



COMPTES CONSOLIDÉS
PRODWARE

Exercice clos le 31 décembre 2022

TABLE DES MATIÈRES

COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ	P.3
ÉTAT DU RÉSULTAT NET ET DES GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	P.4
BILAN CONSOLIDÉ	P.5
TABLEAUX DES FLUX DE TRÉSORERIE CONSOLIDÉS	P.6
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS	P.8
NOTES ANNEXES	P.13
Note 1 : Principes Comptables	P.10
Note 2 : Principales sources d'incertitudes relatives aux estimations	P.17
Note 3 : Événements significatifs de l'exercice	P.17
Note 4 : Événements postérieurs à la clôture	P.18
Note 5 : Évolution du périmètre de consolidation	P.19
Note 6 : Information par secteurs opérationnels	P.20
Note 7 : Chiffres d'affaires	P.21
Note 8 : Charges de personnel	P.22
Note 9 : Autres produits et charges nets	P.22
Note 10 : Autres produits et charges opérationnels non courants	P.23
Note 11 : Résultat financier	P.24
Note 12 : Impôts	P.24
Note 13 : Résultat par action	P.25
Note 14 : Quote-part dans les entreprises associées	P.26
Note 15 : Résultat net des activités cédées	P.26
Note 16 : Ecart d'acquisition	P.27
Note 17 : Immobilisations Incorporelles et Corporelles	P.29
Note 18 : Actifs Financiers non Courants	P.32
Note 19 : Stocks	P.33
Note 20 : Créances clients et Autres débiteurs	P.33
Note 21 : Trésorerie et Équivalents de trésorerie	P.35
Note 22 : Capital Social	P.35
Note 23 : Provisions non courantes	P.36
Note 24 : Passifs Financiers	P.37
Note 25 : Autres passifs courants	P.38
Note 26 : Transactions avec les parties liées et rémunérations des mandataires sociaux	P.38
Note 27 : Paiements fondés sur des actions (plans d'options de souscription ou d'acquisition d'actions)	P.39
Note 28 : Engagements donnés ou reçus	P.40
Note 29 : Honoraires des commissaires aux comptes	P.41

COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ

(En milliers d'euros)

		31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires	<i>Note 7</i>	188 281	165 523
Achats consommés		-59 634	-53 875
Charges externes		-20 524	-18 914
Charges de personnel	<i>Note 8</i>	-53 829	-56 071
Impôts et taxes		-1 282	-457
Dotations nettes aux amortissements, dépréciations et provisions		-21 463	-21 176
Autres produits et charges opérationnels courants	<i>Note 9</i>	-2 247	-618
Résultat opérationnel courant		29 303	14 412
Autres produits et charges opérationnels	<i>Note 10</i>	-	-65 116
Résultat opérationnel		29 303	-50 705
Coût de l'endettement financier net	<i>Note 11</i>	-9 885	-6 548
Charges financières sur droits d'utilisation	<i>Note 11</i>	-156	-156
Autres produits et charges financiers	<i>Note 11</i>	-1 116	-4 705
Résultat financier		-11 157	-11 408
Impôts sur les résultats	<i>Note 12</i>	-2 495	-6 492
Quote-part dans les entreprises associées	<i>Note 14</i>	235	145
Résultat net des activités poursuivies		15 886	-68 459
Résultat net des activités cédées	<i>Note 15</i>		
Résultat net de l'ensemble consolidé		15 886	-68 459
Intérêts minoritaires		-183	2
Résultat Net - Part du Groupe		15 703	-68 457
Résultat net par action (sur nombre moyen) (en euros)	<i>Note 13</i>	2,063	-9,237
Résultat dilué par action (euros)	<i>Note 13</i>	1,643	-9,237

ÉTAT DU RÉSULTAT NET ET DES GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES

(En milliers d'euros)

	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net (Part du groupe)	15 703	-68 457
Intérêts minoritaires - Résultat	183	-2
Résultat net de l'ensemble consolidé	15 886	-68 454
Éléments non recyclables en résultat ultérieurement :	-	-
Plus-values de réévaluation sur les immobilisations corporelles		
Plus-values de réévaluation sur les immobilisations incorporelles		
Variation des écarts actuariels liés aux avantages au personnel		
Éléments recyclables en résultat ultérieurement :	125	70
Ecart de conversion - Groupe	125	70
Variation de juste valeur des actifs financiers disponibles à la vente		
Variation de juste valeur des instruments dérivés de couverture de flux de trésorerie		
Effets d'impôt sur les éléments directement comptabilisés en capitaux propres	-	-
Variation des gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	125	70
Total du résultat net et des gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	16 011	-68 384
Dont :		
Part du groupe	15 828	-68 382
Part des minoritaires	184	-2

BILAN CONSOLIDÉ

(En milliers d'euros)

		31/12/2022	31/12/2021
Ecart d'acquisition	Note 16	32 638	32 638
Immobilisations incorporelles	Note 17	168 801	145 552
Droits d'utilisation	Note 17	10 277	10 016
Immobilisations corporelles	Note 17	2 880	2 379
Immobilisations financières	Note 18	2 622	2 568
Participations dans les entreprises associées	Note 18	620	634
Impôts différés - actif	Note 12	4 489	3 639
Actif non courant		222 326	197 425
Stocks et en-cours	Note 19	-	1
Clients et comptes rattachés	Note 20	51 654	46 673
Autres actifs courants	Note 20	22 216	15 978
Trésorerie et équivalents de trésorerie	Note 21	56 137	65 167
Actif courant		130 008	127 819
Total actif		352 334	325 244

		31/12/2022	31/12/2021
Capital	Note 22	4 975	5 036
Primes liées au capital		49 775	49 775
Réserves		30 057	100 307
Résultat net (Part du groupe)		15 703	-68 457
Auto-contrôle			-3 333
Capitaux propres (part du groupe)		100 510	83 329
Intérêts ne conférant pas le contrôle		186	3
Total des capitaux propres		100 696	83 331
Impôts différés - passif	Note 12		
Engagements retraite et assimilés	Note 23	4 356	5 587
Endettement non courant	Note 24	145 131	144 768
Dettes de location non courantes	Note 24	4 553	6 329
Passif non courant		154 039	156 683
Provisions courantes	Note 23	2 878	658
Endettement courant	Note 24	29 751	30 963
Dettes de location courantes		6 061	3 916
Fournisseurs et comptes rattachés	Note 25	26 907	25 509
Autres passifs courants	Note 25	32 002	24 185
Passif courant		97 599	85 230
Total Passif		352 334	325 244

TABLEAUX DES FLUX DE TRÉSORERIE CONSOLIDÉS

(En milliers d'euros)

		31/12/2022	31/12/2021
Résultat net total des entités consolidées		15 886	-68 459
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	Note 14	-235	-145
Dividendes reçus des mises en équivalence	Note 14	250	450
Dotations nettes aux amortissements, dépréciations et provisions		21 994	85 450
Éléments calculés liés aux aux var. de juste valeur		-	-44
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	Note 10	64	-524
Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier		37 959	16 728
Coût de l'endettement financier	Note 11	9 885	6 753
Charge d'impôt de la période, y compris impôts différés	Note 12	2 495	6 492
Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier et impôt		50 339	29 973
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)		-4 427	10 135
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)		45 912	40 108
Acquisitions d'immobilisations	Note 17	-37 488	-49 863
Cessions d'immobilisations		5	37
Réduction des autres immobilisations financières		41	
Incidence des variations de périmètre			
Variation nette des placements à court terme		-2 778	
Flux trésor actifs non courants à céder et act abandonnés			
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)		-40 221	-49 826
Émissions d'emprunts	Note 24	720	151 838
Remboursements d'emprunts	Note 24	-6 772	-104 724
Dont remboursement des droits d'utilisation (IFRS 16)	Note 24	-6 394	-8 940
Coût de l'endettement financier	Note 11	-9 450	-6 753
Dividendes reçus/versés de la société mère			
Augmentations / réductions de capital		-580	
Cessions (acq.) nettes d'actions propres		527	
Variation nette des concours bancaires			
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)		-15 554	40 361
Variation de change sur la trésorerie (IV)		13	12
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE (IV)		13	12
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)		-9 849	30 655
Trésorerie : ouverture	Note 21	37 791	-7 136
Trésorerie : clôture	Note 21	27 941	37 791

La production immobilisée de l'exercice d'un montant de 17 380 K€ mise en moins des charges de personnel est incluse dans les 37,5 M€ d'acquisitions de l'exercice.

	31/12/2022	31/12/2021
Stocks et en-cours	-	1
Clients et comptes rattachés	51 654	46 673
Autres actifs courants	22 216	15 978
Fournisseurs et comptes rattachés	26 907	25 509
Autres passifs courants	32 002	24 185
Besoin en Fonds de Roulement	14 962	12 959

RUBRIQUES (En K€)	Variation 2022 - 2021
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	2 002
Autres variations	2 425
Variation de BFR sur le tableau de flux de trésorerie	4 427

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS

(En milliers d'euros)

	Capital	Primes liées au capital	Réserves de consolidation groupe	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Auto-contrôle	Capitaux propres (part du groupe)	Intérêts minoritaires
Capitaux propres au 31/12/2020	5 036	49 775	92 695	-84	7 624	-3 333	151 713	5
Affectation du résultat N-1			7 624		-7 624		-	
Distribution dividendes N-1							-	
Var. de capital en numéraire et souscription							-	
Juste valeur							-	
Résultat					-68 457		-68 457	-2
Autres variations et ajustements							-	
Reclassement								
Écart de conversion et effet de change				72			72	-
Variation du taux d'intérêt							-	
Sortie de périmètre							-	
Capitaux propres au 31/12/2021	5 036	49 775	100 319	-13	-68 457	-3 333	83 328	3
Affectation du résultat N-1			-68 457		68 457		-	
Distribution dividendes N-1							-	
Var. de capital en numéraire et souscription	-61		-519				-580	
OCI - PIDR			737				737	
Résultat					15 703		15 703	184
Autres variations et ajustements			-2 135			3 333	1 198	
Reclassement							-	
Écart de conversion et effet de change				125			125	-0
Variation du taux d'intérêt							-	
Sortie de périmètre							-	
Capitaux propres au 31/12/2022	4 975	49 775	29 944	112	15 703	-	100 510	186



NOTES
ANNEXES

(Les montants sont exprimés en milliers d'euros, sauf mention contraire.)

Généralités. — PRODDWARE SA (« la Société ») est une société anonyme, de droit français. Les actions de la société sont admises sur le marché EURONEXT Growth de NYSE Euronext de la Bourse de PARIS. Les états financiers consolidés au 31 décembre 2022 reflètent la situation comptable de PRODDWARE SA et de ses filiales (ci-après « le Groupe »), ainsi que les intérêts du Groupe dans les entreprises associées et coentreprises. Ils sont présentés en milliers d'€ ou milliers le plus proche

Le conseil d'administration a arrêté les états financiers consolidés le 15 mars 2023 et donné son autorisation de publication des états financiers consolidés au 31 décembre 2022. Ces comptes ne seront définitifs qu'après leur approbation par l'assemblée générale annuelle des actionnaires.

PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes consolidés de PRODDWARE SA et de ses filiales (ci-après le « Groupe ») qui sont publiés au titre de l'exercice 2022 sont établis suivant les normes comptables internationales : International Financial Reporting Standards (ci-après « IFRS »), telles qu'adoptées dans l'Union européenne. Elles comprennent les normes approuvées par l'International Accounting Standards Board (« IASB »), c'est à dire les normes IFRS, les normes comptables internationales (« IAS ») et les interprétations émanant de l'International Financial Reporting Interpretations Committee (« IFRIC ») ou de l'ancien Standing Interpretations Committee (« SIC »).

Ces normes sont disponibles sur le site
https://ec.europa.eu/info/index_fr

Toutes les normes et interprétations appliquées par le groupe PRODDWARE SA dans les présents comptes sont compatibles avec les directives européennes d'une part et les normes et interprétations adoptées par l'Union Européenne d'autre part.

Sauf indication contraire, ces méthodes ont été appliquées de façon permanente à tous les exercices présentés.

Normes et interprétations nouvelles applicables à compter du 1er janvier 2022 :

L'impact de l'adoption des nouvelles normes, interprétations et amendements aux normes existantes sur les états financiers du Groupe reste limité :

Texte	Intitulé	Date application IASB	Date d'application de l'UE
Amendement à IAS 16	› Les produits tirés de la vente d'éléments fabriqués pour amener l'immobilisation jusqu'à son lieu d'exploitation et pour la mettre en état afin de permettre son exploitation selon la manière prévue par la direction, ne peuvent pas venir en déduction de l'immobilisation. Le produit de la vente de tels éléments est reconnu au compte de résultat.	01/01/2022	01/01/2022 (JOUE 06/21)
Amendement à IAS 37	› Clarification des coûts à retenir lors de l'analyse des contrats déficitaires	01/01/2022	01/01/2022 (JOUE 06/21)
Améliorations annuelles des normes IFRS cycle 2018 – 2020	› IFRS 9 : Précision sur les frais à inclure dans le test des 10 % › IFRS 41 : Evaluation à la juste valeur de l'actif biologique › IFRS 16 : Suppression de l'exemple illustratif 13 de la norme	01/01/2022	01/01/2022 (JOUE 06/21)
Amendement à IFRS 3	› Mise à jour suite à la publication du nouveau cadre conceptuel	01/01/2022	01/01/2022 (JOUE 06/21)

Le Groupe n'a appliqué de façon anticipée aucune des nouvelles normes et interprétations mentionnées ci-dessus qui pourraient le concerner et dont l'application n'est pas obligatoire au 1er janvier 2022.

Normes et interprétations adoptées par l'IASB mais non encore applicables au 31 décembre 2022 :

Le Groupe étudie actuellement les impacts éventuels sur les états financiers de ces nouvelles normes et interprétations.

- › Normes et interprétations nouvelles applicables en 2022 bien qu'encore non adoptés par l'UE

Texte	Intitulé	Date application IASB	Date d'application de l'UE
Amendement à IAS 1	Classification des dettes en courant ou non-courant	01/01/2024	
Amendement à IAS 1	Informations à fournir sur les principes et méthodes comptables › Clarification des informations à fournir sur les méthodes comptables significatives	01/01/2023	
Amendement à IAS 8	Définition d'une estimation comptable › Clarifier la distinction entre un changement de méthode comptable et un changement d'estimation comptable, en définissant la notion d'estimation comptable	01/01/2023	
Practice Statement 2 mis à jour	› Proposition d'une démarche d'analyse du caractère significatif de l'information comptable et d'exemples d'application des principes d'IAS 1 amendés		

- › Normes IASB adoptées mais non encore applicables

Texte	Intitulé	Date application IASB	Date d'application de l'UE
IFRS 17	Contrats d'assurance › Nouvelle norme sur les contrats d'assurance remplaçant IFRS 4 (y compris les amendements publiés en juin 2020)	01/01/2023	
Amendement à IAS 12	Impôts différés relatifs à des actifs et passifs résultant d'une même transaction › Comptabilisation des impôts différés sur les transactions telles que les contrats de location et les obligations de démantèlement	01/01/2023	
Amendement à IFRS 16	Obligation locative découlant d'une cession-bail › Clarifications sur l'évaluation ultérieure des transactions de cession-bail, en particulier celles incluant des loyers variables	01/01/2024	
Amendement à IAS 1	« Passifs non courants assortis de covenants » › Clarification sur le covenant devant être testé au plus tard à la date de clôture et son incidence sur la qualification en courant ou en non courant de la dette	01/01/2024	

Bases d'évaluation utilisées pour l'établissement des comptes consolidés : les comptes consolidés sont établis selon la convention du coût historique à l'exception de certaines catégories d'actifs et passifs conformément aux règles édictées par les IFRS. Les catégories concernées sont mentionnées dans les notes suivantes.

PRINCIPES GÉNÉRAUX DE CONSOLIDATION

1) Méthodes de consolidation :

a) Les filiales (sociétés contrôlées) sont consolidées par intégration globale. Par contrôle on entend le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin d'obtenir des avantages de ses activités, le pouvoir s'accompagnant de la détention de plus de la moitié des droits de vote. Les filiales sont consolidées par intégration globale à compter de la date à laquelle le contrôle est transféré au Groupe. Elles sont déconsolidées à compter de la date à laquelle le contrôle cesse d'être exercé. Toutes les transactions internes sont éliminées en consolidation.

b) Les entreprises associées sont toutes les entités dont le Groupe ne détient pas le contrôle, mais sur lesquelles il exerce une influence notable qui s'accompagne généralement d'une participation comprise entre 20% et 50% des droits de vote. Les participations dans les entreprises associées sont comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence et initialement comptabilisées à leur coût. La participation du Groupe dans les entreprises associées comprend le goodwill (net de tout cumul de pertes de valeur) identifié lors de l'acquisition. La quote-part du Groupe dans le résultat des entreprises associées postérieurement à l'acquisition est comptabilisée en résultat consolidé. Lorsque la quote-part du Groupe dans les pertes d'une entreprise associée est supérieure ou égale à sa participation dans l'entreprise associée, y compris toute créance non garantie, le Groupe ne comptabilise pas de pertes additionnelles, sauf s'il a encouru une obligation ou effectué des paiements au nom de l'entreprise associée. Les gains latents sur les transactions entre le Groupe et ses entreprises associées sont éliminés en proportion de la participation du Groupe dans les entreprises associées. Les pertes latentes sont également éliminées, à moins qu'en cas d'actif cédé, la transaction n'indique une perte de valeur. Les méthodes comptables des entreprises associées ont été modifiées lorsque nécessaire afin de les aligner sur celles adoptées par le Groupe. Les gains et les pertes de dilution dans les entreprises associées sont comptabilisés au compte de résultat.

2) Date d'arrêté des comptes : Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont consolidées sur la base de comptes préparés sur la même période de référence que ceux de la maison mère.

3) Regroupements d'entreprises : Ces regroupements sont comptabilisés selon la méthode de l'acquisition. Ainsi, lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, les actifs, passifs et passifs éventuels de l'entreprise acquise sont évalués à leur juste valeur conformément aux prescriptions des IFRS. Les écarts d'évaluation dégagés à cette occasion sont comptabilisés dans les actifs et passifs concernés, y compris pour la part des minoritaires et non seulement pour la quote-part des titres acquis. L'écart résiduel de l'excédent du coût du regroupement d'entreprises sur la part d'intérêts de l'acquéreur dans la juste valeur nette des actifs, passifs et passifs éventuels identifiables est comptabilisé en tant qu'actif, en goodwill. Si, après ré estimation, la part d'intérêts de l'acquéreur dans la juste valeur nette des actifs, passifs et passifs éventuels identifiables excède le coût du regroupement d'entreprises, l'excédent est comptabilisé immédiatement en résultat.

4) Intérêts minoritaires : Ils sont comptabilisés sur la base de la juste valeur des actifs nets acquis. Les cessions au profit des intérêts minoritaires donnent lieu à dégagement de profits ou pertes que le Groupe comptabilise au compte de résultat. Les acquisitions de titres auprès des intérêts minoritaires génèrent un goodwill. Ce goodwill représente la différence entre le prix payé et la quote-part acquise correspondante de la valeur comptable des actifs nets.

Par assimilation au traitement retenu pour la cession, l'ouverture de capital réservée à des intérêts minoritaires sans changement de méthode de consolidation génère un profit de dilution qui sera comptabilisé dans les autres produits.

5) Conversion des comptes exprimés en monnaies étrangères : Les comptes consolidés du groupe ont été établis en euros. Les bilans des sociétés dont la monnaie fonctionnelle n'est pas l'euro sont convertis en euro au taux de change de clôture et leurs comptes de résultat et flux de trésorerie au taux de change moyen de l'exercice.

La différence de conversion en résultant est inscrite dans les capitaux propres au poste « Différence de conversion ». Les goodwill et ajustements de juste valeur provenant de l'acquisition d'une entité étrangère sont considérés comme des actifs et passifs de l'entité étrangère. Ils sont donc exprimés dans la devise fonctionnelle de l'entité et sont convertis au taux de clôture.

6) Conversion des transactions libellées en monnaies étrangères : Les transactions libellées en devises sont converties au taux de change en vigueur au moment de la transaction. En fin d'exercice, les actifs et passifs monétaires libellés en devises sont convertis au taux de change de clôture. Les écarts de conversion en résultant sont inscrits en compte de résultat (en autres produits et charges financiers).

MÉTHODES D'ÉVALUATION

1) Immobilisations incorporelles et corporelles : Conformément à la norme IAS 16 « Immobilisations corporelles » et à la norme IAS 38 « Immobilisations incorporelles », seuls les éléments dont le coût peut être déterminé de façon fiable et pour lesquels il est probable que les avantages économiques futurs iront au groupe sont comptabilisés en immobilisations. Conformément à la norme IAS 36 « Dépréciation d'actifs », lorsque des événements ou modifications d'environnement de marché indiquent un risque de perte de valeur des immobilisations incorporelles et corporelles, celles-ci font l'objet d'une revue détaillée afin de déterminer si leur valeur nette comptable est bien inférieure à leur valeur recouvrable. La valeur recouvrable est définie comme la plus élevée de la juste valeur (diminuée du coût de cession) et de la valeur d'utilité. La valeur d'utilité est déterminée par actualisation des flux de trésorerie futurs attendus de l'utilisation du bien et de sa cession. Dans le cas où le montant recouvrable serait inférieur à la valeur nette comptable, une perte de valeur est comptabilisée pour la différence entre ces deux montants. Les pertes de valeur relatives aux immobilisations corporelles et incorporelles à durée de vie définie peuvent être reprises ultérieurement si la valeur recouvrable redevient plus élevée que la valeur nette comptable (dans la limite de la dépréciation initialement comptabilisée).

2) Autres immobilisations incorporelles : Les éléments comptabilisés en immobilisations incorporelles sont principalement des logiciels. Ces derniers sont soit acquis ou créés en interne. Les immobilisations incorporelles sont généralement amorties linéairement sur une durée de 8 ans. Il n'existe pas d'immobilisations incorporelles pour lesquelles la durée de vie est considérée comme indéfinie. Toutes les immobilisations incorporelles (hors goodwill) sont amorties sur leur durée de vie estimée.

Ces logiciels créés en interne sont amortis à partir de la date de « mise en service » du projet sur la durée de commercialisation prévue du progiciel.

Les frais de développement ne répondant pas aux critères définis par IAS 38 sont comptabilisés en charge opérationnelles courantes au fur et à mesure de leur engagement. Les frais de recherche sont comptabilisés en charge.

3) Immobilisations corporelles : Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût historique d'acquisition pour le groupe diminué des amortissements cumulés et des pertes de valeurs constatées. Les amortissements sont généralement pratiqués en fonction des durées normales d'utilisation suivantes :

Agencements, Installations techniques	10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	10 ans

Le mode d'amortissement utilisé par le groupe est le mode linéaire. Les biens financés par un contrat de crédit-bail ou de location de longue durée, qui en substance transfèrent tous les risques et avantages liés à la propriété de l'actif au locataire, sont comptabilisés dans l'actif immobilisé. Il est tenu compte de la valeur résiduelle dans le montant amortissable, quand celle-ci est jugée significative. Les différentes composantes d'une immobilisation corporelle sont comptabilisées séparément lorsque leur durée de vie estimée et donc leur durée d'amortissement sont significativement différentes.

4) Goodwills : Les goodwills représentent l'excédent du coût d'une acquisition sur la juste valeur de la quote-part du Groupe dans les actifs nets identifiables de la filiale (entreprise associée) à la date d'acquisition. Le goodwill se rapportant à l'acquisition d'entreprises associées est inclus dans les titres des participations. Les goodwills comptabilisés séparément font l'objet, une fois par an, d'un test de dépréciation. La méthodologie retenue consiste principalement à comparer les valeurs recouvrables de chacune des entités opérationnelles du groupe, aux actifs nets correspondants (y compris goodwills). Ces valeurs recouvrables sont essentiellement déterminées à partir de projections actualisées de flux de trésorerie futurs d'exploitation et d'une valeur terminale. Les hypothèses retenues en termes de variation du chiffre d'affaires et de valeurs terminales sont raisonnables et conformes aux données de marché disponibles pour chacune des entités opérationnelles ainsi qu'à leurs budgets validés par la Direction Générale.

Des tests de dépréciation complémentaires sont effectués si des événements ou circonstances particulières indiquent une perte de valeur potentielle. Les dépréciations relatives aux goodwills ne sont pas réversibles.

5) Actifs financiers non courants : Ce poste comprend des prêts, des titres de participations non consolidés et des dépôts de garantie. Les prêts sont comptabilisés au coût amorti. Ils peuvent faire l'objet d'une provision pour dépréciation s'il existe une indication objective de perte de valeur. La dépréciation correspondant à la différence entre la valeur nette comptable et la valeur recouvrable est comptabilisée en résultat et est réversible si la valeur recouvrable était amenée à évoluer favorablement dans le futur. A chaque clôture, un examen des autres actifs financiers est effectué afin d'apprécier s'il existe des indications objectives de perte de valeur de ces actifs. Le cas échéant, une provision pour dépréciation est comptabilisée.

6) Stocks : Les stocks sont constitués de matériel informatique, de licences et de stocks de production d'en-cours. Les stocks de marchandises et de licences sont évalués au coût de revient ou leur valeur nette de réalisation. Les coûts de revient sont généralement calculés selon la méthode du coût moyen pondéré.

La valeur nette de réalisation représente le prix de vente estimé dans le cours normal de l'activité, diminué des coûts attendus pour l'achèvement ou la réalisation de la vente.

Le stock de production d'en-cours est quant à lui évalué selon la méthode de l'avancement des travaux. La valorisation d'un en-cours est représentée par le salaire brut augmenté des charges sociales.

7) Clients et autres débiteurs : Les créances commerciales et autres créances sont comptabilisées à leur coût d'acquisition diminué des corrections de valeur. Les créances font l'objet d'une revue annuelle individualisée et la dépréciation constatée est fonction de l'antériorité.

8) Titres d'autocontrôle : Les titres détenus en autocontrôle ont été annulés conformément au référentiel IFRS.

Les résultats de cessions de ces titres sont imputés directement dans les capitaux propres et ne contribuent pas au résultat de l'exercice.

9) Provisions pour pensions, indemnités de fin de carrière et autres avantages du personnel : En accord avec les lois et pratiques de chaque pays dans lequel il est implanté, le groupe participe à des régimes de retraites. Pour les régimes de base et autres régimes à cotisations définies, le groupe comptabilise en charges les cotisations à payer lorsqu'elles sont dues et aucune provision n'est comptabilisée, le groupe n'étant pas engagé au-delà des cotisations versées.

Pour les régimes à prestations définies, les provisions sont déterminées de la façon suivante :

- › La méthode actuarielle utilisée est la méthode dite des unités de crédits projetés (« projected unit credit method ») qui stipule que chaque période de service donne lieu à constatation d'une unité de droit à prestation et évalue séparément chacune de ces unités pour obtenir l'obligation finale. Ces calculs intègrent des hypothèses de mortalité, de rotation du personnel et de projection des salaires futurs ;

10) Instruments hybrides : Certains instruments financiers contiennent à la fois une composante de passif financier et une composante de capitaux propres. C'est notamment le cas des obligations convertibles en actions. Les différentes composantes de ces instruments sont comptabilisées dans les capitaux propres et dans les passifs financiers pour leurs parts respectives, telles que définies dans la norme IAS 32 – « Instruments financiers : Présentation ». La composante classée en passifs financiers est évaluée en date d'émission. Elle correspond à la valeur des flux futurs de trésorerie contractuels (incluant les coupons et le remboursement) actualisés au taux de marché (tenant compte du risque de crédit à l'émission) d'un instrument similaire présentant les mêmes conditions (maturité, flux de trésorerie) mais sans option de conversion ou de remboursement en actions. La composante classée en capitaux propres est évaluée par différence entre le montant de l'émission et la composante passif financier comme définie précédemment.

11) Emprunts portant intérêt : Les emprunts portant intérêts sont comptabilisés à leur valeur nominale d'origine, diminuée des coûts de transaction directement imputables. Ils sont ensuite comptabilisés au coût amorti. La différence entre le coût amorti et la valeur de remboursement est reprise en résultat en fonction de leur taux d'intérêt effectif sur la durée des emprunts.

12) Impôts différés : Des impôts différés sont calculés sur toutes les différences temporelles entre la base imposable et la valeur en consolidation des actifs et passifs. Celles-ci comprennent notamment l'élimination des écritures constatées dans les comptes individuels des filiales en application des options fiscales dérogatoires. La règle du report variable est appliquée et les effets des modifications des taux d'imposition sont inscrits dans les capitaux propres ou dans le résultat de l'exercice au cours duquel le changement de taux est décidé. Des actifs d'impôts différés sont inscrits au bilan dans la mesure où il est plus probable qu'improbable qu'ils soient récupérés au cours des années ultérieures. Les actifs et passifs d'impôts différés ne sont pas actualisés. Pour apprécier la capacité du groupe à récupérer ces actifs, il est notamment tenu compte des éléments suivants :

- › Prévisions de résultats fiscaux sur une période de cinq années à venir sur la base de budgets et plans arrêtés par la Direction ;
- › Part des charges exceptionnelles ne devant pas se renouveler à l'avenir incluse dans les pertes passées ;
- › Historique des résultats fiscaux des années précédentes.

Le Groupe compense les actifs et les passifs d'impôts différés si l'entité possède un droit légal de compenser les impôts courants actifs et passifs et si les actifs et passifs d'impôts différés relèvent de la même autorité fiscale.

13) Trésorerie et équivalents de trésorerie : Conformément à la norme IAS 7 « Tableau des flux de trésorerie », la trésorerie figurant dans le tableau des flux de trésorerie consolidés, comprend les disponibilités ainsi que les placements à court terme, liquides et facilement convertibles en un montant déterminable de liquidité. Les placements dans des actions cotées, les placements à plus de trois mois sans possibilité de sortie anticipée ainsi que les comptes bancaires faisant l'objet de restrictions sont exclus de la trésorerie du tableau des flux de trésorerie. Conformément à la norme IAS 39 « Instruments financiers », les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur juste valeur. Aucun placement n'est analysé comme étant détenu jusqu'à l'échéance. Pour les placements considérés comme détenus à des fins de transaction, les variations de juste valeur sont comptabilisées systématiquement en résultat. Pour les besoins du tableau des flux de trésorerie, les découverts bancaires sont présentés en net de la trésorerie et équivalents de trésorerie.

14) Chiffre d'affaires : Les revenus sont constitués par les ventes de marchandises, les ventes de services produits dans le cadre des activités principales du groupe et les produits des licences (nets de TVA). Ils sont évalués à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir, nette des remises commerciales ou rabais. Un produit est comptabilisé en chiffre d'affaires lorsque l'entreprise a transféré à l'acheteur les risques et avantages importants inhérents à la propriété des biens. En général, le chiffre d'affaires relatif à la vente de biens et d'équipements est comptabilisé lorsqu'il existe un accord formel avec le client, que la livraison est intervenue, que le montant du revenu peut être mesuré de façon fiable et qu'il est probable que les avantages économiques associés à cette transaction reviendront au groupe. Pour le chiffre d'affaires relatif aux licences, ventes ou autres revenus associés à des logiciels, le groupe reconnaît le revenu en général à la livraison du logiciel.

Pour les transactions impliquant des prestations de services, le groupe reconnaît des revenus sur la période au cours de laquelle les services sont rendus selon la méthode du pourcentage d'avancement.

15) Autres produits et charges opérationnels non courants : Le Groupe a décidé de regrouper sous une seule rubrique dénommée « Autres charges et produits opérationnels non courants », les éléments (charges et produits) qui du fait de leur nature, fréquence et/ou importance relative n'ont pas un caractère courant. Ces produits et charges concernent :

- › les pertes de valeur sur écarts d'acquisition, les pertes de valeur ou, le cas échéant, les reprises de pertes de valeur sur actifs incorporels liés aux portefeuilles clients ;
- › les paiements fondés sur les actions ;
- › les plus et moins-values de cessions d'activités et de participations consolidées ;
- › d'autres éléments inhabituels et matériels dont la nature n'est pas directement liée à l'exploitation courante et les coûts de transaction.

16) Coût de financement : Il inclut les charges et produits d'intérêts sur les dettes financières (y compris dettes sur contrat de location financement) et de la trésorerie totale (trésorerie, équivalents de trésorerie et valeurs mobilières de placement).

17) Secteurs opérationnels : Un secteur opérationnel est une composante distincte du Groupe :

- › qui se livre à des activités à partir desquelles elle est susceptible d'acquérir des produits des activités ordinaires et d'encourir des charges ;
- › dont les résultats opérationnels sont régulièrement examinés par le Directeur Général, Décideur Opérationnel du Groupe en vue de prendre des décisions en matière de ressources à affecter au secteur et à évaluer sa performance ;
- › et pour laquelle des informations financières isolées sont disponibles.

Le Principal Décideur Opérationnel du Groupe a été identifié comme Directeur Général qui prend les décisions stratégiques opérationnelles.

Conformément à IFRS 8 « Secteurs opérationnels », l'information par secteur opérationnel est dérivée de l'organisation interne des activités du Groupe. Les secteurs déterminés en conformité avec la norme IFRS 8 sont :

- › Infrastructure et SaaS ;
- › Edition en Propre et Intégration solutions de Gestion.

Les actifs sectoriels sont des actifs opérationnels utilisés par un secteur dans le cadre de ses activités opérationnelles.

Ils comprennent les goodwill affectables, les immobilisations incorporelles et corporelles, ainsi que les actifs courants utilisés dans les activités opérationnelles.

18) Résultat par action : Le résultat par action avant dilution est obtenu en divisant le résultat net des activités poursuivies part du Groupe par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice, à l'exclusion du nombre moyen des actions ordinaires achetées et détenues à titre d'autocontrôle. Le résultat dilué par action est calculé en retenant l'ensemble des instruments donnant un accès différé au capital de la société consolidante, qu'ils soient émis par celle-ci ou par ses filiales. La dilution est déterminée instrument par instrument, compte tenu des conditions existantes à la date de clôture et en excluant les instruments anti-dilutifs.

Dans les deux cas, les fonds sont pris en compte prorata temporis lors de l'année d'émission des instruments dilutifs et au premier jour les années suivantes.

19) Politique de gestion des risques financiers : Le Groupe PRODWARE SA n'est pas exposé à un risque de change car le groupe réalise près de 95 % du chiffre d'affaires du groupe en euros. Dans ce contexte la société ne pratique pas de couverture du risque de change.

20) Résultat net des activités cédées : Le Groupe PRODWARE SA présente sur une ligne séparée les produits et charges ainsi que le résultat de cession pour ses activités cédées au cours de l'exercice. Ce résultat est présenté net d'impôt.

21) Crédit Impôt Recherche : Le Groupe PRODWARE SA comptabilise le produit de crédit impôt recherche en marge opérationnelle courante lorsqu'il n'est pas rattaché à des développements activés. Il est porté sur la ligne Charges de personnel (en minoration du coût de personnel). Dans le cas contraire, il est comptabilisé en déduction du coût des développements activés.

PRINCIPALES SOURCES D'INCERTITUDES RELATIVES AUX ESTIMATIONS

L'établissement des états financiers consolidés préparés conformément aux normes internationales d'information financière (IFRS) implique que le Groupe procède à un certain nombre d'estimations et retienne certaines hypothèses qui affectent le montant des actifs particulièrement les goodwill et passifs, les notes sur les actifs et passifs potentiels à la date d'arrêté, ainsi que les produits et charges enregistrés sur la période. Des changements de faits et circonstances peuvent amener le Groupe à revoir ces estimations.

ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les événements significatifs de l'exercice sont :

- › Après deux années exceptionnelles marquées par la pandémie, Prodware renoue en 2022 avec des performances en forte hausse, tant sur le plan opérationnel que financier.
- › Le groupe enregistre ainsi un chiffre d'affaires de 188 281 k€, en progression de plus de 13% par rapport à l'an passé.
- › L'Ebitda atteint un niveau inégalé à 52 047 k€, soit une marge de 27,6% du chiffre d'affaires.
- › Le résultat net part du Groupe s'affiche à 15 703 k€, contre une perte de 68 457 k€ liée à la dépréciation exceptionnelle d'actifs 'on premise'.
- › La structure capitalistique de Prodware s'est profondément modifiée en 2022 à la suite de l'offre publique d'achat (« l'Offre ») initiée fin 2021 par la société Phast Invest sur les titres Prodware SA.
- › Le succès de cet OPA a permis au Concert - composé de Phast Invest, de ses dirigeants et actionnaires historiques - de détenir le 18 février 2022 près de 93% du capital de Prodware.

- › Fin juin 2022, Prodware ayant procédé à l'annulation du solde de ses actions auto détenues et d'actions de préférence, la participation de Phast Invest s'est mécaniquement renchérie à 94% du capital de Prodware SA.
- › Fort de la bonne orientation de l'activité et de cette structure capitalistique solide, le Groupe entend poursuivre et accélérer sa trajectoire de croissance au service de sa rentabilité.

ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE



Dans cette perspective, Phast Invest a réalisé en février 2023 une levée de fonds de 20 m€ afin de servir ses ambitions de développement pour le groupe Prodware, notamment à l'international.

La Société Prodware a depuis lors fait l'acquisition du groupe Westpole Belux et de quatre sociétés en Belgique, Luxembourg, France et Italie.

Westpole est un groupe expert dans les technologies de l'information, notamment auprès des grands comptes industriels, des marchés publics et bancaires.

Il réalise environ 40m€ de chiffre d'affaires et emploie 300 collaborateurs.

Dans un contexte de fortes tensions géopolitique, économique et sociales en Europe, le Groupe est confiant sur la poursuite de cette dynamique de croissance mais reste attentif à l'impact potentiel de ces tensions sur la réalisation de ces objectifs.

Le Groupe est attentif à l'évolution de ses différentes activités et procède à une revue des risques qui pourraient impacter de manière significative sa croissance et ses résultats.

ÉVOLUTION DU PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION



Le périmètre de consolidation de PRODWARE SA n'a connu aucune évolution sur l'exercice 2022. Pour l'année 2022, le périmètre de consolidation est le suivant :

Dénomination sociale	Ville	Pays	Date de clôture des comptes sociaux	% de contrôle	% d'intérêt	Mode de consolidation	Période de consolidation
CAP LEASE	Lyon	France	31-déc	90,00%	90,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
CKL Software GmbH	Hamburg	Allemagne	31-déc	50,00%	50,00%	Mise en équivalence	01/01/2022-31/12/2022
Prodware Belgium	Enghien	Belgique	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
Prodware Czech Republic	Olomouc	Republique Tchèque	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022
Prodware Deutschland AG	Hamburg	Allemagne	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
Prodware East Europe	Bucarest	Roumanie	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022
Prodware Georgie	Georgie	Georgie	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
Prodware London Limited	Londres	Angleterre	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022
Prodware London SE Limited	Londres	Angleterre	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
Prodware Luxembourg	Luxembourg	Luxembourg	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022
Prodware Maroc	Casablanca	Maroc	31-déc	66,20%	66,20%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
Prodware Netherlands BV	Zaltbommel	Hollande	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022
Prodware Retail Competence Center	Madrid	Espagne	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
PRODWARE SA	Paris	France	31-déc	Société consolidante		Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022
Prodware Spain	Zamudio	Espagne	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/22-31/12/22
Prodware UK Limited	Lancashire	Angleterre	31-déc	100,00%	100,00%	Intégration globale	01/01/2022-31/12/2022

INFORMATION PAR SECTEURS OPÉRATIONNELS

Conformément à IFRS 8 - Secteurs opérationnels, l'information présentée ci-après pour chaque secteur opérationnel est identique à celle présentée au Principal Décideur Opérationnel du Groupe (le Directeur Général) aux fins de prise de décision concernant l'affectation de ressources au secteur et d'évaluation de sa performance.

La direction mesure la performance de chaque segment sur la base :

- › de la marge opérationnelle telle que définie en note 1.17 ;
- › des actifs sectoriels (définis comme la somme des goodwill, des immobilisations incorporelles et corporelles, des participations dans des entreprises associées, des clients et des autres créances).

Les données par segments suivent les mêmes règles comptables que celles utilisées par le Groupe pour établir ses états financiers consolidés et décrites dans les notes aux états financiers.

Toutes les relations commerciales inter-segment sont établies sur une base de marché, à des termes et des conditions similaires à ceux prévalant pour des fournitures de biens et services à des tiers externes du Groupe.

Les tableaux ci-dessous déclinent les informations pour les segments d'activité du Groupe :

	31/12/2022	Infrastructure et SaaS	Edition en Propre et Intégration et solutions de Gestion
Chiffre d'affaires (1)	188 281	58 532	129 749
Marge opérationnelle (EBITDA)	52 047	19 040	33 007
Résultat opérationnel courant	29 303	10 953	18 350
Résultat opérationnel	29 303	10 953	18 350
'(1) : Le CA Edition en Propre ressort à 65 917 K€ en 2022			

	31/12/2021	Infrastructure et SaaS	Edition en Propre et Intégration et solutions de Gestion
Chiffre d'affaires (1)	165 523	53 977	111 546
Marge opérationnelle (EBITDA)	36 044	17 327	18 718
Résultat opérationnel courant	14 412	9 285	5 127
Résultat opérationnel	-50 705	9 285	-59 989
'(1) : Le CA Edition en Propre ressort à 57 801 K€ en 2021			

Actif (K€)	31/12/2022	Infrastructure et SaaS	Edition en Propre et Intégration et solutions de Gestion
Ecart d'acquisition	32 638	1 267	31 372
Immobilisations incorporelles	168 801	1	168 799
Immobilisations corporelles	2 880	476	2 403
Droits d'utilisation	10 277		10 277
Actifs sectoriels	73 871	16 829	57 042
Autres actifs	63 867	7 945	55 922
TOTAL ACTIF	352 334	26 518	325 816

Actif (K€)	31/12/2021	Infrastructure et SaaS	Edition en Propre et Intégration et solutions de Gestion
Ecart d'acquisition	32 638	1 267	31 372
Immobilisations incorporelles	145 552	21 137	124 415
Immobilisations corporelles	2 379	441	1 939
Droits d'utilisation	10 016		10 016
Actifs sectoriels	62 653	10 141	52 512
Autres actifs	72 007	3 955	68 052
TOTAL ACTIF	325 245	36 940	288 304

CHIFFRES D'AFFAIRES

	31/12/2022	31/12/2021	Var°	%
Ventes de licences et matériels (Hardware)	28 741	19 695	9 046	45,9%
Prestation de services	83 880	79 486	4 394	5,5%
Contrats de maintenances et support	23 795	22 305	1 490	6,7%
Hosting (Saas)	51 865	44 036	7 829	17,8%
Chiffres d'affaires brut	188 281	165 523	22 758	13,7%
Retraitement du CA (variation de périmètre)				
Chiffres d'affaires à périmètre comparable	188 281	165 523	22 758	13,7%

Répartition du C.A. par zone :

	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Zone Francophone *	88 254	46,9%	76 704	46,3%
International	100 027	53,1%	88 819	53,7%

(*) : Inclus le Maghreb

CHARGES DE PERSONNEL

8

	31/12/2022	31/12/2021
Salaires, traitements et charges sociales	-75 736	-70 935
Engagements de retraite		
Participation des salariés		
Production immobilisée	17 380	10 349
Crédit impôt recherche de l'exercice net d'honoraires	4 528	4 515
TOTAL	-53 829	-56 071

Les engagements de retraite ont été comptabilisés en 2022 sur la ligne Dotations aux amortissements et provisions nettes de reprises.

PRODWARE SA a obtenu un crédit d'impôt recherche net d'honoraires de 4 528 K€ au titre de l'exercice 2022 contre 4 515 K€ en 2021.

La contrepartie en compte de charges du crédit impôt recherche et de la production immobilisée est uniquement de la masse salariale.

Les effectifs présentés ci-dessous sont ceux à la clôture de chaque exercice :

Effectifs au :	31/12/2022	31/12/2021
TOTAL	1 096	1 065

AUTRES PRODUITS ET CHARGES COURANTS

9

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Production stockée		
Autres produits et transferts de charges	2 318	1 136
Autres charges	-4 564	-1 754
Autres produits et charges opérationnels courants	-2 247	-618

AUTRES PRODUITS ET CHARGES OPÉRATIONNELS NON COURANTS

Le Groupe présente sous une seule rubrique dénommée « Autres charges et produits opérationnels non courants », les éléments (charges et produits) qui du fait de leur nature, fréquence et/ou importance relative n'ont pas un caractère courant.

Ces produits et charges concernent :

- › les paiements fondés sur les actions ;
- › les pertes de valeur sur écarts d'acquisition, les pertes de valeur ou, le cas échéant, les reprises de pertes de valeur sur actifs incorporels liés aux portefeuilles clients ;
- › les plus et moins-values de cessions d'activités et de participations consolidées ;
- › d'autres éléments inhabituels et matériels dont la nature n'est pas directement liée à l'exploitation courante et les coûts de transaction.

Ce poste se décompose de la manière suivante :

En K€	31/12/2022	31/12/2021
Produits de cessions d'immobilisations corp. et incorp. cédées		
Valeur nette de cessions d'immobilisations corp. et incorp. cédées		-
Produits de cessions d'immobilisations financières		
Valeur nette de cessions d'immobilisations financières		
Autres produits non courants		1 931
Autres charges non courantes		-2 412
Amortissement des actifs incorporels « on-premise » (1)		-64 635
Dépréciation des écarts d'acquisition		
Autres produits et charges opérationnels	-	-65 116

(1) : Suite à cette dépréciation exceptionnelle, le Groupe a procédé à une mise au rebut de certains de ses actifs incorporels en 2021 (mode « on-premise ») pour 64 635 K€

RÉSULTAT FINANCIER

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Charges d'intérêts	-9 885	-6 548
Coût de l'endettement financier brut	-9 885	-6 548
Produits sur créances et VMP	-	-
Produits de trésorerie et équivalents de trésorerie	-	-
Coût de l'endettement financier net	-9 885	-6 548
Charges financières sur droit d'utilisation	-156	-156
Autres produits et charges financiers	-1 116	-4 705
Résultat financier	-11 157	-11 408

IMPÔTS

Analyse de la charge d'impôts :

La réconciliation entre l'impôt théorique et la charge d'impôt réelle s'établit comme suit :

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Impôt exigible (charge -)	-3 592	-495
Impôt différé (produit + / charge -)	1 097	-5 997
TOTAL	-2 495	-6 492

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Résultat avant impôt	17 407	-65 279
Charge (-) ou produit (+) d'impôt théorique	-4 352	18 278
Rapprochement :		
Différences permanentes (1) :	-188	621
Différences temporaires :	-	-
Utilisation des impôts différés actifs non reconnus	-466	-43
Déficit fiscal non activé	-583	-19 872
Déficit fiscal activé	1 718	-5 589
Différence de change		
Ecart taux impôt avec la société consolidante	1 377	112
TOTAL	-2 495	-6 492

(1) : Est inclus dans ce poste une différence permanente sur le CIR comptabilisé chez Prodware France pour 1 245 K€ en 2022 et 1 264 K€ en 2021

Origine des impôts différés par nature de différences temporelles :

RUBRIQUES	31/12/2022		31/12/2021		Variation 2022/2021
	IDA	IDP	IDA.	IDP.	
Immobilisations incorporelles					-
Autres actifs	215		152		63
Provisions et engagements retraites	733		916		-183
Autres passifs					-
Reports fiscaux déficitaires	3 541		2 571		970
TOTAL	4 489	-	3 639	-	850

*Les Impôts différés activables sont évalués sur la base des déficits reportables, des différences temporaires fiscales et des différences temporelles de consolidation.

A la date de clôture, le Groupe dispose d'une perte reportable disponible d'un montant de 149 429 K€ pour compenser des profits taxables futurs. Les pertes reportables ayant donné lieu à constatation d'un actif sont majoritairement indéfiniment reportables.

Certains actifs et passifs d'impôts différés ont été compensés conformément au référentiel IFRS.

RÉSULTAT PAR ACTION

Le calcul du résultat de base et dilué par action attribuable aux actionnaires ordinaires de la société mère est basé sur les données suivantes :

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net des activités poursuivies	15 886	-68 459
Nombre d'actions au 1er janvier	7 748 042	7 748 042
Nombre d'actions au 31 décembre	7 654 251	7 748 042
Nombre moyen d'actions	7 698 705	7 411 318
Bénéfice net par action sur nombre moyen (euros)	2,063	-9,237
Capital potentiel BSA Managers et Prestataires Stratégiques	1 969 300	1 969 300
Nombre total d'actions potentielles	9 668 005	9 380 618
Résultat dilué par action (euros)	1,643	-9,237

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Capital social autorisé (en milliers d'euros)	4 975	5 036
Nombre d'actions ordinaires d'une valeur nominale de 0,65 €	7 654 251	7 748 042
Capital souscrit, appelé et versé :		
A l'ouverture de l'exercice :	7 748 042	7 748 042
Actions émises	-	-
A la clôture :	7 654 251	7 748 042

Le Groupe ne détient plus d'actions d'auto-détention à la clôture de l'exercice 2022.

14 QUOTE-PART DANS LES ENTREPRISES ASSOCIÉES

La quote-part de résultat dans les entreprises associées correspond :
- à la quote-part de résultat dans CKL SOFTWARE intégrée par mise en équivalence.

Le Groupe a perçu 250 K€ de dividendes de CKL SOFTWARE en 2022.

Les données financières pour CKL SOFTWARE sont :

- › Chiffre d'affaires : 1.873 K€
- › Résultat net : 485 K€
- › Capitaux propres : 1 239 K€
- › Trésorerie portée à l'actif : 1.719 K€

15 RÉSULTAT NET DES ACTIVITÉS CÉDÉES

En 2022, PRODDWARE SA n'a cédé aucune branche d'activité.

16

ÉCART D'ACQUISITION

Le poste Ecart d'acquisition se décompose de la manière suivante :

RUBRIQUES	TOTAL
Valeur brute :	
Au 1er janvier 2021	35 140
Acquisitions	
Reclassements comme disponibles à la vente	
Cessions	
Autres variations et ajustements	
Au 31 décembre 2021	35 140
Acquisitions	
Reclassements comme disponibles à la vente	
Cessions	
Autres variations et ajustements	
Au 31 décembre 2022	35 140
Dépréciations :	
Au 1er janvier 2021	2 501
Dotations de l'exercice	
Autres variations et ajustements	
Au 31 décembre 2021	2 501
Dotations de l'exercice	
Autres variations et ajustements	
Au 31 décembre 2022	2 501
Montant net comptable au 31 décembre 2022	32 638
Montant net comptable au 31 décembre 2021	32 638

Le montant recouvrable d'une UGT est déterminé sur la base du calcul de sa valeur d'utilité. Ces calculs utilisent des projections de flux de trésorerie basées sur des données budgétaires approuvées par la Direction. Ils sont également basés sur les hypothèses suivantes :

- › Les flux de trésorerie au-delà de la période de cinq ans sont déterminés sur la base d'un taux de croissance perpétuelle estimée de 1,5 % (identique à l'an dernier) ;
- › Le taux d'actualisation est déterminé à partir du coût moyen pondéré du capital Groupe. Le Groupe a décidé que le coût moyen pondéré du capital serait basé sur une prime de risque de marché de 7,50 %, afin de refléter les hypothèses à long terme utilisées dans le test de dépréciation du goodwill.

Par conséquent, le taux d'actualisation utilisé pour l'exercice 2022 s'élève à 10.85% contre 10% en 2021.

Le test de dépréciation des UGT présentée est réalisé pays par pays.

Pays	2022				2021			
	Valeur nette des good-wills	Taux de croissance moyen annuel du CA sur 2023 à 2027	Taux de croissance à perpétuité	Coût moyen pondéré du capital (WACC)	Valeur nette des goodwills	Taux de croissance moyen annuel du CA sur 2022 à 2026	Taux de croissance à perpétuité	Coût moyen pondéré du capital (WACC)
France (1)	19 002	5,36%	1,50%	11%	19 002	6,8%	1,50%	10%
Netherlands	4 677	13,0%	1,50%	11%	4 677	13,0%	1,50%	10%
Belg. / Lux	1 144	12,3%	1,50%	11%	1 144	3,7%	1,50%	10%
Allemagne	5 918	3,9%	1,50%	11%	5 918	4,2%	1,50%	10%
UK	702	13,7%	1,50%	11%	702	10,3%	1,50%	10%
Spain	1 195	3,2%	1,50%	11%	1 195	2,4%	1,50%	10%
Total	32 638				32 638			

(1) L'UGT France inclut les sociétés Prodware France, CAP LEASE, Prodware London et Prodware SE.

Sensibilités des tests de dépréciation (en milliers d'euros) :

Pays	2022			2021		
	Valeur nette des good-wills	WACC + 0,5 point	Taux de croissance nul	Valeur nette des goodwills	WACC + 1 point	Taux de croissance nul
France (1)	19 002	-15 938	-17 335	19 002	-8 439	-19 002
Netherlands	4 677	-	-	4 677	-	-
Belg. / Lux	1 144	-	-	1 144	-	-
Allemagne	5 918	-	-	5 918	-	-
UK	702	-	-	702	-	-6
Spain	1 195	-	-	1 195	-	-
Total	32 638	-15 938	-17 335	32 638	-8 439	-19 008

(1) L'UGT France inclut les sociétés Prodware France, CAP LEASE, Prodware London et Prodware SE.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

RUBRIQUES	Logiciels	Autres Immob. Incorp.	Total des Immob. Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total Immobilisa- tions Corporelles
Valeur brute :					
Au 1er janvier 2021	229 725	24 649	254 376	25 847	25 847
Acquisitions	21 139	24 611	45 750	480	480
Reclassements comme dispo- nibles à la vente					
Reclassements					
Cessions	-40 240		-40 240	-76	-76
Variation de périmètre					
Autres variations	-4		-4	-52	-52
Ecart de conversion	48	1	49	83	83
Changement de mode de consolidation					
Au 31 décembre 2021	210 668	49 260	259 931	26 281	26 281
Acquisitions	32 882	3 117	35 999	1 386	1 386
Reclassements comme dispo- nibles à la vente			-		-
Reclassements			-		-
Cessions	-1 723		-1 723	-142	-142
Variation de périmètre			-		-
Autres variations	-18 841		-18 841	-12	-12
Ecart de conversion	-39	-1	-40	-33	-33
Changement de mode de consolidation			-		-
Au 31 décembre 2022	222 948	52 376	275 323	27 481	27 481

Amortissements et dépréciations :					
Au 1er janvier 2021	80 268	20	80 289	21 649	21 649
Variation de périmètre et ajustements					
Dotation de l'exercice	70 943	3 410	74 353	2 313	2 313
Reprise de l'exercice	-40 312		-40 312	-74	-74
Reclassement					
Variation de périmètre					
Autres variations	-		-	-58	-58
Ecart de conversion	48	1	48	71	71
Cession contrat					
Au 31 décembre 2021	110 947	3 431	114 379	23 902	23 902
Variation de périmètre et ajustements			-		-
Dotation de l'exercice	12 362	1	12 364	821	821
Reprise de l'exercice	-1 723		-1 723	-73	-73
Reclassement			-		-
Variation de périmètre			-		-
Autres variations	-18 459	1	-18 457	-11	-11
Ecart de conversion	-39	-1	-40	-37	-37
Cession contrat			-		
Au 31 décembre 2022	103 089	3 433	106 523	24 602	24 602
Montant net comptable au 31 décembre 2022	119 859	48 943	168 801	2 879	2 879
Montant net comptable au 31 décembre 2021	99 720	45 830	145 552	2 379	2 379

Le poste « Logiciels » comprend essentiellement l'activation des coûts de développement des logiciels développés en interne.

RUBRIQUES	Droits d'utilisation des biens immobiliers	Droits d'utilisation des matériels de transport	Droits d'utilisation matériels informatiques	Droits d'utilisation autres actifs corporels	Total des Droits d'utilisation
Valeur brute :					
Au 1er janvier 2021	7 577	3 915	25 275		36 768
Acquisitions	535	983	14 031		15 549
Reclassements comme disponibles à la vente					
Reclassements					
Cessions	-1 891	-780	-30 827		-33 498
Variation de périmètre					
Autres variations					
Ecart de conversion	29	1	1		31
Changement de mode de consolidation					
Au 31 décembre 2021	6 251	4 120	8 479	-	18 849
Acquisitions	4 493	873	1 406	0	6 772
Reclassements comme disponibles à la vente					-
Reclassements					-
Cessions	-2 920	-1 465	-495	-3	-4 883
Variation de périmètre					-
Autres variations					-
Ecart de conversion	-11	-1	-0	0	-12
Changement de mode de consolidation					-
Au 31 décembre 2022	7 812	3 527	9 389	-3	20 725
Amortissements et dépréciations :					
Au 1er janvier 2021	3 235	1 733	4 639	-	9 606
Variation de périmètre et ajustements					-
Dotations de l'exercice	1 932	1 251	5 974		9 157
Reprise de l'exercice	-1 891	-766	-7 378		-10 035
Reclassement					
Variation de périmètre					
Autres variations	35	56			91
Ecart de conversion	13	1	-		14
Cession contrat					
Au 31 décembre 2021	3 324	2 275	3 235	-	8 834
Variation de périmètre et ajustements					-
Dotations de l'exercice	2 417	1 117	2 968	1	6 502
Reprise de l'exercice	-2 920	-1 465	-495	-3	-4 883
Reclassement					-
Variation de périmètre					-
Autres variations					-
Ecart de conversion	-4	-1	-0	0	-5
Cession contrat					
Au 31 décembre 2022	2 818	1 925	5 707	-2	10 448
					-
Montant net comptable au 31 décembre 2022	4 995	1 602	3 682	-0	10 277
Montant net comptable au 31 décembre 2021	2 927	1 845	5 244	-	10 016

18

ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS

L'évolution des actifs financiers s'analyse comme suit :

RUBRIQUES	Valeur brute	Perte de valeur	Valeur nette
Valeur brute :			
Au 1er janvier 2021	3 258	-	3 258
Augmentation	352		352
Variation de périmètre			-
Variation de la situation nette de la MEE	-305		-305
Diminution	-105		-105
Reclassement			-
Ecart de conversion	1		1
Au 31 décembre 2021	3 202	-	3 202
Augmentation	103		103
Variation de périmètre			-
Variation de la situation nette de la MEE	-15		-15
Diminution	-46		-46
Reclassement			-
Ecart de conversion	-2		-2
Au 31 Décembre 2022	3 241	-	3 241

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Dépôts de garantie	899	949
Valeur nette des titres de participation non consolidés		
Participations dans les entreprises associées	619	634
Prêts	1 723	1 619
TOTAL	3 241	3 202

PRODWARE SA détient les participations minoritaires suivantes, non consolidées au regard de l'absence de contrôle ou d'influence notable sur ces entités :

- › 5% des actions de la société Oteara par l'intermédiaire de notre filiale espagnole, PRODWARE SPAIN.

PRODWARE SA détient de manière directe et indirecte les participations suivantes, intégrées par mise en équivalence :

- › 50% du capital social de CKL Software GmbH.

19

STOCKS

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Stocks d'en-cours		
Stocks de matériels et logiciels	-	1
Total au coût historique :	-	1
Dépréciations :		
Au 1er janvier 2021 :		
Dotation de l'exercice		
Reprise de l'exercice		
Au 31 décembre 2021 :		
TOTAL	-	1

20

CRÉANCES CLIENTS ET AUTRES DÉBITEURS

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients	54 401	49 625
Dépréciations sur créances clients	-2 746	-2 952
Montant net des créances clients	51 654	46 673
Autres débiteurs nets	20 539	14 807
Charges constatées d'avance	1 678	1 172
TOTAL	73 871	62 652

Une provision pour dépréciation a été constatée pour les montants estimés irrécouvrables à hauteur de 2.746 K€. Cette provision a été déterminée en fonction des facteurs identifiés à la clôture. Le montant net comptabilisé pour les créances correspond à leur juste valeur.

Le risque de crédit du Groupe est essentiellement lié à ses créances clients. Les montants présentés au bilan sont nets de provisions pour dépréciation. Une dépréciation est constatée, lorsqu'il existe un événement identifié de risque de perte, qui, basé sur l'expérience passée, constitue une évidence suffisante de la réduction du montant recouvrable de la créance.

L'antériorité des créances clients nets de provision est la suivante :

Echéancier créances clients (net)	31/12/2022	31/12/2021
Créances non échues	37 311	32 588
Créances échues de 30 jours	4 314	6 951
Créances échues de 60 jours	1 661	3 199
Créances échues de 90 jours	528	1 047
Créances échues de + 90 jours	7 841	2 888
TOTAL	51 654	46 673

Echéancier	Montant	< 1 an	De 1 à 5 ans
Créances sociales	82	82	
Créances fiscales	16 245	1 627	14 618
Dépôt de garantie (CIR)	2 049	2 049	
Créances diverses	3 840	3 840	
Autres débiteurs nets	22 216	7 598	14 618

L'analyse des actifs dépréciés est la suivante :

RUBRIQUES (En K€)	
Provisions pour dépréciation au 31 décembre 2020	2 585
Variation de périmètre	
Nouvelles dépréciations	1 186
Reprises de dépréciations y compris dépréciations utilisées	-825
Ecart de conversion	6
Reclassement et ajustements	
Provisions pour dépréciation clients au 31 décembre 2021	2 952
Variation de périmètre	
Nouvelles dépréciations	565
Reprises de dépréciations y compris dépréciations utilisées	-762
Ecart de conversion	-9
Reclassement et ajustements	
Provisions pour dépréciation clients au 31 décembre 2022	2 746

Les autres créances courantes évoluent comme suit :

RUBRIQUES	31/12/2022	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	31/12/2021	A 1 an au plus.	De 1 à 5 ans.
Autres débiteurs nets	20 539	5 921	14 618	14 807	14 807	11 938
Charges constatées d'avance	1 678	1 678		1 172	1 172	
TOTAL	22 216	7 598	14 618	15 979	15 978	11 938

Est incluse dans le poste « Autres débiteurs nets », la créance d'impôt liée au crédit impôt recherche 2022 pour un montant de 5 M€.

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

Le poste « Equivalents de Trésorerie » est composé intégralement d'équivalents de trésorerie et de trésorerie disponible au 31.12.2022 et a évolué de la façon suivante :

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Equivalents de trésorerie	2 446	2
Disponibilités	53 691	65 165
TOTAL	56 137	65 167

Les soldes bancaires et la trésorerie comprennent les actifs détenus sur les comptes de dépôts bancaires, dont la maturité est à moins de trois mois.

La trésorerie retenue dans le tableau des flux de trésorerie s'entend selon le tableau ci-dessous :

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Trésorerie et équivalents de trésorerie disponibles	53 691	65 165
Découverts bancaires et concours bancaires assimilés (Note 24)	-25 750	-27 374
Reclassement d'ouverture		
Trésorerie nette du TFT	27 941	37 791

Risque de crédit :

Les principaux actifs financiers du Groupe sont les comptes bancaires et la trésorerie, les créances clients et autres débiteurs.

Le risque de crédit sur les actifs de trésorerie est limité, car les contreparties sont des banques avec de hauts niveaux de notation de crédit attribués par des agences internationales de notation. Le Groupe n'a pas de concentration significative de son risque de crédit, du fait de son exposition largement répartie sur de nombreux acteurs du marché.

CAPITAL SOCIAL

Le nombre d'actions susceptible d'être émises est décrit en note 13.

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Capital social autorisé (en milliers d'euros)	4 975	5 036
Nombre d'actions ordinaires d'une valeur nominale de 0,65 €	7 654 251	7 748 042
Capital souscrit, appelé et versé	-	-
A l'ouverture de l'exercice :	7 748 042	7 748 042
Actions émises et/ou annulées	-93 791	
A la clôture :	7 654 251	7 748 042

PROVISIONS NON COURANTES ET COURANTES

RUBRIQUES	Engagements retraite et assimilés	Provisions courantes	Total Provisions
Ouverture	5 587	658	6 245
Dotation	249	2 441	2 691
Reprise	-1 481	-223	-1 703
Autres variations			-
Ecart de conversion			-
Variations de périmètre			-
Clôture	4 356	2 877	7 233

La provision pour risques correspond à des litiges prud'homaux et commerciaux destinée à couvrir des risques que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet, mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

Lorsque les avantages complémentaires octroyés au personnel donnent lieu à une prestation future pour le Groupe, une provision pour engagement de retraite est calculée selon une méthode d'évaluation actuarielle telle que décrite au paragraphe 1.9.

Les principales hypothèses utilisées pour les évaluations actuarielles des plans sont les suivantes :

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Taux d'actualisation	3,90%	1,00%
Augmentation annuelle des salaires	2,20%	2,00%

Le turnover est déterminé en fonction de l'âge du salarié.

Les provisions inscrites au bilan correspondent à l'engagement net en matière d'indemnités de fin de carrière (charges sociales incluses).

La dotation (provision courante) de 2M€ concerne l'évaluation d'un risque existant dans le litige qui oppose le Groupe à BPI France.

Dans ce litige, PRODDWARE conteste les règlements effectués par BPI France sans l'accord de PRODDWARE, au profit de l'administration fiscale et intervenus dans le cadre de vérifications fiscales qui portent sur l'éligibilité de certains projets des crédits impôts recherche 2012 à 2019, dont BPI France avaient à l'époque préfinancés une partie.

Une procédure de contestation du litige contre la société BPI France ainsi qu'une procédure de contestation des rectifications fiscales portant sur les CIR 2012 à 2014 sont actuellement pendantes devant les tribunaux. A ce jour, aucune rectification fiscale définitive portant sur les CIR d'une autre période n'a été reçue par le Groupe.

PASSIFS FINANCIERS

24

Les passifs financiers courants et non courants évoluent comme suit :

En K€	31/12/2021	Var° Péri-mètre	Ecart de conversion	Augmentation	Autres variations	Diminution	31/12/2022
Endettement non courant	144 768	-	-	721	-	-358	145 131
Emprunts bancaires et obligataires simples	144 768			721		-358	145 131
Endettement courant	30 963	-	-17	435	-526	-1 105	29 751
Intérêts courus sur emprunts	3 589		-0	435	-3	-21	4 001
Découverts bancaires	27 374		-17		-523	-1 084	25 750
TOTAL	175 731	-	-17	1 156	-526	-1 462	174 881

En K€	31/12/2022	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Endettement non courant	145 131	7 860	-2 302	139 573
Emprunts bancaires et obligataires simples (1)	145 131	7 860	-2 302	139 573
Endettement courant	29 751	29 751	-	-
Intérêts courus sur emprunts	4 001	4 001		
Découverts bancaires	25 750	25 750		
TOTAL	174 881	37 611	-2 302	139 573

(1) : Ce poste est net de frais d'émission d'emprunts étalé sur sa durée.

En K€	Dettes locations au 31/12/2021	Var° Péri-mètre	Ecart de conversion	Nouveaux contrats	Autres variations	Cessation contrats	TFT (rem-boursements)	Dettes locations au 31/12/2022	Dettes locations non courantes	Dettes locations courantes
Dettes de locations	10 244		-8	6 772			-6 394	10 614	4 553	6 061

Les taux d'actualisation retenus pour l'IFRS 16 sont :

- › Locations immobilières : 1,5 %
- › Locations de véhicules : 0,7%
- › Locations de matériels informatiques : 1%

Le Groupe estime que la valeur inscrite au bilan des passifs financiers hors emprunts bancaires correspond à une approximation raisonnable de leur juste valeur.

Les découverts sont conclus à des taux variables et exposent donc le Groupe au risque de fluctuation de ces taux.

Les découverts bancaires sont payables sur demande de la banque.

Risques de liquidité

L'objectif du groupe est de maintenir l'équilibre entre la continuité des financements et leur flexibilité grâce à l'utilisation de découverts bancaires, de billets financiers (DAILY), d'emprunts bancaires et obligataires.

Covenants financiers

Le contrat de financement signé en 2021 par Prodware France pour 140 m€ comporte un covenant financier (Ratio de levier : dette nette consolidée / EBITDA consolidé < 3,25) qui est respecté au 31/12/2022.

Il est à noter qu'un ratio d'endettement global (dette nette consolidée/ fonds propres consolidés) sur un contrat bancaire court terme, d'un montant de 8 m€, comportant des covenants financiers, non encore alignés sur le contrat de financement signé en 2021, n'est pas respecté au 31 décembre 2022.

Risques de taux d'intérêt

Le Groupe considère le risque de taux d'intérêt faible et n'a mis aucun instrument de couverture de taux d'intérêt.

Risques de taux de change

Compte tenu de la faible part du chiffre d'affaires réalisée en monnaie étrangère, le Groupe est très peu exposé à un risque de taux de change.

AUTRES PASSIFS COURANTS

RUBRIQUES	31/12/2022	A 1 an au plus	31/12/2021	A 1 an au plus.
Fournisseurs et comptes rattachés	26 907	26 907	25 509	25 509
Comptes courants d'associés		-		-
Dettes fiscales	13 754	13 754	6 625	6 625
Dettes sociales	11 565	11 565	11 106	11 106
Autres dettes dont produits constatés d'avance	6 683	6 683	6 453	6 453
TOTAL	58 909	58 909	49 693	49 693

TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIÉES ET RÉMUNÉRATIONS DES MANDATAIRES SOCIAUX

La société mère présentant les comptes est l'entité de contrôle ultime du Groupe. Les transactions entre la Société et ses filiales qui sont des parties liées au Groupe sont éliminées en consolidation. Elles ne sont pas présentées dans les notes aux états financiers.

Les transactions entre le Groupe et les sociétés consolidées par intégration globale sont principalement :

- › achats/ventes de marchandises ;
- › prestations de services ;
- › charges et produits d'intérêts financiers sur comptes courants.

Ces transactions ont été éliminées en consolidation.

Les charges enregistrées au titre des rémunérations et avantages assimilés accordées aux mandataires sociaux s'établissent comme suit :

	31/12/2022	31/12/2021
Nombres de personnes concernées	3	3
Rémunérations fixes et honoraires	892 326	671 999
Avantages à court terme		
Indemnité de fin de contrat de travail		
Rémunérations payées en actions		
TOTAL	892 326	671 999

Mr Alain Conrard bénéficie d'une indemnité de départ équivalente à 2 ans de salaire brut à la date de cessation de fonction selon délibérations d'un conseil d'administration de 2003.

PAIEMENTS FONDÉS SUR DES ACTIONS

(PLANS D'OPTIONS DE SOUSCRIPTION OU D'ACQUISITION D'ACTIONS)

Le groupe a attribué à ses salariés et à ses mandataires sociaux des bons de souscription d'actions. Les règles applicables peuvent être différentes en fonction des bons. La période d'exercice varie selon les bénéficiaires. Quelle que soit la durée de la période d'exercice, les bons ne pourront être exercés au-delà de 5 ans après la date d'octroi. Lorsqu'une option est exercée, le dénouement se fait uniquement sous forme d'action.

Les plans couverts par la norme IFRS 2 et l'évolution du nombre d'options donnant lieu à la reconnaissance d'une charge sont les suivants :

Date émission	Nature des valeurs mobilières	Nombre de valeurs mobilières émises	Parité	Nombre maximum d'actions potentielles à la fin de la période	Prix de souscription de la valeur mobilière émise	Prix d'exercice incluant le prix de souscription	Mode de détermination de la juste valeur du sous-jacent	Montant de la charge prise au sens IFRS 2 pour les exercices antérieurs (K€)	Montant de la charge prise au sens IFRS 2 sur la période (K€)	Montant potentielle de la charge au sens IFRS 2 pour les exercices à venir (K€)	Échéance maximum
Mars 2016	BSAANE	562 000	1 BSA pour 1 action	536 000	0,25	8,10	Cours moyen des 20 jours précédents la date d'attribution				Mars 2026
Décembre 2016	Actions gratuites ordinaires	77 900					Cours moyen des 20 jours précédents la date d'attribution	68			Juin 2021
Avril 2017	BSAANE	510 000		510 000			Cours moyen des 20 jours précédents la date d'attribution	-			Avril 2027
Juin 2017	BSAANE	560 000		560 000			Cours moyen des 20 jours précédents la date d'attribution	-			Juin 2027
Octobre 2018	BSAANE	363 300		363 300	0,23	13,19	Cours moyen des 20 jours précédents la date d'attribution		-		Octobre 2028
				1 969 300				-	-	-	

ENGAGEMENTS DONNÉS OU REÇUS

Engagements hors bilan donnés liés au périmètre du groupe	Principales caractéristiques (nature, date, contrepartie, etc.) (a)	31/12/2022 Montant (K€) (b)	31/12/2021 Montant (K€) (b)
Engagements de prise de participations	Garantie donnés à des établissements financiers	Néant	Néant
Engagements reçus	Garantie reçue dans le cadre d'un prêt	Néant	Néant
Instruments financiers conclus en vue de la réception ou de la livraison d'un élément non financier (contrat « own use »)		Néant	Néant
Engagements liés au développement de l'activité	Nantissement fonds de commerce (1)	216 000	216 000
	Nantissement de la marque de Prodware (1)	Néant	Néant
Engagements fiscaux	Engagement donnés aux autorités fiscales (2)	18 751	18 751

(1) : Etablissements financiers.
(2) : Inscription à titre conservatoire.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

En K€	Soussan & Soussan				EXCELIA AUDIT				Autres auditeurs			
	Montant HT		%		Montant HT		%		Montant HT		%	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Audit												
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés (b)												
•Émetteur	215	240	97%	100%	215	240	100%	100%				
•Filiales intégrées globalement									214	222	100%	100%
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes (c)												
•Émetteur	6,5		3%									
•Filiales intégrées globalement												
Sous-total (1)	221,5	240	100%	100%	215	240	100%	100%	214	222	100%	100%
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement (d)												
Juridique, fiscal, social												
Autres (à préciser si > 10 % des honoraires d'audit)												
Sous-total (2)	-	-	0%	0%	-	-	0%	0%	-	-	0%	0%
TOTAL (1) + (2)	221,5	240	100%	100%	215	240	100%	100%	214	222	100%	100%

prodware[®]