

## SA ESKER

Société Anonyme à Directoire et Conseil de Surveillance  
au capital de 11.971.480 Euros  
Siège social : 113, Boulevard de la Bataille de Stalingrad  
69100 Villeurbanne  
331 518 498 RCS LYON

### Comptes sociaux

**Exercice clos le 31 décembre 2022**

## 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.....	8
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.....	21
Événements postérieurs à la clôture de l'exercice.....	21
Rémunération des dirigeants .....	21
Effectif moyen .....	21
Identité de la société établissant les comptes consolidés .....	21
Tableau des filiales et des participations .....	22

## BILAN

ACTIF (en euros)	Montants bruts	Amortissements, provisions	Montants nets au 31/12/2022	Montants nets au 31/12/2021
Immobilisations incorporelles	66 253 473	44 558 680	21 694 793	18 734 879
Immobilisations corporelles	12 762 622	7 034 335	5 728 287	6 168 188
Titres de participation et créances rattachées	61 175 486	5 372 512	55 802 974	47 225 013
Autres immobilisations financières	7 945 214	2 599	7 942 615	8 269 319
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>148 136 795</b>	<b>56 968 126</b>	<b>91 168 669</b>	<b>80 397 398</b>
Stocks de matières premières, approvisionnements	396 533		396 533	265 349
Clients et comptes rattachés	23 816 156	53 271	23 762 885	18 873 185
Fournisseurs débiteurs			0	1 049
Autres créances	4 852 945		4 852 945	4 307 476
Valeurs mobilières de placement	6 669 074		6 669 074	2 618 837
Disponibilités	4 892 905		4 892 905	10 636 288
<b>Total actif circulant</b>	<b>40 627 614</b>	<b>53 271</b>	<b>40 574 343</b>	<b>36 702 185</b>
Charges constatées d'avance	2 306 787		2 306 787	2 381 343
Ecart de conversion actif	476 076		476 076	369 999
<b>Total comptes de régularisation</b>	<b>2 782 863</b>	<b>0</b>	<b>2 782 863</b>	<b>2 751 342</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>191 547 271</b>	<b>57 021 397</b>	<b>134 525 875</b>	<b>119 850 925</b>
<b>PASSIF (en euros)</b>			<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Capital social			11 971 480	11 849 824
Primes d'émission			23 269 875	22 798 315
Réserve légale			1 184 982	1 166 064
Autres réserves			45 856 588	41 511 467
Report à nouveau				0
Résultat			4 477 160	8 023 543
Provisions réglementées			393 965	333 478
<b>Total Capitaux Propres</b>			<b>87 154 051</b>	<b>85 682 691</b>
<b>Autres fonds propres</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>			<b>3 101 063</b>	<b>2 444 343</b>
Emprunts et dettes financières			17 614 634	3 566 964
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			8 006 643	7 882 115
Dettes fiscales et sociales			16 458 716	18 099 490
Autres dettes			29 903	35 470
<b>Total dettes</b>			<b>42 109 897,10</b>	<b>29 584 039</b>
Produits constatés d'avance			1 845 170	1 931 119
Ecart de conversion passif			315 694	208 733
<b>TOTAL PASSIF</b>			<b>134 525 875</b>	<b>119 850 925</b>

## COMPTE DE RESULTAT

(En euros)	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises	13 541	13 190
Production vendue	63 742 369	56 939 904
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>63 755 911</b>	<b>56 953 095</b>
Production immobilisée	9 338 084	8 069 793
Subventions d'exploitation	14 000	19 833
Reprises de provisions et transferts de charges	434 456	747 898
Autres produits	7 950 208	8 313 817
<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>81 492 659</b>	<b>74 104 436</b>
Achats de marchandises, matières et autres approvisionnements	1 746 055	1 352 454
Variation de stocks	(131 184)	(88 667)
Autres achats & charges externes	23 671 435	17 840 660
Impôts, taxes et versements assimilés	1 367 981	1 266 452
Salaires et traitements	30 760 769	27 596 570
Charges sociales	11 629 526	16 899 698
Amortissements et provisions	8 690 007	7 855 087
Autres charges	410 989	116 637
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>78 145 578</b>	<b>72 838 892</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>3 347 081</b>	<b>1 265 544</b>
Produits financiers	4 220 810	7 097 658
Charges financières	3 581 731	1 038 411
<b>Résultat financier</b>	<b>639 079</b>	<b>6 059 247</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>3 986 160</b>	<b>7 324 791</b>
Produits exceptionnels	944 931	872 102
Charges exceptionnelles	1 037 383	942 404
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(92 452)</b>	<b>(70 302)</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>583 453</b>	<b>769 053</b>
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>4 477 160</b>	<b>8 023 543</b>

## NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

---

Les comptes sociaux de la société ESKER SA au 31 décembre 2022 ont été arrêtés par le Directoire et présentés pour approbation au Conseil de surveillance du 22 mars 2023.

### 1. Faits caractéristiques de l'exercice

#### Abandon de créances au profit d'Esker Italia Srl :

Un abandon de créances a été consenti à Esker Italia à hauteur de 406 K€ correspondant à des créances clients groupe.

#### Conflit en Ukraine

La société n'est pas directement impactée par la crise géopolitique entre l'Ukraine et la Russie, mais reste toutefois attentive à ses conséquences sur l'économie mondiale.

#### Acquisition des titres Market Dojo

La société a acquis au 1er juin 2022 50,1% des titres de l'entité Market Dojo qui représente 10 059 797,28 euros en titres immobilisés dans les comptes d'Esker SA.

#### Dépréciation des titres de E-Integration

A la suite d'une évaluation des titres de sa filiale E-Integration, selon la méthode des flux de trésorerie futurs, une provision pour dépréciation a été passée dans les comptes d'Esker SA pour un montant de 2 527 803 euros.

### 2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes au 31 décembre 2022 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).

À la suite de 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.

À la suite de 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 même 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 2021.

#### 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'arrêté 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 ou partiellement 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'arrêt 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 31/12/2022	Ouverture	Augmen- tations	Diminutions	Transfert	Clôture
Frais de développement	52 143 752	4 581 377		4 062 737	60 787 866
Logiciels	547 947	103 501	-937		650 511
Autres immobilisations incorporelles	58 389	0			58 389
Immobilisations incorporelles en-cours	4 062 737	4 756 707		-4 062 737	4 756 707
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEURS BRUTES</b>	<b>56 812 825</b>	<b>9 441 585</b>	<b>-937</b>	<b>0</b>	<b>66 253 473</b>
Frais de développement	37 516 395	6 410 514			43 926 909
Logiciels	503 162	71 157	-937		573 382
Autres immobilisations incorporelles	58 389				58 389
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES AMORTISSEMENTS</b>	<b>38 077 946</b>	<b>6 481 671</b>	<b>-937</b>	<b>0</b>	<b>44 558 680</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEURS NETTES</b>	<b>18 734 879</b>	<b>2 959 914</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 694 793</b>

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.

104 K€ ont également été investis dans des licences SAP, en lien avec la migration vers s/4Hana.

#### Note 2 Immobilisations corporelles

Au 31/12/2022 En euros	Ouverture	Augmen- tations	Diminutions	Clôture
Installations techniques, matériel et outillage	5 067 983	431 706		5 499 689
Matériel de transport	10 567			10 567
Matériel de bureau et informatique	4 763 852	719 719	(87 223)	5 396 348
Bâtiments et terrains	1 856 018			1 856 018
Immobilisations corporelles en cours	0			0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES - VALEURS BRUTES</b>	<b>11 698 420</b>	<b>1 151 425</b>	<b>-87 223</b>	<b>12 762 622</b>
Installations techniques, matériel et outillage	2 207 432	731 850		2 939 282
Matériel de transport	10 567			10 567
Matériel de bureau et informatique	3 123 430	813 613	(85 032)	3 852 012
Bâtiments et terrains	188 802	43 671		232 473
Immobilisations corporelles en cours	0			0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES - AMORTISSEMENTS</b>	<b>5 530 232</b>	<b>1 589 134</b>	<b>(85 032)</b>	<b>7 034 334</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES - VALEURS NETTES</b>	<b>6 168 187</b>	<b>(437 710)</b>	<b>(2 191)</b>	<b>5 728 287</b>

Les principales acquisitions de la période correspondent à 437 K€ de matériel informatique (renouvellement de matériel pour les salariés existants et équipement des nouveaux salariés) et 188 K€ d'investissements réalisés sur la plate-forme Esker On Demand (serveurs, boîtiers de stockage et machines pour l'usine courrier de Décines principalement).

0,4 M€ de travaux et agencements ont été réalisés sur l'exercice, dont 299 K€ au siège de la société avec l'acquisition de nouvelles surfaces et 74 K€ à l'usine courrier de Décines.

Enfin, des investissements en mobilier ont été réalisés à hauteur de 87 K€, liés à la hausse des effectifs.

### Note 3 Immobilisations financières

Au 31/12/2022 En euros	Ouverture	Augmen- tations	Diminutions	Clôture
Titres de participation	44 740 489	10 091 375		54 831 864
Créances rattachées	6 396 657	1 870 371	-1 923 406	6 343 621
Actions Esker	2 378 792		-78 140	2 300 653
Obligations	4 779 918	1 083 463	-1 150 062	4 713 319,80
Autres*	1 110 609	4 266 626	-4 445 993	931 242
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES VALEURS BRUTES</b>	<b>59 406 465</b>	<b>17 311 836</b>	<b>-7 597 601</b>	<b>69 120 700</b>
Titres de participation	589 218	2 522 681		3 111 899
Créances rattachées	3 322 915	60 874	-1 123 177	2 260 613
Actions Esker	0,00			0
Obligations	0	2 599		2 599
Autres*	0			0
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES DEPRECIATION</b>	<b>3 912 134</b>	<b>2 586 154</b>	<b>-1 123 177</b>	<b>5 375 111</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES VALEURS NETTES</b>	<b>55 494 331</b>	<b>14 725 682</b>	<b>-6 474 424</b>	<b>63 745 589</b>

\* 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 » en paragraphe « 4. Autres informations ».

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 2022 sur les titres Esker Inc, CalvaEdi et E-integration. Ces tests ont généré la comptabilisation d'une provision pour dépréciation des titres E-integration à hauteur de 2 523 K€ au 31 décembre 2022.

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 (2,2%) et du taux d'actualisation (8,1%) 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 840 K€ de la créance Esker Australie liée à la baisse de 796 K€ des créances à long terme et à l'impact de la variation du taux de change du dollar australien (44 K€).
- Diminution de 69 K€ de la créance Esker Hong Kong lié à la variation du dollar de Hong Kong.
- Augmentation de 645 K€ de la créance Esker Asia dont 102 K€ liés à la variation du taux de change du dollar de Singapour,
- Augmentation d'une créance à long terme avec la filiale E-integration pour 209 K€ au 31/12/2022

#### 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 4 713 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 2022 :

Nombre d'actions propres	Titres immobilisés	Valeurs mobilières	Exercice 2022
Nb d'actions propres détenues au 1/01/2022	144 196	3 686	147 882
Transfert			
Achats d'actions (contrat de liquidité)		27 288	27 288
Ventes d'actions (contrat de liquidité)		(26 473)	(26 473)
Vente d'actions (croissance externe)	(5 493)		(5 493)
<b>Nb d'actions propres détenues au 31/12/2022</b>	<b>138 703</b>	<b>4 501</b>	<b>143 204</b>

  

Actions propres (en euros)	Titres immobilisés	Valeurs mobilières	Exercice 2022
Solde brut au 1/01/2021	2 378 730	605 944	2 984 674
Provision	0	0	0
<b>Solde net au 1/01/2021</b>	<b>2 378 730</b>	<b>605 944</b>	<b>2 984 674</b>
Transfert			0
Achats d'actions (contrat de liquidité)		4 445 993	4 445 993
Ventes d'actions (contrat de liquidité)	(78 141)	(4 640 159)	(4 718 300)
Levées d'option d'achats			0
<b>Solde brut au 31/12/2022</b>	<b>2 300 589</b>	<b>411 778</b>	<b>2 712 367</b>
Provision	0	0	0
<b>Solde net au 31/12/2022</b>	<b>2 300 589</b>	<b>411 778</b>	<b>2 712 367</b>

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	31/12/2022			31/12/2021		
	Valeur brute	Provision	Valeur nette	Valeur brute	Provision	Valeur nette
Créances clients - hors Groupe	18 124 728	-53 271	18 071 457	13 327 161	-26 731	13 300 430
Créances clients - Groupe	5 691 428	0	5 691 429	5 572 755	0	5 572 755
<b>TOTAL CREANCES CLIENTS</b>	<b>23 816 156</b>	<b>-53 271</b>	<b>23 762 885</b>	<b>18 899 916</b>	<b>-26 731</b>	<b>18 873 185</b>

## Note 6 Etat des échéances des créances et des dettes

### Etat des créances

En euros	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	6 343 621		6 343 621
Autres immobilisations financières	3 231 895		3 231 895
Clients douteux ou litigieux	73 591		73 591
Autres créances clients	23 742 565	23 742 565	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 805	11 805	
Autres impôts, taxes et assimilés	3 261 060	3 261 060	
Comptes courants Groupe	1 516 128	1 516 128	
Débiteurs divers	63 952	63 952	
Charges constatées d'avance	2 306 787	2 306 787	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 551 403</b>	<b>30 902 297</b>	<b>9 649 106</b>

### Etat des dettes

En euros	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	17 614 635	6 849 998	10 764 637	
Fournisseurs et comptes rattachés	8 006 643	8 006 643		
Personnel et comptes rattachés	8 365 196	8 365 196		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 019 797	6 019 797		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 719 383	1 719 383		
Autres impôts, taxes et assimilés	354 341	354 341		
Groupe et associés	0		0	
Autres dettes	29 903	29 903		
Produits constatés d'avance	1 845 170	1 670 175	174 995	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43 955 067</b>	<b>33 015 435</b>	<b>10 939 632</b>	

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

En euros	Ecart de conversion actif	Ecart de conversion passif
Créances rattachées à des participations	0	315 694
Créances d'exploitation	476 076	0
Dettes d'exploitation	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>476 076</b>	<b>315 694</b>

Le solde des écarts de conversion a fait l'objet d'une dotation sur provision au 31 décembre 2022

### Note 8 Produits à recevoir et charges à payer

En euros	2 022
Créances clients et comptes rattachés	483 795
Autres créances	
• Fournisseurs - avoirs à recevoir	25 909
• Personnel - produits à recevoir	
• Organismes sociaux - produits à recevoir	11 805
• Divers - produits à recevoir	
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>521 509</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 986 667
Dettes fiscales et sociales	
• Etat - charges à payer	177 222
• Personnel - provision congés payés, primes et intéressement	8 226 463
• Organismes sociaux	4 526 787
• Taxes assises sur salaires	
Autres dettes :	
• Clients - avoirs à établir	
• Divers - charges à payer	
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	<b>18 917 139</b>

### 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 (en euros)	Nombre d'actions
<b>Capital social au 31 décembre 2021</b>	<b>11 849 824</b>	<b>5 924 912</b>
Augmentation de capital	101 700	50 850
Levée de stock-options	19 956	9 978
<b>Capital social au 31 décembre 2022</b>	<b>11 971 480</b>	<b>5 985 740</b>

(en euros)	Capital et prime d'émission	Résultat	Réserves	Report à nouveau	Provisions réglementées	Capitaux propres
<b>Situation au 31 décembre 2021</b>	<b>34 648 139</b>	<b>8 023 543</b>	<b>42 677 531</b>	<b>0</b>	<b>333 478</b>	<b>85 682 691</b>
Augmentation de capital	121 656		-104 286			17 370
Options de souscription d'actions	471 560					471 560
Autres mouvements			4 449 407	-5 458 333	60 487	-948 439
Affectation du résultat de l'exercice		-8 023 543	18 918	5 458 333		-2 546 291
Résultat de l'exercice		4 477 160				4 477 160
<b>Situation au 31 décembre 2022</b>	<b>35 241 355</b>	<b>4 477 160</b>	<b>47 041 570</b>	<b>0</b>	<b>393 965</b>	<b>87 154 051</b>

9 978 options de souscription d'actions ont été exercées au cours de l'exercice 2022, générant une augmentation du capital social de 19 956 € et une prime d'émission de 471 560 €. Les actions nouvelles ont été intégralement libérées du montant du nominal et de la prime, soit pour un montant de 491 516 €.

Les actions propres au nombre de 143 204 au 31/12/2022, représentent 2,39% du capital de la société (contre 2,50% au 31/12/2021). Ces actions propres n'ont pas de droit de vote, ce qui porte le nombre de droits de votes attachés au capital à 5 842 536 au 31/12/2022.

Le 4 mai 2022, le directoire a constaté l'attribution définitive de 50 850 actions attribuées le 4 mai 2020 dans le cadre d'un plan d'attribution gratuite d'actions et a décidé d'augmenter le capital de 101 700 € au moyen de la création de 50 850 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 3 555 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 2022 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 31/12/2021</b>	<b>79 382</b>	<b>66,56</b>	<b>115 650</b>	<b>147,14</b>
Quantité attribuée	-	-	110 940	132,26
Quantité exercée	(9 978)	49,26	(50 850)	101,00
Quantité échue ou perdue pour cause de départ	(2 863)	31,54	-	-
<b>Solde à exercer au 31/12/2022</b>	<b>66 541</b>	<b>59,38</b>	<b>175 740</b>	<b>113,20</b>

Les actions gratuites attribuées sur la période seront créées au terme de la période d'acquisition de 3 ans pour le plan d'attribution du 1er octobre 2022 et pour une durée de 7 ans comprenant des périodes d'acquisition et de disponibilité successives selon le calendrier suivant :

Une première période d'acquisition de 24 mois (soit du 1er juin 2022 au 31 mai 2024 inclus) au terme de laquelle le Bénéficiaire n'acquiert que 25% de l'attribution, les actions acquises demeurant indisponibles pendant une nouvelle période de 24 mois,

A compter du 25ème mois, le Bénéficiaire acquiert ensuite 1/4 de l'attribution tous les 12 mois, ces 25% demeurant à chaque fois indisponibles pendant une nouvelle période de 24 mois,

Chaque portion acquise devient disponible au terme d'une période de conservation de 24 mois, la dernière portion de l'attribution devenant alors disponible le 1er juin 2029.

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	369 999	744 262		-638 185	476 076
Provisions pour risque financier	1			(1)	0
Autres provisions pour risques	0		0		0
Provision pour indemnité de départ en retraite	2 074 343	550 644			2 624 987
<b>TOTAL</b>	<b>2 444 343</b>	<b>1 294 906</b>	<b>0</b>	<b>-638 186</b>	<b>3 101 063</b>

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

### 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 2022 sont les suivantes :

Hypothèses d'évaluation des engagements de retraite en France	
Taux d'actualisation	3,60%
Taux de croissance des salaires	4,37%
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	31/12/2022	31/12/2021
Vente de Hardware	7 937	10 279
Vente de licence, contrats de maintenance	575 551	644 702
Prestations de services	16 215 993	15 169 118
Activité On demand	46 956 430	41 128 996
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>63 755 911</b>	<b>56 953 095</b>



### Par secteur géographique

En euros	31/12/2022	31/12/2021
France	38 720 402	33 400 589
Etranger	25 035 509	23 552 506
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>63 755 911</b>	<b>56 953 095</b>

### Note 15 Transferts de charges

En euros	31/12/2022	31/12/2021
Indemnités journalières de sécurité sociale & autres organismes	189 222	167 753
Avantages en nature salariés	195 526	178 279
Remboursements d'assurance	1 246	26 200
Remboursements de frais de formation professionnelle continue		10 758
Aide à l'embauche PME - Ministère du travail	6 444	37 678
Divers		3 941
<b>TOTAL</b>	<b>392 438</b>	<b>424 610</b>

### Note 16 Résultat financier

En euros	31/12/2022	31/12/2021
Dotation aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	2 583 555	135 688
Dotation aux provisions pour perte de change	744 262	877 977
Dotation aux provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement	160 187	0
Dotation aux provisions pour risques et charges	0	0
Autres charges financières	35 469	8 432
Pertes de change	58 259	16 314
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>3 581 731</b>	<b>1 038 411</b>
Reprise sur provisions pour perte de change	638 185	1 111 519
Reprise de provisions des immobilisations financières	1 123 177	247 956
Reprise de provisions des valeurs mobilières de placement	157 588	
Reprise sur provisions pour risques et charges	0	0
Produits nets sur cession de VMP et autres placements	13 070	9 688
Produits financiers de participation	2 050 000	5 649 741
Autres produits financiers	44 289	9 011
Gains de change sur achats et ventes groupe	194 502	69 743
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>4 220 810</b>	<b>7 097 658</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>639 079</b>	<b>6 059 247</b>

L'impact du change latent sur le résultat financier de l'année est une charge de 106 K€ contre produit de 234 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 US, livres sterling, dollars singapouriens, dollars australiens, ringgit malaysien et dollars canadiens.

La société a reçu des dividendes de Neotouch Cloud Solutions (1 800 K€) et Esker GmbH (250 K€).

Des reprises de provisions sur créances rattachées à des participations ont été enregistrées sur l'Australie (916 K€) et Singapour (207 K€). Des dotations aux provisions sur titres ont été comptabilisées pour la filiale E-integration à hauteur de 2 523 K€.

### Note 17 Résultat exceptionnel

En euros	31/12/2022	31/12/2021
Abandon de créances	405 951	492 553
Dotation aux amortissements dérogatoires	63 002	57 784
Valeurs nettes comptables immobilisations cédées	23 770	7 437
Moins-values sur cessions d'actions propres	496 565	0
Dotation pour risques et charges exceptionnels	21 851	367 855
Dons et libéralités	0	0
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	2 984	16 775
Autres charges exceptionnelles diverses	23 260	0
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 037 383</b>	<b>942 404</b>
Reprise sur amortissements dérogatoires	0	0
Reprise sur provision pour dépréciation des actions propres	21 851	0
Boni sur cessions d'actions propres	796 072	350 143
Produits de cession d'immobilisations	22 665	11 733
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	2 343	31 841
Reprise sur provision pour risques et charges	0	468 385
Autres produits exceptionnels divers	102 000	10 000
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>944 931</b>	<b>872 102</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-92 452</b>	<b>-70 302</b>

102 K€ de pénalités pour résiliation de contrat anticipée ont été facturées au client Mars en novembre 2022.

Une plus-value de 718 K€ a été réalisée à la suite de la vente d'actions propres dans le cadre de l'acquisition de la société Market Dojo.

Un abandon de créances de 406 K€ a été consenti à Esker Italie.

### Note 18 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

L'impôt comptabilisé au titre de l'exercice clos le 31/12/2022 s'analyse de la manière suivante

En euros	Impôt comptabilisé
Crédit d'impôt recherche	893 301
Contribution additionnelle IS	0
Impôt sur les sociétés	-309 848
<b>(CHARGE) / PRODUIT D'IMPOT</b>	<b>583 453</b>

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

En euros	Résultat avant impôt	(Impôt dû) / économie	Résultat net comptable
Résultat courant	3 986 160	-1 499 867	5 486 026
Crédit d'impôt recherche		893 301	-893 301
Résultat exceptionnel	-92 452	23 113	-115 565
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>3 893 708</b>	<b>-583 453</b>	<b>4 477 160</b>

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

En euros	31/12/2021		Variation Résultat	31/12/2022	
	Actif	Passif		Actif	Passif
<b>DECALAGES CERTAINS OU EVENTUELS</b>					
<b>1. Charges non déductibles temporairement</b>					
Congés payés	3 414 395		187 656	3 602 051	
Contribution de solidarité	50 237		(5 067)	45 170	
Provision indemnité de départ en retraite	2 074 343		550 644	2 624 987	
<b>2. Charges déduites ou produits imposés fiscalement et non encore comptabilisés</b>					
Ecart de conversion passif	208 733		106 961	315 694	
<b>ELEMENTS A IMPUTER</b>					
Déficits reportables	0		0	0	
Moins-values à long terme			0		
Perte des moins-values à long terme - changement de régime fiscal			0		
<b>TOTAL</b>	<b>5 747 708</b>	<b>0</b>	<b>840 194</b>	<b>6 587 902</b>	<b>0</b>
Taux d'impôt	26,5%	26,5%	25,0%	25,0%	25,0%
<b>ALLEGEMENT / ACCROISSEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT</b>	<b>1 523 143</b>	<b>0</b>	<b>210 048</b>	<b>1 646 975</b>	<b>0</b>

En euros	31/12/2021		Variation Résultat	31/12/2022	
	Actif	Passif		Actif	Passif
<b>DECALAGES CERTAINS OU EVENTUELS</b>					
<b>1. Charges non déductibles temporairement</b>					
Congés payés	3 414 395		187 656	3 602 051	
Contribution de solidarité	50 237		(5 067)	45 170	
Provision indemnité de départ en retraite	2 074 343		550 644	2 624 987	
<b>2. Charges déduites ou produits imposés fiscalement et non encore comptabilisés</b>					
Ecart de conversion passif	208 733		106 961	315 694	
<b>ELEMENTS A IMPUTER</b>					
Déficits reportables	0		0	0	
Moins values à long terme			0		
Perte des moins values à long terme - changement de régime fiscal			0		
<b>TOTAL</b>	<b>5 747 708</b>	<b>0</b>	<b>840 194</b>	<b>6 587 902</b>	<b>0</b>
Taux d'impôt	26,5%	26,5%	25,0%	25,0%	25,0%
<b>ALLEGEMENT / ACCROISSEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT</b>	<b>1 523 143</b>	<b>0</b>	<b>210 048</b>	<b>1 646 975</b>	<b>0</b>

### Note 20 Engagements financiers

#### Crédit-bail

En euros	Valeur d'origine	Coût total du financement	Valeur résiduelle de l'option d'achat	Charges sur exercices antérieurs	Charges de l'exercice	Engagements 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	558 229	227 951	353 576	227 951	125 625	
<b>TOTAL</b>	<b>1 139 658</b>	<b>1 139 755</b>	<b>11 397</b>	<b>558 229</b>	<b>227 951</b>	<b>353 576</b>	<b>227 951</b>	<b>125 625</b>	<b>0</b>

### Autres engagements

Néant.

## 4. Autres informations

### Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

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

En janvier 2023, une nouvelle société a été créée en Belgique pour porter le développement de la région du Benelux.

### Rémunération des dirigeants

AU 31/12/2022 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	1 034	504	515	16	
Membres du Conseil de Surveillance	97	65			32
<b>TOTAL</b>	<b>1 131</b>	<b>569</b>	<b>515</b>	<b>16</b>	<b>32</b>

### Effectif moyen

	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	399	367
Employés	45	54
<b>TOTAL EFFECTIF MOYEN</b>	<b>444</b>	<b>421</b>

### 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](http://www.esker.fr)

## Tableau des filiales et des participations

En euros

Filiales (plus de 10 % du capital détenu)										
Esker Inc	1936	33 982 418	100%	33 390 187	33 390 187	0		67 114 061	8 827 949	
Esker GmbH	26 000	1 099 427	100%	26 334	26 334	0		4 688 053	576 632	
Esker Ltd	113	6 179 218	100%	135	135	1 245 301		8 773 694	2 516 742	
Esker Italia SRL	10 400	10 400	100%	15 985	0	0		2 760 059	-405 951	
Esker Iberica SL	3 004	688 595	100%	3 087	3 087	0		5 648 658	-127 020	
Esker Australia Pty Ltd	223 029	-1362 966	100%	249 125	0	2 503 825		5 422 866	996 341	(1)
Esker Asia Pte Ltd	-1	-1	100%	62 656	0	0				(2)
Esker Document Automation Asia Pte Ltd	209 790	-229 370	100%	186 012	0	1 371 414		2 913 161	219 457	(1)
Esker Document Automation Malaysia Pte Ltd	63 852	-569 809	100%	75 440	0	698 030		1 938 151	-54 955	
Esker Solution Canada	1	1 899 803	100%	1	1	16 128		2 040 130	575 147	
CalvaEDI	42 000	3 099 698	100%	6 042 045	6 042 045	0		2 565 952	777 375	
E-integration GmbH	100 000	-1598 244	100%	4 588 918	2 061 115	2 025 051		3 586 661	-1 358 901	
Esker Document Automation Hong Kong Ltd	1 202	372 599	100%	1 126	1 126	0		896 967	-5 547	
Market Dojo	333	-141 021	50,1%	10 059 797	10 059 797			822 335	-687 980	(3)
Neotouch Cloud Solution	30 000	8 637 785	30%	9 000	9 000			177 825 206	49 317 575	(4)
Axeleo				30 303	30 303					
Cygogn / BUM				81 713	81 713					
<b>Total</b>				<b>54 821 865</b>	<b>51 704 844</b>	<b>7 859 748</b>	<b>0</b>	<b>286 995 953</b>	<b>61 166 864</b>	<b>0</b>