks	-88 667	-67 932
Autres achats & charges externes	17 840 660	15 705 684
Impôts, taxes et versements assimilés	1 266 452	1 377 629
Salaires et traitements	27 596 570	23 264 810
Charges sociales	16 899 698	12 220 843
Amortissements et provisions	7 855 087	6 657 006
Autres charges	116 637	483 488
Total charges d'exploitation	72 838 892	60 966 246
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 265 544	2 671 250
Produits financiers	7 097 658	7 550 378
Charges financières	1 038 411	1 948 959
Résultat financier	6 059 247	5 601 419
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	7 324 791	8 272 669
Produits exceptionnels	872 102	1 181 293
Charges exceptionnelles	942 404	1 846 712
Résultat exceptionnel	-70 302	-665 418
Impôts sur les bénéfices	769 053	781 863
RESULTAT NET COMPTABLE	8 023 543	8 389 114

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

Les comptes sociaux de la société ESKER SA au 31 décembre 2021 ont été arrêtés par le Directoire et présentés pour approbation au Conseil de surveillance du 24 mars 2022.

1. Faits caractéristiques de l'exercice

Abandon de créances au profit d'Esfer Document Automation Asia Pte Ltd :

Un abandon de créances a été consenti à Esfer Document Automation Asia Pte Ltd à hauteur de 139 K€ correspondant aux créances clients groupe.

Abandon de créances au profit d'Esfer Italia Srl :

Un abandon de créances a été consenti à Esfer Italia à hauteur de 354 K€ correspondant à des créances clients groupe.

Pandémie Covid-19

La Société n'a pas été impactée de façon significative par la pandémie.

2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes au 31 décembre 2021 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Suite à la transposition de la directive comptable européenne 2013/34 UE, des modifications ont été apportées au règlement ANC n°2014-03 avec la mise en œuvre du règlement 2015-06, celles-ci portant sur :

- La définition du fonds commercial
- L'évaluation des actifs corporels, incorporels et du fonds commercial postérieurement à leur date d'entrée
- Le mali technique de fusion.

La Société n'est pas impactée par ces modifications au niveau des comptes sociaux.

Suite à la nouvelle réglementation ANC 2015-05 du 2 juillet 2015, le résultat de change peut être enregistré en résultat d'exploitation ou en résultat financier en fonction de la nature des opérations l'ayant généré. Il est ainsi prévu d'enregistrer en résultat d'exploitation les résultats de change sur les dettes et créances commerciales. Le risque de change sur ces éléments est en effet lié à l'exploitation au titre par exemple, que les dépréciations de créances commerciales déjà enregistrées en résultat d'exploitation. A cet effet, un sous-compte de la classe 65 (autres charges de gestion courante) et son équivalent en classe 75 ont été créés.

Le poste gains et pertes de change apparaissant en résultat financier est réservé aux opérations ayant un caractère financier (emprunt bancaire en devise, liquidités en devises).

Les méthodes comptables appliquées sont identiques à celles utilisées pour la préparation des comptes annuels au 31 décembre 2020.

Recours à des estimations

L'établissement des états financiers nécessite la prise en compte par la Direction d'hypothèses et d'estimations ayant une incidence sur les états financiers.

Les principales estimations faites par le groupe portent notamment sur les hypothèses retenues pour

- L'évaluation et la dépréciation des actifs corporels et incorporels,
- L'évaluation des engagements de retraite,
- L'évaluation des provisions.

Ces estimations sont fondées sur les meilleures informations dont la Direction dispose à la date d'arrêt des comptes.

Immobilisations incorporelles

Frais de recherche et développement

Conformément au Règlement CRC 2004-06 sur les actifs applicables à compter du 1er janvier 2006, les frais de recherche sont comptabilisés en charges et les frais de développement sont immobilisés dès lors que l'entreprise peut démontrer que les critères suivants sont atteints :

- L'entreprise a l'intention, la capacité financière et technique de mener le projet de développement à son terme,
- Il est probable que les avantages économiques futurs attribuables aux dépenses de développement iront à l'entreprise,
- Le coût de l'actif incorporel créé à ce titre peut être évalué de façon fiable.

Les coûts de développement engagés par la société Esker concernent principalement des développements applicatifs et font l'objet d'un suivi individualisé. Ils sont principalement constitués des coûts salariaux.

Au titre de l'activité de développement de la société, deux catégories d'activité doivent être distinguées :

- Les activités de développement visant à créer de nouveaux produits ou à apporter de nouvelles fonctionnalités aux produits existants, pour lesquels les critères de capitalisation définis par le règlement CRC 2004-06 sont appréciés par les équipes de marketing et de R&D au moment du lancement de ces projets,
- Les activités de développement visant à maintenir les produits existants (adaptation aux nouveaux systèmes d'exploitation, maintenance corrective...), qui ne remplissent pas les conditions requises par le règlement et ne sont donc pas immobilisés.

Les frais de développement immobilisés sont amortis linéairement sur leur durée d'utilité, estimée à 5 ans. Les frais correspondants à des projets non encore finalisés à la date de clôture sont comptabilisés en immobilisations incorporelles en cours et donnent lieu à des tests de dépréciation.

Autres immobilisations incorporelles

Les logiciels acquis sont comptabilisés en immobilisations incorporelles et sont amortis linéairement sur leur durée d'utilité soit 5 ans. Les mesures fiscales dérogatoires permettant un amortissement accéléré de ces logiciels peuvent également être appliquées.

Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles correspond à leur coût historique d'acquisition. Ce coût comprend les frais directement attribuables au transfert de l'actif jusqu'à son lieu d'exploitation et à sa mise en état pour permettre son exploitation de la manière prévue par la Direction.

L'amortissement des immobilisations est calculé linéairement sur les durées d'utilité estimées suivantes :

- | | |
|---|---------------|
| • Terrain : | illimité |
| • Bâtiment : | 20 ans |
| • Installations générales et agencements : | de 5 à 10 ans |
| • Installations techniques, matériel et outillage : | de 4 à 5 ans |
| • Matériel de transport : | de 3 à 4 ans |
| • Matériel de bureau et informatique : | de 2 à 4 ans |
| • Mobilier: | 5 ans |

Titres de participation et autres immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par leur coût d'achat hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

La société utilise les différentes méthodes d'évaluation de la valeur d'utilité des titres de participations détenus, en fonction de chaque situation particulière. Les méthodes d'évaluation sont les suivantes :

- Actif net comptable des sociétés. En cas de situation nette négative, la valeur des titres de participation est ainsi totalement dépréciée et la quote-part de situation nette négative revenant à la société Esker est comptabilisée via une dépréciation des créances éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges
- Valeur actuelle des flux de trésorerie futurs.

Actions propres

Les actions propres acquises par la société dans le cadre des différents programmes de rachat d'actions visés par l'AMF et autorisés par les Assemblées Générales de la société sont comptabilisées pour leur coût d'acquisition. A la date de clôture, une provision pour dépréciation est constatée si leur valeur d'inventaire constituée par le cours moyen de bourse du dernier mois avant la clôture de l'exercice est inférieure au prix d'achat.

Les actions propres affectées à des plans de stock-options destinés aux salariés sont classées en valeurs mobilières de placement. Les actions rachetées dans le cadre d'un contrat de liquidité et les actions sans destination précise sont classées en titres immobilisés.

Stocks

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition par application de la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks est constatée lorsque la valeur brute est inférieure à leur valeur probable de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées en fonction du risque de non recouvrement apprécié au cas par cas.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont calculées selon la méthode « FIFO », une dépréciation est constatée si la valeur de marché devient inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont constituées des amortissements dérogatoires, et sont dotées et reprises en conformité avec les règles fiscales en vigueur.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises sur la base des cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice. L'écart de conversion qui résulte de la valorisation des dettes et créances en devises est inscrit en comptes de régularisation, à l'actif s'il s'agit d'une perte latente et au passif s'il s'agit d'un profit latent. Les pertes latentes non couvertes font l'objet d'une provision pour risques.

Litiges et provisions pour risques et charges

D'une manière générale, chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la direction, et après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

Indemnités de départ à la retraite

En application de la loi française, la société a l'obligation de verser aux salariés partant en retraite une indemnité de fin de carrière. Les engagements correspondants sont calculés annuellement selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière. Ce calcul est réalisé en application de la convention collective applicable (SYNTEC) et repose notamment sur les éléments suivants :

- Âge estimé de départ en retraite,
- Ancienneté du personnel à la date de départ en retraite,

- Probabilité de présence des salariés dans l'entreprise à l'âge de départ en retraite,
- Taux d'augmentation des salaires,
- Taux d'actualisation.

Les engagements ainsi calculés sont comptabilisés en provision pour risques et charges. Les écarts résultant des changements d'hypothèses actuarielles sont comptabilisés en résultat dès qu'ils sont constatés. Les indemnités de départ à la retraite sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont effectivement supportées.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de la société est principalement constitué de ventes de licences, de contrats de prestation de maintenance et de prestations de services associées (formation et assistance à la mise en œuvre), de ventes services accessibles à la demande via internet (externalisation des envois de fax et courriers) et de fournitures de matériel (cartes fax).

- Les ventes de licences et de matériel sont comptabilisées en chiffre d'affaires à la date de livraison,
- Les produits relatifs aux contrats de maintenance sont comptabilisés en chiffre d'affaires de manière linéaire sur la durée totale du contrat. Dans le cas de contrats portant sur l'exercice en cours et les exercices suivants, des produits constatés d'avance sont comptabilisés à la clôture de l'exercice pour la partie des contrats correspondant aux exercices futurs,
- Les prestations de services liées aux ventes de logiciels sont comptabilisées en chiffre d'affaires au fur et à mesure de leur réalisation,
- Les autres prestations de services sont constatées en chiffre d'affaires à leur date de réalisation.

3. Notes relatives au bilan et compte de résultat

Note 1 Immobilisations incorporelles

Au 31/12/2021	Ouverture	Augmen- tations	Diminutions	Clôture
Frais de développement	44 553 645	7 590 107		52 143 752
Logiciels	485 242	62 706		547 947
Autres immobilisations incorporelles	58 389			58 389
Immobilisations incorporelles en-cours	3 583 051	4 062 737	-3 583 051	4 062 737
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEURS BRUTES	48 680 326	11 715 550	-3 583 051	56 812 825
Frais de développement	31 852 431	5 663 964		37 516 395
Logiciels	485 242	17 921		503 162
Autres immobilisations incorporelles	58 389			58 389
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES AMORTISSEMENTS	32 396 062	5 681 884	0	38 077 946
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEURS NETTES	16 284 264	6 033 666	-3 583 051	18 734 879

Les variations constatées concernent principalement les frais de développement qui ont été immobilisés sur la période, et notamment sur les développements de nos solutions en mode SaaS (Esker On Demand), activés tous les semestres.

Note 2 Immobilisations corporelles

Au 31/12/2021 En euros	Ouverture	Augmen- tations	Diminutions	Clôture
Installations techniques, matériel et outillage	4 344 401	725 272	-1 690	5 067 983
Matériel de transport	13 289		-2 722	10 567
Matériel de bureau et informatique	4 024 828	1 018 405	-279 381	4 763 852
Bâtiments et terrains	1 856 018			1 856 018
Immobilisations corporelles en cours	0			0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - VALEURS BRUTES	10 238 536	1 743 677	-283 794	11 698 420
Installations techniques, matériel et outillage	1 528 999	680 123	-1 690	2 207 432
Matériel de transport	13 290		-2 722	10 567
Matériel de bureau et informatique	2 723 323	677 779	-277 672	3 123 430
Bâtiments et terrains	145 131	43 671		188 802
Immobilisations corporelles en cours	0			0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - AMORTISSEMENTS	4 410 744	1 401 573	-282 084	5 530 232
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - VALEURS NETTES	5 827 793	342 104	-1 710	6 168 187

Les principales acquisitions de la période sont liées aux investissements réalisés sur la plate-forme Esker On Demand (0,8 M€ de serveurs, boîtiers de stockage principalement) et à l'acquisition de machines pour l'usine courrier de Décines (0,3 M€).

0,4 M€ de travaux et agencements ont été réalisés sur l'exercice, dont 256 K€ au siège de la société avec l'acquisition de nouvelles surfaces et 141 K€ à l'usine courrier de Décines liés à la création de bureaux satellites pour les salariés.

Enfin, des investissements en matériel de bureau et informatique ont été réalisés à hauteur de 0,3 M€, liés à la hausse des effectifs.

Note 3 Immobilisations financières

Au 31/12/2021 En euros	Ouverture	Augmen- tations	Diminutions	Clôture
Titres de participation	44 680 354	60 135		44 740 489
Créances rattachées	6 276 023	2 252 187	-2 131 553	6 396 656,88
Actions Esker	2 378 792			2 378 792
Obligations	4 930 714	169 956	-320 752	4 779 918,00
Autres*	922 166	3 555 256	-3 366 813	1 110 609
IMMOBILISATIONS FINANCIERES VALEURS BRUTES	58 773 889	6 037 535	-5 819 118	59 406 465
Titres de participation	589 218			589 218
Créances rattachées	3 435 183	135 688	-247 956	3 322 915
Actions Esker	0,00			0
Obligations	0,20			0
Autres*	0,16			0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DEPRECIATION	3 610 241	135 688	-247 956	3 912 134
IMMOBILISATIONS FINANCIERES VALEURS NETTES	55 163 647	5 901 847	-5 571 162	55 494 331

* comprend le compte de liquidité, les dépôts et les cautionnements

Titres de participation

Le détail des titres de participation (bruts et nets) est donné dans le « tableau des filiales et participations ».

Les principales variations portent sur les provisions de la période, qui ont été estimées conformément à la méthode décrite dans les méthodes et principes comptables de la section 2 de la présente annexe.

Comme pour les exercices précédents, des tests de dépréciation ont été effectués au 31 décembre 2021 sur les titres Esker Inc, CalvaEdi et TermSync. Ces tests n'ont pas révélé de perte de valeur nécessitant la comptabilisation d'une provision sur titres au 31 décembre 2021

Les tests de dépréciation conduisent à déterminer la valeur recouvrable d'une unité génératrice de trésorerie ou d'un regroupement d'UGT, qui est la valeur la plus élevée entre la valeur d'utilité et la valeur comptable. En pratique, la valeur d'utilité est retenue, déterminée à partir de projections actualisées des flux futurs de trésorerie d'exploitation sur une durée de 5 ans et d'une valeur terminale.

Les hypothèses retenues pour déterminer la valeur terminale en matière de croissance (3%) et du taux d'actualisation (7,5%) sont conformes aux données disponibles sur le marché et prudentes.

Des tests ont été effectués pour apprécier la sensibilité de la valeur recouvrable aux variations de certaines hypothèses actuarielles, principalement le taux d'actualisation, le taux de croissance à l'infini et le niveau de résultat d'exploitation.

Créances rattachées à des participations

L'évolution des créances rattachées à des participations provient principalement des éléments suivants :

- Diminution de 604 K€ de la créance Esker Australie liée à la baisse de 672 K€ des créances à long terme compensée par l'impact de la variation du taux de change du dollar australien (67 K€),
- Augmentation de 42 K€ de la créance Esker Asia, uniquement liée à la conversion de cette créance en devises et à la variation du taux de change du dollar singapourien au 31/12/2021,
- Augmentation de 86 K€ de la créance Esker UK, uniquement liée à la conversion en devise de cette créance suite à la variation du taux de change de la livre sterling au 31/12/2021.
- Augmentation de 281 K€ de la créance à long terme avec la filiale Malaisienne dont 27 K€ liés à l'impact du taux de change du ringgit malaisien au 31/12/21.
- Comptabilisation d'une créance à long terme avec la filiale e-integration pour 316 K€ au 31/12/2021.

Actions Propres Esker

La variation des actions propres est présentée dans la note 4 ci-après.

Obligations

A la clôture, le montant total des positions d'Esker SA s'élève à 4 780 K€.

Note 4 Actions propres

Le nombre et la valeur des actions propres détenues par la société ont évolué de la manière suivante au cours de l'exercice 2021 :

Nombre d'actions propres	Titres immobilisés	Valeurs mobilières	Exercice 2021
Nb d'actions propres détenues au 1/01/2021	144 196	4 281	148 477
Transfert			
Achats d'actions (contrat de liquidité)		12 610	12 610
Ventes d'actions (contrat de liquidité)		(13 205)	-13 205
Levées d'option d'achats			0
Nb d'actions propres détenues au 31/12/2021	144 196	3 686	147 882

Actions propres (en euros)	Titres immobilisés	Valeurs mobilières	Exercice 2021
Solde brut au 1/01/2021	2 378 730	413 380	2 793 110
Provision	0	0	0
Solde net au 1/01/2021	2 378 730	413 380	2 793 110
Transfert			0
Achats d'actions (contrat de liquidité)		3 672 409	3 672 409
Ventes d'actions (contrat de liquidité)		(3 480 845)	-3 480 845
Levées d'option d'achats			0
Solde brut au 31/12/2021	2 378 730	604 944	2 984 674
Provision	0	0	0
Solde net au 31/12/2021	2 378 730	604 944	2 984 674

La variation des actions propres comptabilisées en valeurs mobilières correspond aux achats et ventes de titres dans le cadre du contrat de liquidités. Les actions propres détenues dans le cadre du contrat de liquidités, préalablement comptabilisées en immobilisations financières, ont été reclassées en valeurs mobilières de placement compte tenu de l'objectif du contrat de liquidités conclu, qui ne prévoit que la régularisation de cours.

Note 5 Créances clients

En euros	31/12/2021			31/12/2020		
	Valeur brute	Provision	Valeur nette	Valeur brute	Provision	Valeur nette
Créances clients - hors Groupe	13 327 161	-26 731	13 300 430	12 355 026	-34 318	12 320 708
Créances clients - Groupe	5 572 755	0	5 572 755	4 424 595	0	4 424 595
TOTAL CREANCES CLIENTS	18 899 916	-26 731	18 873 185	16 779 621	-34 317	16 745 304

Note 6 Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances

<i>En euros</i>	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	6 396 657		6 396 657
Autres immobilisations financières	8 269 318,72		8 269 319
Clients douteux ou litigieux	50 604		50 604
Autres créances clients	18 849 313	18 849 313	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 584	6 584	
Autres impôts, taxes et assimilés	2 771 355	2 771 355	
Comptes courants Groupe	1 420 820	1 420 820	
Débiteurs divers	107 386	107 386	
Charges constatées d'avance	2 381 343	2 381 343	
TOTAL GENERAL	40 253 380	25 536 801	14 716 579

Etat des dettes

<i>En euros</i>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Avance conditionnée	0	0	0	
Emprunts et dettes financières divers	3 566 964	843 803	2 723 161	
Fournisseurs et comptes rattachés	7 882 115	7 882 115		
Personnel et comptes rattachés	7 681 103	7 681 103		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 555 264	8 555 264		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 386 114	1 386 114		
Autres impôts, taxes et assimilés	477 009	477 009		
Groupe et associés	0		0	
Autres dettes	35 470	35 470		
Produits constatés d'avance	1 931 119	1 931 119		
TOTAL GENERAL	31 515 158	28 791 997,22	2 723 161	

Note 7 Etat de conversion sur dettes et créances libellées en monnaie étrangères

<i>En euros</i>	Ecart de conversion actif	Ecart de conversion passif
Créances rattachées à des participations	0	215 277
Créances d'exploitation	369 999	0
Dettes d'exploitation	0	0
TOTAL	369 999	215 277

Le solde des écarts de conversion a fait l'objet d'une dotation sur provision au 31 décembre 2021.

Note 8 Produits à recevoir et charges à payer

<i>En euros</i>	2 021
Créances clients et comptes rattachés	684 234
Autres créances	
• Fournisseurs - avoirs à recevoir	6 769
• Personnel - produits à recevoir	
• Organismes sociaux - produits à recevoir	6 584
• Divers - produits à recevoir	0
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	697 587
Dettes fournisseurs et comptes rattachées	5 169 901
Dettes fiscales et sociales	
• Etat - charges à payer	235 678
• Personnel - provision congés payés, primes et intéressement	7 638 254
• Organismes sociaux	7 242 834
• Taxes assises sur salaires	0
Autres dettes :	
• Clients - avoirs à établir	0
• Divers - charges à payer	
TOTAL DES CHARGES A PAYER	20 286 667

Note 9 Charges et produits constatés d'avance

Les charges constatées d'avance sont principalement constituées de charges d'exploitation courante.

Les produits constatés d'avance concernent :

- Les contrats de maintenance commercialisés par la société. Le chiffre d'affaires correspondant est en effet comptabilisé linéairement sur la durée totale des contrats.
- Les abonnements facturés d'avance dont le revenu est ensuite reconnu mensuellement.
- Les prestations de services pour les projets dont le chiffre d'affaires à l'avancement est inférieur au montant facturé.

Note 10 Capital social et variation des capitaux propres

	Valeur (<i>en euros</i>)	Nombre d'actions
Capital social au 31 décembre 2020	11 660 642	5 830 321
Augmentation de capital	104 200	52 100
Levée de stock-options	84 982	42 491
Capital social au 31 décembre 2021	11 849 824	5 924 912

(en euros)	Capital et prime d'émission	Résultat	Réserves	Report à nouveau	Provisions réglementées	Capitaux propres
Situation au 31 décembre 2020	32 905 155	8 389 114	1 276 621	36 012 776	275 694	78 859 360
Augmentation de capital	189 182		-104 200			84 982
Options de souscription d'actions	1 553 803					1 553 803
Autres mouvements			41 489 489	-41 471 110	57 784	76 163
Affectation du résultat de l'exercice		-8 389 114	15 621	5 458 333		-2 915 160
Résultat de l'exercice		8 023 543				8 023 543
Situation au 31 décembre 2021	34 648 139	8 023 543	42 677 531	0	333 478	85 682 691

42 491 options de souscription d'actions ont été exercées au cours de l'exercice 2021, générant une augmentation du capital social de 85 K€ et une prime d'émission de 1 554 K€.

Les actions propres au nombre de 147 882 au 31/12/2021, représentent 2,5 % du capital de la société (contre 2,55% au 31/12/2020). Ces actions propres n'ont pas de droit de vote, ce qui porte le nombre de droits de votes attachés au capital à 5 776 743 au 31/12/2021.

Le 16 juin 2021, le directoire a constaté l'attribution définitive de 52 100 actions attribuées le 18 juin 2020 dans le cadre d'un plan d'attribution gratuite d'actions et a décidé d'augmenter le capital de 104 200 € au moyen de la création de 52 100 actions nouvelles de 2 € chacune, sans prime d'émission par prélèvement sur le compte « autres réserves ».

Un dividende a été distribué aux actionnaires au cours de la période, en espèces à hauteur de 2 915 K€.

Note 11 Plans de stock-options et bons de souscription d'actions

Les variations du nombre d'options de souscriptions, bons de souscriptions d'actions et actions gratuites attribués au personnel du groupe au cours de l'exercice 2021 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 €
Solde à exercer au 31/12/2020	123 123	57,18	102 950	89,55
Quantité attribuée	0	0,00	64 800	188,97
Quantité exercée	-42 491	38,57	-52 100	84,20
Quantité échue ou perdue pour cause de départ	-1 250	93,65	0	0,00
Solde à exercer au 31/12/2021	79 382	66,56	115 650	147,14

Les actions gratuites attribuées sur la période seront créées au terme de la période d'acquisition de 2 ans par augmentation de capital par incorporation de réserves. En conséquence, aucune charge n'est à constater dans les comptes de la société à ce titre.

Note 12 Provisions pour risques et charges et litiges

En euros	Provision au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Montant utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour pertes de change	603 541	877 977		-1 111 519	369 999
Provisions pour risque financier	1				1
Autres provisions pour risques	716 341		-716 341		0
Provision pour indemnité de départ en retraite	1 618 414	494 646	-38 717		2 074 343
TOTAL	2 938 297	1 372 623	-755 058	-1 111 519	2 444 343

Les provisions pour indemnités de départ en retraite sont analysées dans la note 13 ci-après.

716 K€ avaient été provisionnés en 2020 dans le cadre du litige avec la société Quadient, pour des réclamations portant sur les factures de redevances des années 2016 à 2020. Un protocole d'accord ayant été signé en novembre 2021, les 716 K€ ont été extournés suite à l'émission d'un avoir.

Note 13 Indemnité de départ à la retraite

En France, les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite des salariés de la société ont été évalués selon la même méthode que l'exercice précédent avec l'application d'une table de turn-over en fonction de l'ancienneté du salarié. En effet, le turn-over constaté diminue avec l'augmentation de l'ancienneté du salarié.

Ainsi, les hypothèses utilisées pour le calcul des engagements de retraite au 31 décembre 2021 sont les suivantes :

Hypothèses d'évaluation des engagements de retraite en France	
Taux d'actualisation	1,00%
Taux de croissance des salaires	1,36%
Taux de charges sociales	45%
Age de départ à la retraite	65 ans
Taux de turn-over	7,75%

Une partie des engagements de retraite ont été externalisés dans un fond depuis 2016 pour 350 K€.

Note 14 Ventilation du chiffre d'affaires

Par secteur d'activité

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Vente de Hardware	10 279	10 870
Vente de licence, contrats de maintenance	644 702	741 317
Prestations de services	15 169 118	12 204 219
Activité On demand	41 128 996	34 757 438
CHIFFRE D'AFFAIRES	56 953 095	47 713 844

Par secteur géographique

En euros	31/12/2021	31/12/2020
France	33 400 589	27 626 341
Etranger	23 552 506	20 087 503
CHIFFRE D'AFFAIRES	56 953 095	47 713 844

Note 15 Transferts de charges

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Indemnités journalières de sécurité sociale & autres organismes	167 753	132 904
Avantages en nature salariés	178 279	159 187
Remboursements d'assurance	26 200	0
Remboursements de frais de formation professionnelle continue	10 758	0
Aide à l'embauche PME - Ministère du travail	37678	0
Divers	3 941	
TOTAL	424 610	292 091

Note 16 Résultat financier

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Dotation aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	135 688	502 848
Dotation aux provisions pour perte de change	877 977	1 275 727
Dotation aux provisions pour risques et charges	0	0
Autres charges financières	8 432	19 469
Pertes de change	16 314	150 915
CHARGES FINANCIERES	1 038 411	1 948 959
Reprise sur provisions pour perte de change	1 111 519	1 115 374
Reprise de provisions des immobilisations financières	247 956	719 046
Reprise sur provisions pour risques et charges	0	0
Produits nets sur cession de VMP et autres placements	9 688	8 257
Produits financiers de participation	5 649 741	5 683 089
Autres produits financiers	9 011	16 061
Gains de change sur achats et ventes groupe	69 743	8 550
PRODUITS FINANCIERS	7 097 658	7 550 378
RESULTAT FINANCIER	6 059 247	5 601 419

L'impact du change latent sur le résultat financier de l'année est une charge de 234 K€ contre un gain de 160 K€ pour l'exercice précédent. Le change latent provient, principalement des reprises sur provisions pour perte de change.

Le risque de change encouru par la société est principalement lié aux opérations intragroupes réalisées en dollars, livres sterling, dollars singapouriens, dollars australiens, ringgit malaysien et dollars canadiens.

La société a reçu des dividendes d'Esfer Iberica (550 K€), Esfer Ltd (1 000 K€) et Esfer Inc (4 098 K€).

Note 17 Résultat exceptionnel

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Abandon de créances	492 553	1 077 259
Dotation aux amortissements dérogatoires	57 784	60 585
Valeurs nettes comptables immobilisations cédées	7 437	110 822
Moins-values sur cessions d'actions propres	0	0
Dotation pour risques et charges exceptionnels	367 855	468 385
Dons et libéralités	0	0
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	16 775	132 868
Autres charges exceptionnelles diverses	0	(3 207)
CHARGES EXCEPTIONNELLES	942 404	1 846 712
Reprise sur amortissements dérogatoires	0	0
Reprise sur provision pour dépréciation des actions propres	0	0
Boni sur cessions d'actions propres	350 143	304 309
Produits de cession d'immobilisations	11 733	7 572
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	31 841	869 412
Reprise sur provision pour risques et charges	468 385	0
Autres produits exceptionnels divers	10 000	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS	872 102	1 181 293
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-70 302	-665 418

Des abandons de créances ont été consentis à différentes filiales du groupe (cf. le détail note 1 page 5).

468 K€ ont été provisionnés en 2020 dans le cadre du litige avec la société Quadient sur des factures de redevances émises entre les années 2016 et 2019. Un protocole d'accord ayant été signé en novembre 2021, cette provision a été extournée suite à l'émission d'un avoir de 268 K€, affecté en charges exceptionnelles.

Note 18 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

L'impôt comptabilisé au titre de l'exercice clos le 31/12/2021 s'analyse de la manière suivante

En euros	Impôt comptabilisé
Crédit d'impôt recherche	939 087
Contribution additionnelle IS	0
Impôt sur les sociétés	-170 034
(CHARGE) / PRODUIT D'IMPOT	769 053

La ventilation de l'impôt est analysée ci-dessous :

En euros	Résultat avant impôt	(Impôt dû) / économie	Résultat net comptable
Résultat courant	7 324 791	-1 727 825	9 052 616
Crédit d'impôt recherche		939 087	-939 087
Résultat exceptionnel	-70 302	19 684	-89 986
RESULTAT COMPTABLE	7 254 490	-769 053	8 023 543

Note 19 Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

En euros	31/12/2020		Variation Résultat	31/12/2021	
	Actif	Passif		Actif	Passif
DECALAGES CERTAINS OU EVENTUELS					
1. Charges non déductibles temporairement					
Congés payés	2 907 536		506 859	3 414 395	
Contribution de solidarité	35 029		15 208	50 237	
Provision indemnité de départ en retraite	1 618 414		455 929	2 074 343	
2. Charges déduites ou produits imposés fiscalement et non encore comptabilisés					
Ecart de conversion passif	144 075		64 658	208 733	
ELEMENTS A IMPUTER					
Déficits reportables	0		0	0	
Moins values à long terme			0		
Perte des moins values à long terme - changement de régime fiscal			0		
TOTAL	4 689 846	0	1 042 654	5 747 708	0
Taux d'impôt	26,5%	26,5%	26,5%	26,5%	26,5%
ALLEGEMENT / ACCROISSEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT	1 313 157	0	276 303	1 523 143	0

Note 20 Engagements financiers

Crédit-bail

En euros	Valeur d'origine	Coût total du finance- ment	Valeur résiduelle de l'option d'achat	Charges sur exercices antérieurs	Charges de l'exercice	Engage- ments restant dus	Echéance des engagements restants dus		
							< 1 an	entre 1 et 5 ans	> 5 ans
Matériel et outillage	1 139 658	1 139 755	11 397	330 278	227 951	581 527	227 951	353 576	
TOTAL	1 139 658	1 139 755	11 397	330 278	227 951	581 527	227 951	353 576	0

Autres engagements

Néant.

4. Autres informations

Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Esker a signé un accord avec les actionnaires de Market Dojo, Limited, visant à acquérir 50,1% du capital et des droits de vote de la société au cours du premier trimestre 2022. Les parts restantes seront acquises à l'issue d'une période de quatre ans.

Cette acquisition sera en partie financée par emprunt pour 80% du prix d'acquisition. Les 20% restants seront versés en titres Esker aux dirigeants de Market Dojo. Titres qu'ils s'engagent à conserver pour une durée minimum de deux ans, pour les deux étapes de l'acquisition.

A la date d'arrêt des comptes, l'accord est toujours en cours et l'acquisition devrait être finalisée courant avril 2022.

La Société n'est pas directement exposée au conflit entre la Russie et l'Ukraine, n'étant pas présente dans ces deux pays.

Rémunération des dirigeants

AU 31/12/2021 En euros	Rémunération versée (base brute)	Nature de la rémunération versée			
		Salaires fixes, honoraires	Salaires variables	Avantages en nature	Jetons de présence
Membres du Directoire	673	454	204	16	
Membres du Conseil de Surveillance	94	60			34
TOTAL	767	514	204	16	34

Effectif moyen

	31/12/2021	31/12/2020
Cadres	367	329
Employés	54	61
TOTAL EFFECTIF MOYEN	421	390

Identité de la société établissant les comptes consolidés

ESKER
113 Boulevard de la Bataille de Stalingrad
69100 Villeurbanne

RCS LYON B 331 518 498

www.esker.fr

Tableau des filiales et des participations

En euros	Capital	Capitaux propres dont résultat	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus (brut)	Valeur comptable des titres détenus (net)	Prêts et avances consentis par la société	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés	Observation
Filiales (plus de 10 % du capital détenu)											
Esker Inc	883	19 978 565	100%	33 390 187	33 390 187	507 830		51 325 676	6 753 102		
Esker GmbH	26 000	893 592	100%	26 334	26 334			4 069 036	597 040		
Esker Ltd	119	3 844 564	100%	135	135	1 314 437		7 633 421	182 102		
Esker Italia SRL	10 400	10 400	100%	15 985	0	0		2 297 259	-353 667		
Esker Iberica SL	3 004	815 615	100%	3 087	3 087	0		4 975 966	301 077		
Esker Australia Pty Ltd	224 143	-2 017 221	100%	249 125	0	3 344 216		4 506 698	508 549		(1)
Esker Asia Pte Ltd	-1	-1	100%	62 656	0						(2)
Esker Document Automation Asia Pte Ltd	196 348	-436 082	100%	186 012	0	923 601		2 067 065	-667		(1)
Esker Document Automation Malaysia Pte Ltd	63 581	-508 937	100%	75 440	0	695 071		1 366 744	-102 069		
Esker Solution Canada	1	1 482 888	100%	1	1	16 181		1 725 134	528 276		
CalvaEDI	42 000	2 322 323	100%	6 042 045	6 042 045			2 582 933	765 572		
e-integration GmbH	100 000	-239 343	100%	4 588 918	4 588 918	1 016 140		3 721 202	-515 483		
Esker Document Automation Hong Kong Ltd	1 132	347 170	100%	1 126	1 126			814 285	221 755		
Neotouch Cloud Solution	30 000	9 435 859	30%	9 000	9 000			15 831 830	3 421 836		(3)
Axeleo				30 303	30 303						
Cygnon / BUM				60 135							
Total				44 740 489	44 091 136	7 817 476	0	102 917 250	13 946 341	0	

(1) : Certains prêts et avances consentis sont dépréciés cf. Note 3 de la présente annexe

(2) : La filiale Esker Asia Pty Ltd n'a plus d'activité depuis le 31 décembre 1997

(3) : La société Neotouch Cloud Solution clôture ses comptes au 31 janvier. Les montants indiqués ne sont pas audités.