

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de NANTERRE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1995 B 05863

Numéro SIREN : 403 262 082

Nom ou dénomination : PLANISWARE

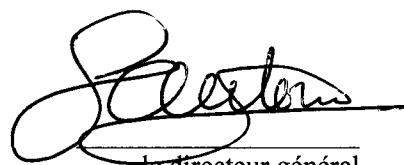
Ce dépôt a été enregistré le 05/02/2024 sous le numéro de dépôt 3518

Planisware

Société anonyme au capital de 6.939.100 euros
Siège social : 200 avenue de Paris, 92320 Châtillon
403 262 082 R.C.S. Nanterre

COMPTES CONSOLIDÉS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022 APPROUVÉS
PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DU 26 SEPTEMBRE 2023

Certifiés conformes


le directeur général

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Compte de résultat consolidé

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Chiffre d'affaires	5	130,564	106,681	91,133
Autres produits de l'activité	5	1,519	1,001	803
Produits liés à l'activité		132,083	107,682	91,936
Coût des ventes	6	(42,295)	(32,955)	(27,505)
Marge brute		89,788	74,726	64,431
Frais de recherche et développement	6	(18,341)	(14,978)	(11,837)
Frais commerciaux et marketing	6	(21,841)	(18,002)	(14,158)
Frais généraux et administratifs	6	(16,027)	(11,717)	(12,106)
Résultat opérationnel courant		33,579	30,030	26,330
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	16	954	492	498
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		34,533	30,522	26,829
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	9	59	17	46
Coût de l'endettement financier brut	9	(235)	(136)	(120)
Autres produits financiers	9	3,555	3,196	168
Autres charges financières	9	(585)	(334)	(2,454)
Résultat financier		2,795	2,742	(2,361)
Résultat net avant impôts		37,328	33,264	24,468
Impôts sur le résultat	10	(5,774)	(6,141)	(4,345)
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-
Résultat net part du Groupe		31,555	27,123	20,123
Résultat par action				
Résultat de base par action (euro)	11	91.8	79.6	59.1
Résultat dilué par action (euro)	11	91.8	79.6	59.1

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Etat du résultat global consolidé

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Filiales à l'étranger - écart de conversion		547	590	(816)
Entités mises en équivalence - écart de conversion		(35)	(17)	(20)
Éléments du résultat global susceptibles d'être reclassés en résultat		512	573	(836)
Réévaluation du passif net des régimes à prestations définies	8	704	188	(61)
Impôts sur les éléments non recyclables	10	(176)	(47)	15
Éléments du résultat global qui ne seront pas reclassés en résultat		528	141	(46)
Total autres éléments du résultat global		1,040	714	(881)
Résultat global de l'exercice		32,594	27,837	19,242
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-
Résultat global part du Groupe		32,594	27,837	19,242

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Etat de la situation financière consolidée

en milliers d'euros	Notes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020	1er janvier 2020
Goodwill	12	5,096	5,096	5,096	5,096
Immobilisations incorporelles	13	3,017	3,008	3,108	2,980
Immobilisations corporelles	14	3,989	2,917	2,153	1,578
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	15	13,512	5,559	5,650	6,943
Participations mises en équivalence	16	1,957	1,525	1,476	1,248
Actifs financiers non courants	17, 24	561	400	419	438
Autres actifs non courants	20	1,036	592	384	206
Impôts différés actifs	10	1,685	1,354	866	823
Total actifs non courants		30,853	20,452	19,150	19,310
Créances clients et actifs sur contrats	18	45,384	34,982	27,060	25,341
Autres créances et actifs courants	20	14,031	11,336	8,345	8,052
Trésorerie et équivalents de trésorerie	21, 24	120,518	107,531	86,452	68,519
Total actifs courants		179,933	153,849	121,857	101,912
Total ACTIF		210,786	174,301	141,007	121,222

en milliers d'euros	Notes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020	1er janvier 2020
Capital social	22	344	344	341	341
Primes d'émission	22	9,615	9,615	6,881	6,881
Réserves consolidées et autres réserves		85,579	71,235	61,191	70,094
Réserves de conversion		249	(262)	(836)	-
Résultat de l'exercice		31,555	27,123	20,123	-
Capitaux propres		127,342	108,055	87,700	77,316
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-	-
Total des capitaux propres		127,342	108,055	87,700	77,316
Avantages du personnel	8	1,852	2,301	2,253	1,979
Emprunts et dettes financières	23	11,704	4,068	5,807	8,377
Impôts différés passifs	10	-	31	15	-
Total passifs non courants		13,556	6,400	8,075	10,356
Provisions	26	76	41	330	50
Emprunts et dettes financières	23	3,158	3,323	2,724	2,598
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27	4,193	4,296	2,042	1,395
Autres dettes et passifs courants	27	31,249	32,037	23,596	17,057
Passifs sur contrats	19	31,212	20,150	16,541	12,451
Total passifs courants		69,888	59,846	45,233	33,550
Total PASSIF		210,786	174,301	141,007	121,222

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

en milliers d'euros	Notes	Part du Groupe					Participations ne donnant pas le contrôle	Capitaux Propres
		Capital social	Primes d'émission	Réserves consolidées et autres réserves	Réserves de conversion	Résultat de l'exercice	Capitaux propres part du Groupe	
Situation au 01/01/2020		341	6,881	70,094	-	-	77,316	-
Résultat de la période		-	-	-	-	20,123	20,123	-
Autres éléments du résultat global	8, 10	-	-	(46)	(836)	-	(881)	(881)
Total du résultat global		-	-	(46)	(836)	20,123	19,242	-
Affectation du résultat		-	-	-	-	-	-	-
Dividendes		-	-	(8,857)	-	-	(8,857)	(8,857)
Transactions avec les actionnaires		-	-	(8,857)	-	-	(8,857)	(8,857)
Situation au 31/12/2020		341	6,881	61,191	(836)	20,123	87,700	-
Résultat de la période		-	-	-	-	27,123	27,123	-
Autres éléments du résultat global	8, 10	-	-	141	573	-	714	714
Total du résultat global		-	-	141	573	27,123	27,837	-
Affectation du résultat		-	-	9,903	-	(9,903)	-	-
Augmentation de capital	22	3	2,735	-	-	-	2,738	2,738
Dividendes		-	-	-	-	(10,220)	(10,220)	(10,220)
Transactions avec les actionnaires		3	2,735	-	-	(10,220)	(7,483)	(7,483)
Situation au 31/12/2021		344	9,615	71,235	(262)	27,123	108,055	-
Résultat de la période		-	-	-	-	31,555	31,555	-
Autres éléments du résultat global	8, 10	-	-	528	512	-	1,040	1,040
Total du résultat global		-	-	528	512	31,555	32,594	-
Affectation du résultat		-	-	13,823	-	(13,823)	-	-
Dividendes		-	-	-	-	(13,300)	(13,300)	(13,300)
Autres variations		-	-	(7)	-	-	(7)	(7)
Transactions avec les actionnaires		-	-	(7)	-	(13,300)	(13,307)	(13,307)
Situation au 31/12/2022		344	9,615	85,579	249	31,555	127,342	-

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Tableau des flux de trésorerie consolidés

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence, net des dividendes versés	16	(460)	(71)	(248)
Amortissements et dépréciations des actifs corporels, incorporels et des droits d'utilisation	6	6,442	4,542	3,551
Variation des provisions et avantages du personnel	8, 26	294	(52)	497
Coût de l'endettement financier brut	9	235	137	120
Impôts sur le résultat	10	5,774	6,141	4,345
Autres éléments sans impact sur la trésorerie		(33)	8	23
Marge brute d'autofinancement		43,806	37,829	28,410
Variation des éléments du besoin en fonds de roulement	28	(1,560)	632	8,534
Impôts sur le résultat payés	10	(8,035)	(4,031)	(3,825)
Trésorerie nette liée aux activités opérationnelles		34,212	34,430	33,119
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	13, 14	(4,773)	(3,238)	(2,840)
Acquisitions d'immobilisations financières	17	-	-	(4)
Paievements sur autres immobilisations financières	17	(189)	(77)	(104)
Remboursements sur autres immobilisations financières	17	33	53	118
Trésorerie nette utilisée par les activités d'investissement		(4,929)	(3,261)	(2,829)
Augmentation du capital et des primes	21	-	2,738	-
Dividendes versés aux actionnaires de Planisware		(13,244)	(10,206)	(8,822)
Émissions d'emprunts au cours de l'exercice	23	-	-	-
Remboursements d'emprunts au cours de l'exercice	23	(1,213)	(1,226)	(1,234)
Intérêts financiers nets versés	23	(6)	(14)	(21)
Remboursement des dettes locatives au cours de l'exercice	15	(1,971)	(1,847)	(1,347)
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	15	(229)	(123)	(99)
Trésorerie nette liée aux activités de financement		(16,663)	(10,678)	(11,523)
Effet de la variation des taux de change sur la trésorerie détenue		376	529	(813)
Variation globale de la trésorerie		12,996	21,019	17,955
Trésorerie au 1er janvier		107,439	86,420	68,465
Découverts bancaires au 1er janvier		92	32	55
Trésorerie et équivalents de trésorerie au 1er janvier	21	107,531	86,452	68,520
Trésorerie au 31 décembre		120,435	107,439	86,420
Découverts bancaires au 31 décembre		83	92	32
Trésorerie et équivalents de trésorerie au 31 décembre	21	120,518	107,531	86,452

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Annexe aux comptes consolidés

Sommaire détaillé

Compte de résultat consolidé	1
Etat du résultat global consolidé	2
Etat de la situation financière consolidée.....	3
Tableau de variation des capitaux propres consolidés	4
Tableau des flux de trésorerie consolidés	5
Note 1. Informations relatives au Groupe et faits marquants.....	8
Note 2. Principes, règles et méthodes comptables.....	9
Note 3. Périmètre de consolidation au 31 décembre 2022	14
Note 4. Information sectorielle.....	15
Notes sur le compte de résultat	17
Note 5. Chiffre d'affaires.....	17
Note 6. Charges opérationnelles par destination	21
Note 7. Charges de personnel.....	24
Note 8. Avantages du personnel.....	24
Note 9. Résultat financier	27
Note 10. Impôt sur le résultat.....	27
Note 11. Résultat par action	31
Notes sur l'actif et le passif du bilan	31
Note 12. Goodwill	31
Note 13. Immobilisations incorporelles.....	34
Note 14. Immobilisations corporelles	36
Note 15. Droits d'utilisation et dettes locatives	38
Note 16. Participations mises en équivalence.....	42
Note 17. Actifs financiers non courants	44
Note 18. Créances clients et actifs sur contrats.....	45
Note 19. Passifs sur contrats.....	47
Note 20. Autres créances et actifs courants et autres actifs non courants	48

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 21. Trésorerie et équivalents de trésorerie	49
Note 22. Capitaux propres	50
Note 23. Dettes financières	50
Note 24. Classement des instruments financiers et évaluation de leur juste valeur	51
Note 25. Gestion des risques.....	53
Note 26. Provisions et passifs éventuels	54
Note 27. Dettes fournisseurs et autres dettes et passifs courants	55
Note 28. Variation des éléments du besoin en fonds de roulement	56
Autres informations.....	56
Note 29. Engagements hors bilan	56
Note 30. Transactions avec les parties liées	56
Note 31. Honoraires des commissaires aux comptes	57
Première application des normes IFRS	58

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 1. Informations relatives au Groupe et faits marquants

1.1. Informations relatives au Groupe

La société Planisware (la « Société ») est une société par actions simplifiée de droit français inscrite au registre du commerce et des sociétés de Nanterre sous le n° 403.262.082.031 et qui est domiciliée 200 avenue de Paris – 92320 – Chatillon.

Les comptes consolidés comprennent la société mère et ses filiales (l'ensemble désigné comme "le Groupe").

Le Groupe est un acteur clef du secteur *Project Economy*, offrant des solutions de gestion de projet et des activités qui y sont liées.

Le Groupe réalise ses activités au travers de sa société "mère" basée en France, de ses quatre filiales basées aux Etats Unis, en Allemagne, en Angleterre et à Singapour, ainsi que des entreprises associées au Japon et en Tunisie.

Les données sont présentées en milliers d'euros. Les arrondis au millier d'euros le plus proche peuvent, dans certains cas, conduire à des écarts non matériels au niveau des totaux et des sous-totaux figurant dans les tableaux.

1.2. Evénements significatifs des exercices présentés

Crise sanitaire liée au Covid-19

La crise sanitaire liée au Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes présentés.

Conflit entre l'Ukraine et la Russie

Le Groupe n'est pas directement exposé à l'Ukraine, la Biélorussie ou la Russie. En outre, le Groupe n'a pas identifié à ce stade d'effet indirect du conflit sur sa stratégie et sur sa performance financière mis à part l'effet d'inflation mentionné ci-dessous.

Environnement inflationniste

L'inflation s'est accélérée en Europe et aux États-Unis au cours de l'année 2022, notamment à la suite du conflit entre l'Ukraine et la Russie mentionné ci-dessus.

L'environnement inflationniste a eu pour effet une diminution de la marge d'exploitation du Groupe. Cette diminution est expliquée à la fois par des contrats clients non systématiquement indexés pour lesquels le prix de vente n'a pas été impacté par les effets de l'inflation et par une augmentation générale des charges d'exploitation.

Evolution du périmètre de consolidation

Au cours des exercices clos le 31 décembre 2020 et le 31 décembre 2021, le Groupe a constitué deux nouvelles filiales afin de développer ses activités : la première au Royaume-Uni sur l'exercice 2020 ; la deuxième à Singapour sur l'exercice 2021.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

1.3. Evénements postérieurs à la date de clôture

Acquisition de la totalité des parts de Innovation Framework Technologies K.K.

En date du 26 mai 2023, la Société a acquis l'intégralité des parts de la société Innovation Framework Technologies Planisware KK. Cette transaction a été effectuée dans son intégralité par apport de titres de la société Innovation Framework Technologies Asia en l'échange d'actions de la Société. Cette transaction a pour objectif de favoriser la réalisation d'économies de structure et de synergies organisationnelles et fonctionnelles au sein du groupe. Le chiffre d'affaires de l'entité Innovation Framework Technologies K.K. est de 4,942 milliers d'euros sur l'exercice 2022 et la valeur des titres apportés a été évaluée à 9.6 millions d'euros.

Plan d'attribution d'actions gratuites

En date du 1er juin 2023, le Président a décidé d'attribuer gratuitement 1 286 actions ordinaires au profit de dirigeants et de membres du personnel salarié du Groupe. Ces actions à émettre représentent 0.37% du capital émis. Ces actions seront définitivement acquises le 1^{er} juin 2024 aux bénéficiaires sous réserve de leur présence active dans le Groupe jusqu'à cette date.

Transformation en SA et projet d'introduction en bourse

A la date d'établissement des comptes consolidés, la société Planisware est une société par actions simplifiée. Au plus tard à la date du visa de l'AMF sur le prospectus relatif au projet d'admission aux négociations sur Euronext Paris des actions de la société, il est prévu que la société Planisware soit transformée en société anonyme à conseil d'administration.

Note 2. Principes, règles et méthodes comptables

2.1. Base de préparation

Les états financiers consolidés du Groupe ont été établis conformément aux normes internationales d'information financière (IFRS) publiées par l'International Accounting Standards Board (IASB), telles qu'adoptées par l'Union Européenne au 31 décembre 2022. Ils ont été arrêtés et autorisés pour publication par le Président le 15 septembre 2023.

Ces états financiers couvrant les exercices clos le 31 décembre 2022, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020, sont les premiers états financiers consolidés du Groupe établis conformément aux normes IFRS.

Ce jeu de comptes unique sur trois exercices correspond à des comptes supplémentaires par rapport aux comptes consolidés légaux annuels des exercices clos les 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020 établis selon les règles et méthodes comptables françaises par le Président et approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire respectivement en date du 30 juin 2022 et 30 juin 2021.

Par ailleurs, le Groupe publiera dorénavant ses comptes consolidés légaux annuels conformément aux normes internationales d'informations financière (IFRS).

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

2.2. Normes et interprétations en vigueur

Ces états financiers consolidés étant les premiers états financiers préparés conformément au référentiel IFRS, la norme IFRS 1 a été appliquée. A cette fin, la date de transition aux IFRS a été fixée au 1er janvier 2020. La note « *Première application des normes IFRS* » présente les principes généraux et les modalités de première application des normes IFRS ainsi que les principaux retraitements et leurs impacts sur le bilan d'ouverture au 1er janvier 2020 et sur les bilans et comptes de résultats consolidés au 31 décembre 2021 et 2020.

En application de la norme IFRS 1, ces états financiers consolidés ont été établis conformément aux normes IFRS applicables au 31 décembre 2022, pour toutes les périodes présentées à compter de la date de transition.

Principales normes, amendements et interprétations d'application obligatoire au 1er janvier 2022

Les amendements suivants sont applicables pour les exercices ouverts à partir du 1er janvier 2022 :

- Amendements à IAS 16, Immobilisations corporelles – Produits antérieurs à l'utilisation prévue ;
- Amendements à IAS 37, Contrats déficitaires – Coût d'exécution du contrat ;
- Amendements à IFRS 3, Référence au cadre conceptuel ;
- Améliorations annuelles des normes IFRS 2018-2020.

Principales normes, amendements et interprétations publiés par l'IASB d'application non obligatoire au 1er janvier 2022 au sein de l'Union Européenne

Le Groupe n'a pas appliqué par anticipation de nouvelles normes et amendements de normes existantes adoptés par l'Union européenne, d'application obligatoire postérieure au 31 décembre 2022 et pouvant être appliqués de manière anticipée. Les normes, interprétations et amendements publiés d'application obligatoire après le 31 décembre 2022 pouvant avoir un impact sur les comptes du Groupe sont les suivants :

- Amendements à IAS 1 et du Practice Statement 2 : Informations à fournir sur les méthodes comptables ;
- Amendements à IAS 8 : Définition des estimations comptables ;
- Amendements à IAS 12 : Impôts sur le résultat -- Impôt différé lié aux actifs et passifs résultant d'une transaction unique.

Des analyses sont en cours pour déterminer l'impact de l'application de ces amendements.

2.3. Méthodes de consolidation

Les états financiers consolidés du groupe Planisware au 31 décembre 2022 comprennent la société Planisware S.A.S. et ses filiales (l'ensemble désigné par le « Groupe ») et la quote-part du Groupe dans les entreprises associées.

Filiales

Les filiales sont toutes les entités contrôlées directement ou indirectement par la Société. Le Groupe a le contrôle d'une entité lorsqu'il est exposé ou qu'il a droit à des rendements variables en raison de ses liens avec l'entité et qu'il a la capacité d'influer sur ces rendements du fait du pouvoir qu'il détient sur celle-ci.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les actifs, passifs, produits et charges des filiales sont consolidés à compter de la date de prise du contrôle par le Groupe. Elles sont déconsolidées à compter de la date de perte du contrôle.

Les soldes bilantiels et les transactions, les produits et les charges résultant des transactions intragroupes sont éliminés dans le cadre de la préparation des états financiers consolidés.

Participations dans les entreprises associées

Les entreprises associées sont les entités dans lesquelles le Groupe exerce une influence notable sur les politiques financières et opérationnelles sans en avoir le contrôle ou le contrôle conjoint. Une influence notable est présumée exister lorsque le Groupe détient directement ou indirectement plus de 20 % des droits de vote d'une autre entité.

Les résultats, actifs et passifs des entreprises associées sont intégrés dans les comptes consolidés selon la méthode de la mise en équivalence. La quote-part du Groupe dans le résultat net d'une société associée est comptabilisée sur une ligne distincte « Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence » dans le compte de résultat consolidé. Les titres des sociétés mises en équivalence sont comptabilisés sur la base du coût d'acquisition (incluant les frais d'acquisition), ajusté de la quote-part du résultat global du Groupe de l'entreprise associée et diminué, le cas échéant, des dividendes reçus et des pertes de valeur. Le goodwill constaté lors d'une prise de participation est inclus dans le montant des titres mises en équivalence.

Les gains découlant des transactions avec les entités mises en équivalence sont éliminés par la contrepartie des titres mis en équivalence à concurrence des parts d'intérêt du Groupe dans l'entreprise. Les pertes sont éliminées de la même façon que les gains, mais seulement dans la mesure où elles ne sont pas représentatives d'une perte de valeur.

Lorsque la quote-part du Groupe dans les pertes d'une entreprise associée est supérieure à ses intérêts dans celle-ci, la valeur comptable des titres mis en équivalence est réduite à zéro et le Groupe cesse de comptabiliser sa quote-part dans les pertes ultérieures, sauf dans la mesure où il a une obligation légale ou implicite envers l'entreprise associée ou a effectué un paiement pour son compte.

Lorsque les activités d'une entité mise en équivalence sont de nature opérationnelle et dans le prolongement de l'activité du Groupe, la quote-part de résultat relative à cette entité est présentée après le résultat opérationnel courant.

La liste des sociétés consolidées et mises en équivalence est présentée en Note 3.

2.4. Conversion de devises

Les états financiers consolidés sont présentés en euros, devise fonctionnelle de la Société.

Conversion des états financiers des sociétés étrangères

Les états financiers de chacune des sociétés consolidées du Groupe sont préparés dans leur propre monnaie fonctionnelle, c'est-à-dire dans la monnaie de l'environnement économique principal dans lequel elle opère et qui correspond, en général, à la monnaie locale. Toutes ses opérations financières sont ensuite évaluées dans cette devise.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les états financiers des entités consolidées ayant une monnaie fonctionnelle autre que l'euro sont convertis selon la méthode du cours de clôture de l'exercice :

- Les actifs et passifs, y compris les Goodwill et les ajustements de juste valeur dans le cadre de la comptabilité d'acquisition, sont convertis en euros au cours de clôture de l'exercice ;
- Les éléments du compte de résultat et des flux de trésorerie sont convertis en euros au cours moyen de la période lorsque ce cours moyen est une valeur approchée du cours de change à la date de transaction en l'absence de fluctuations significatives au cours de la période.

Toutes les différences de conversion résultant de la consolidation des filiales étrangères sont comptabilisées dans les autres éléments du résultat global susceptibles d'être reclassés en résultat sur la ligne *Ecart de conversion* et enregistrées dans la rubrique *Réserves de conversion* des capitaux propres consolidés.

Lors de la cession d'une entité étrangère, le montant cumulé des écarts de conversion dans les capitaux propres relatifs à cette entité est repris au compte de résultat. Si le groupe cède une partie de sa participation dans une filiale tout en conservant le contrôle, la part correspondante du montant cumulé est réattribuée à la participation ne donnant pas le contrôle. Lorsque le groupe ne cède qu'une partie d'une entreprise associée ou d'une coentreprise tout en conservant une influence notable ou un contrôle conjoint, la part correspondante du montant cumulé est reclassée en résultat.

Opérations en devises étrangères

Les opérations libellées en devises étrangères sont converties dans les devises fonctionnelles respectives des sociétés du Groupe en appliquant le taux de change applicable à la date de l'opération.

À la clôture, les actifs et passifs monétaires sont convertis au taux de change de clôture. Les actifs et passifs non monétaires évalués à leur juste valeur en devises étrangères sont convertis dans la monnaie fonctionnelle au taux de change en vigueur à la date de détermination de la juste valeur. Les éléments non monétaires évalués sur la base du coût historique dans une devise étrangère sont convertis au taux de change en vigueur à la date de la transaction.

Les écarts de change en résultant sont comptabilisés en résultat et présentés au sein des *Frais généraux et administratifs* pour les opérations liées à l'exploitation et en *Autres produits et charges financiers* pour les opérations de nature financière.

Le Groupe n'utilise pas de cryptomonnaie.

Taux de change

Les taux de change des principales devises affectant la société sont les suivants :

Equivalent à €1

	Taux de clôture au 31/12				Taux moyen de l'année		
	2022	2021	2020	1/1/2020	2022	2021	2020
USD	1.0666	1.1326	1.2271	1.1052	1.0539	1.1836	1.1413
GBP	0.8869	0.8403	0.8990	-	0.8526	0.8600	0.8892
SGD	1.4300	-	-	-	1.4520	-	-
JPY	140.6600	130.3800	126.4900	120.3500	138.0050	121.7758	121.7758

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

2.5. Recours aux jugements et estimations significatifs

En préparant ces états financiers consolidés, le management a exercé des jugements et effectué des estimations ayant un impact sur l'application des méthodes comptables du Groupe et sur les montants des actifs et des passifs, des produits et des charges. Les valeurs réelles peuvent être différentes des valeurs estimées.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réexaminées de façon continue. L'impact des changements d'estimation est comptabilisé de manière prospective.

Jugements

Les informations relatives aux jugements exercés pour appliquer les méthodes comptables ayant l'impact le plus significatif sur les montants comptabilisés dans les états financiers consolidés sont incluses dans les notes suivantes :

- Détermination de la durée des contrats de location : déterminer si le Groupe est raisonnablement certain d'exercer ses options de prolongation et ses options de résiliation [Note 15]
- Détermination de la durée d'amortissement des coûts d'obtention des contrats et des coûts de développement capitalisés [Notes 13 et 20]

Hypothèses et incertitudes liées aux estimations

Les informations sur les hypothèses et les incertitudes liées aux estimations qui comportent un risque significatif d'ajustement matériel de la valeur comptable des actifs et passifs au cours des périodes ultérieures sont données dans les notes suivantes :

- Test de dépréciation des actifs non financiers : principales hypothèses utilisées dans le calcul des montants recouvrables [Note 12]
- Evaluation des pertes de crédit attendues sur les créances clients et actifs sur contrats [Note 18]
- Evaluation des obligations liées à des régimes à prestations définies : principales hypothèses actuarielles [Note 8]

2.6. Résultat opérationnel courant

Le Groupe a pris l'option de présenter un résultat opérationnel courant qui exclut les *Autres produits opérationnels* et *Autres charges opérationnelles*. Suivant la recommandation ANC n° 2020-01, ces rubriques ne sont alimentées que dans le cas où un événement majeur intervenu pendant la période comptable est de nature à fausser la lecture de la performance du Groupe. Il s'agit donc de produits ou charges en nombre très limité, inhabituels, anormaux et peu fréquents, et de montant particulièrement significatif. Ces rubriques étant nulles sur les exercices 2022, 2021 et 2020, le Groupe ne les a pas faites apparaître de manière distincte au sein de son compte de résultat consolidé.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 3. Périmètre de consolidation au 31 décembre 2022

Toutes les entités comprises dans le périmètre de consolidation élaborent leurs comptes annuels au 31 décembre de chaque année.

Pour les exercices présentés, les variations de périmètre concernent l'ouverture de filiales au Royaume-Uni et à Singapour respectivement en 2020 et 2021. Il n'y a pas eu de variation du pourcentage d'intérêt au cours des trois exercices présentés à l'exception de la variation du pourcentage d'intérêt de Innovation Framework Technologies Planisware KK qui est passée de 50 % en 2020 à 47 % en 2021.

Certaines filiales commerciales non significatives, tant individuellement qu'en cumul, ne sont pas consolidées. Elles sont indiquées NC (non consolidées) dans le tableau ci-dessous.

Les activités des entités mises en équivalence, c'est-à-dire Innovation Framework Technologies Planisware K.K. et Planisware MIS, sont de nature opérationnelle dans le prolongement de l'activité du Groupe.

Le tableau suivant présente les pays d'implantation des filiales, la fraction de capital détenue directement ou indirectement par Planisware S.A.S., le pourcentage de contrôle ainsi que leur méthode de consolidation pour les exercices clos les 31 décembre 2022, 2021 et 2020 :

Sociétés	Pays	2022		2021		2020		Méthode de consolidation
		Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	
Planisware, S.A.S. 200 avenue de Paris 92320, Châtillon	France	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware USA, Inc. 343 Sansome Street, Suite 500 San Francisco, California, 94104	Etats-Unis	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware Deutschland, GmbH Leonrodstr. 52-54 80636 Munich	Allemagne	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware UK, Ltd MediaCityUK, White Tower, 4th Floor, Suite 4 Manchester, M50 2NT	Royaume-Uni	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware Singapore PTE. LTD. 16 Raffles Quay - #38-03 Hong Leong Building Singapore, 048581	Singapour	100%	100%	-	-	-	-	Consolidation (1)
Innovation Framework Technologies Planisware KK. 1-5-15 Hirakawa-cho, Chiyoda-Ku, Tokyo, 102-0093	Japon	47%	47%	47%	47%	50%	50%	Mise en équivalence
Planisware MIS Sarl France 5 rue du Helder 75009 Paris	France	50%	50%	50%	50%	50%	50%	Mise en équivalence
PLW Tunisia, Sarl Rue El Kotob N°33 Bis Les Jardins du lac 1053 La Marsa	Tunisie	100%	100%	100%	100%	100%	100%	NC
Planisware MIS Sarl TUNISIA MirMar Business City, Centre Urbain Nord 1003 Tunis	Tunisie	50%	45%	50%	45%	50%	45%	NC
Planisware MIS DMCC 3405-27 34th Floor - Swiss Tower JLT-PH2-Y3A - Jumeirah Lakes Towers Dubai	Emirats Arabes Unis	50%	50%	50%	50%	50%	50%	NC

(1) La filiale de Singapour a été ouverte fin décembre 2021 et n'a pas été consolidée au 31 décembre 2021 en raison de son caractère non significatif.

Note 4. Information sectorielle**Principes comptables**

Conformément à IFRS 8, les secteurs opérationnels sont des composantes d'un groupe faisant l'objet d'un suivi individuel et le résultat opérationnel de chaque secteur est régulièrement examiné par le principal décideur opérationnel (« PDO ») en vue de prendre des décisions en matière de ressources à affecter et d'en évaluer la performance.

La totalité du chiffre d'affaires du groupe pour les exercices clos les 31 décembre 2022, 2021 et 2020 provient de la conception, du développement et de la commercialisation de produits logiciels avec les services de mise en œuvre et de conseil associés.

En application d'IFRS 8, l'information sectorielle est basée sur les données internes de gestion utilisées par son président, OLHADA (ex-Planisware Management), représenté par M. Pierre DEMONSANT, principal décideur opérationnel du Groupe.

En l'occurrence, le Groupe est géré sur une base reflétant son activité globale, considérée comme un seul secteur opérationnel.

Les principaux indicateurs de performance utilisés pour évaluer la performance sont présentés ci-dessous :

- Le chiffre d'affaires par typologie de services ;
- Le chiffre d'affaires récurrent versus non-récurrent ;
- Le chiffre d'affaires par région de facturation ;
- L'EBITDA Ajusté et la marge d'EBITDA Ajusté.

Les indicateurs relatifs au chiffre d'affaires sont présentés en note 5. Par ailleurs, aucun client du Groupe ne représente plus de 10% du chiffre d'affaires consolidé.

EBITDA Ajusté et marge d'EBITDA Ajusté

L'EBITDA Ajusté est calculé à partir du *Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence* plus l'amortissement et la dépréciation des immobilisations incorporelles, corporelles et des droits d'utilisation, plus les éléments non récurrents ou les éléments non opérationnels définis comme suit : (i) les charges liées aux paiements fondés sur des actions en vertu de la norme IFRS 2 (ii) toute dépense, charge ou autre coût directement ou indirectement lié à une introduction en bourse, un investissement, une acquisition, une coentreprise ou des partenariats (iii) certains frais de conseil engagés pour des projets ponctuels, tels que des mesures de réorganisation ; et (iv) certaines indemnités de licenciement, qui comprennent les dépenses liées aux mesures de réorganisation et de restructuration, principalement constituées d'indemnités de licenciement et d'autres coûts liés au personnel. Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, ces ajustements pour les éléments non récurrents ou les éléments non opérationnels sont liés aux coûts externes encourus par le Groupe dans le cadre de son projet d'introduction en bourse.

La marge d'EBITDA Ajusté est le rapport entre l'EBITDA Ajusté et les produits liés à l'activité.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

L'EBITDA Ajusté n'est pas une mesure de performance définie dans les normes comptables IFRS. La définition de l'EBITDA Ajusté du groupe peut ne pas être comparable à des mesures de performance et à des informations similaires fournies par d'autres entités.

Le tableau suivant présente un rapprochement entre le *Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence* et l'EBITDA Ajusté ainsi que le calcul de la marge d'EBITDA Ajusté pour les périodes présentées :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	34,534	30,522	26,829
Dépréciation et amortissements des actifs corporels, incorporels et des droits d'utilisation	6,442	4,541	3,551
Ajustement des coûts en lien direct avec l'IPO	428	-	-
EBITDA Ajusté	41,403	35,063	30,380
Produits liés à l'activité	132,083	107,682	91,936
Marge d'EBITDA ajusté (%)	31.3%	32.6%	33.0%

Ventilation par pays (1) des actifs non courants (2)

Au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	France	Etats-Unis	Allemagne	Royaume-Uni	Total
Goodwill	5,096	-	-	-	5,096
Immobilisations incorporelles	3,017	-	0	-	3,017
Immobilisations corporelles	3,165	277	440	106	3,989
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	10,831	1,726	639	316	13,512
Autres actifs non courants	-	1,036	-	-	1,036

Au 31 décembre 2021

en milliers d'euros	France	Etats-Unis	Allemagne	Royaume-Uni	Total
Goodwill	5,096	-	-	-	5,096
Immobilisations incorporelles	3,008	-	0	-	3,008
Immobilisations corporelles	2,204	226	474	13	2,917
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	2,969	1,686	898	7	5,559
Autres actifs non courants	-	592	-	-	592

Au 31 décembre 2020

en milliers d'euros	France	Etats-Unis	Allemagne	Royaume-Uni	Total
Goodwill	5,096	-	-	-	5,096
Immobilisations incorporelles	3,108	-	0	-	3,108
Immobilisations corporelles	1,463	158	531	2	2,153
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	3,769	639	1,209	33	5,650
Autres actifs non courants	-	384	-	-	384

- (1) Les actifs non courants présentés dans cette note sont des actifs non courants autres que les instruments financiers et les actifs d'impôt différé, conformément à la norme *IFRS 8 Secteurs opérationnels*.
- (2) Les pays ne sont pas représentatifs des secteurs opérationnels et correspondent aux zones géographiques d'implantations des entités juridiques du Groupe.

Notes sur le compte de résultat

Note 5. Chiffre d'affaires

Principes comptables

Le chiffre d'affaires doit être reconnu de manière à traduire le transfert du contrôle des biens ou des services promis au client pour le montant de contrepartie auquel le Groupe s'attend à avoir droit en échange.

a. Principes généraux

i. *Identification du contrat conclu avec le client*

La comptabilisation des produits d'un contrat ou d'un groupe de contrats doit répondre à cinq critères : le contrat doit avoir une substance commerciale (génération de flux de trésorerie futurs pour le groupe), les parties doivent avoir approuvé le contrat et se sont engagées à respecter leurs obligations respectives, les droits et obligations de chaque partie sont identifiés, les conditions de paiement sont identifiables et il est probable que l'entité percevra la contrepartie à laquelle elle aura droit en échange des biens ou services qui seront transférés au client (c'est-à-dire, le client a la capacité et l'intention de payer ce montant en échange des biens et services fournis).

ii. *Identification des obligations de prestations incluses dans le contrat*

Une obligation de performance est une promesse, dans un contrat avec un client, de transférer des produits ou des services, distincte des autres promesses du contrat. Un contrat ou un regroupement de contrats peut comprendre une ou plusieurs obligations de prestations : prestation unique ou contrat à éléments multiples. Une obligation de prestation doit être distinguée des autres à deux conditions.

Le bien ou le service sous-jacent doit tout d'abord être distinct dans l'absolu : il peut être vendu seul ou le client peut en tirer bénéfice au moyen de ressources facilement disponibles sur le marché.

Le bien ou le service doit aussi être distinct dans le cadre du contrat ce qui nécessite d'analyser la relation de transformation entre les différents biens et services du contrat. Cette relation n'existe pas si le bien ou service considéré n'est pas utilisé pour produire les autres biens ou services objet du contrat, s'il ne vient pas considérablement modifier ou adapter un autre bien ou service promis au contrat, s'il n'est pas étroitement lié ou fortement dépendant des autres biens ou services promis au contrat.

iii. *Détermination du prix de transaction du contrat*

Une fois l'existence du contrat validée et les différentes obligations de prestations identifiées, le prix de transaction du contrat doit être déterminé, puis sa répartition entre les différentes obligations de prestations réalisée.

Le prix de transaction du contrat peut inclure des contreparties variables qui prennent généralement la forme de remises, de rabais, de pénalités ou à l'inverse de bonus et peuvent être conditionnées à la réalisation d'événements du projet. Il peut aussi inclure une composante financière significative ou une contrepartie payable au client.

La contrepartie variable n'est prise en compte à l'origine du contrat qu'à hauteur du montant pour lequel il est hautement probable qu'il n'existera pas d'ajustement significatif à la baisse du revenu sur les

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

périodes suivantes et si elle n'est pas conditionnée par des événements extérieurs hors du contrôle de la société. Cette contrepartie variable est répartie sur les obligations de prestations au prorata de leur prix de vente spécifique respectif si elle ne peut pas être allouée différemment.

iv. Allocation du prix de transaction aux différentes obligations de prestations identifiées

Le prix de transaction du contrat est alloué à chaque obligation de prestations identifiée dans le contrat en proportion des prix de vente spécifiques de chaque bien ou service sous-jacent. Le prix de vente spécifique est le prix de l'obligation de prestation comme si elle était vendue séparément. Il s'appuie généralement sur des prix catalogue, sur des prix de transactions passées similaires, voire des prix de marché observables, le cas échéant.

Le montant alloué à chaque obligation de prestations identifiée dans le contrat est reconnu en chiffre d'affaires lors du transfert du contrôle au client des biens ou services sous-jacent promis au contrat.

v. Reconnaissance du revenu

Le transfert du contrôle d'un bien ou d'un service au client est réalisé en continu (impliquant la comptabilisation du chiffre d'affaires à l'avancement) seulement si l'une des trois conditions suivantes est satisfaite :

- Le client reçoit et consomme simultanément les avantages de la prestation au fur et à mesure où celle-ci a lieu ;
- La prestation crée ou valorise un actif dont le client obtient le contrôle au fur et à mesure de sa création ou de son développement ;
- Si aucune des deux premières conditions ne peut s'appliquer, le chiffre d'affaires ne peut être reconnu à l'avancement que si l'actif créé n'a pas d'autre utilisation alternative pour le Groupe et le Groupe dispose d'un droit exécutoire à paiement au titre des travaux réalisés à date.

Les prestations rendues non encore ou partiellement facturées figurent au bilan en *Actifs sur contrats* au sein du poste *Créances clients et actifs sur contrats*. Celles facturées mais non encore totalement exécutées figurent au bilan au poste *Passifs sur contrats*. Les actifs et passifs liés aux contrats avec les clients sont présentés sur une base nette pour chaque contrat individuel. Ces postes sont présentés en notes 18 et 19.

vi. Coûts d'obtention des contrats

Les coûts d'obtention des contrats sont capitalisés si deux conditions sont remplies : les coûts n'auraient pas été encourus si le contrat n'avait pas été obtenu et ils sont recouvrables. Les commissions de vente peuvent donc être capitalisées si elles sont spécifiquement et uniquement liées à l'obtention d'un contrat et si elles ne sont pas accordées sur une base discrétionnaire. Les coûts d'obtention d'un contrat sont capitalisés et différés au compte de résultat au même rythme que le chiffre d'affaires auquel ils se rattachent. Ces actifs sont présentés en note 20.

b. Application pratique à la reconnaissance du revenu des prestations réalisées par le Groupe Planisware pour ses clients

Le chiffre d'affaires du Groupe provient de cinq activités principales : les produits relatifs aux ventes de licences perpétuelles et les contrats de maintenance associés, les produits relatifs aux contrats de type

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

« SAAS », les services de support évolutif incluant les obligations de performance de type « Evolutive » et « Subscription », et les services relatifs au déploiement du logiciel.

Le Groupe n'a pas pour habitude de regrouper les différents services proposés au client en un contrat unique ; néanmoins, lorsque Planisware vend de manière concomitante différents services dans un laps de temps relativement court, alors les différents contrats sont analysés comme un contrat unique pour les besoins d'analyse relative à la norme IFRS 15.

Typiquement, les produits et services décrits ci-dessous sont considérés comme des obligations de performance distinctes et la part du prix de transaction qui leur est attribuée est comptabilisée séparément. En effet, le prix de chaque obligation de performance est indépendant du fait que l'obligation soit vendue de manière isolée ou groupée, et négociée concomitamment ou non à d'autres obligations.

De manière générale, les logiciels vendus par le Groupe ne nécessitent pas la création d'un code additionnel ou la modification du code source pour que ces derniers soient adaptés et intégrés au sein de l'environnement du client, et en ce sens le Groupe ne considère pas que les prestations de services liées au déploiement du logiciel intègrent ou modifient de manière significative le logiciel adjacent au sens de la norme IFRS 15 (qu'il soit vendu sous la forme d'une licence perpétuelle ou dans le cadre d'un contrat de type « SaaS »). En outre, en raison de la nature des services d'intégration proposés aux clients et de leur volume relatif par rapport au volume des licences perpétuelles et des contrats SaaS auxquels ils se rapportent, les services d'intégration vont généralement au-delà de la simple activité d'installation et sont donc considérés comme une obligation de performance distincte.

Licences perpétuelles

La vente d'une licence perpétuelle confère au client le droit d'utilisation du logiciel pour une durée indéterminée. Le chiffre d'affaires relatif à la vente d'une licence perpétuelle est comptabilisé lorsque le logiciel est mis à disposition du client, et qu'il ne reste plus d'obligation significative envers le client en rapport avec cette vente de licence.

Maintenance

Le chiffre d'affaires relatif à la maintenance comprend les redevances périodiques associées à la vente de mises à jour de logiciels non spécifiées et l'assistance technique. Les contrats de maintenance sont généralement conclus en même temps que l'achat initial de la licence perpétuelle. La maintenance peut être renouvelée par le client à la fin de chaque terme. Le chiffre d'affaires des prestations de maintenance est comptabilisé à l'avancement, selon un mode linéaire, s'agissant d'obligations à se tenir prêt tout au long du contrat sans pics notables d'activité (« stand-ready obligations »).

Contrats « SaaS » (« Service as a Software »)

Le contrat « SaaS » représente un droit d'accès à la fonctionnalité d'un logiciel dans une infrastructure accessible en mode « Cloud » hébergée par Planisware ou par des tiers engagés par Planisware, où le client n'a pas le droit de résilier le contrat d'hébergement et de prendre possession du logiciel pour l'exécuter sur sa propre infrastructure informatique ou pour engager un fournisseur tiers non lié à Planisware pour héberger et gérer le logiciel. Le chiffre d'affaires relatif aux contrats « SaaS » est comptabilisé au fur et à mesure que les services sont fournis ; en l'espèce, l'obligation de performance étant d'octroyer un droit d'accès permettant l'utilisation continue d'un logiciel accessible en mode « Cloud » pendant une certaine durée, le chiffre d'affaires est comptabilisé en fonction du temps écoulé et donc au prorata de cette durée tout au long du contrat.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Certains contrats « SaaS » prévoient des clauses de disponibilité du service fourni. Néanmoins, à date, le Groupe n'a pas identifié de contreparties variables dont l'impact sur le chiffre d'affaires du Groupe serait significatif.

Support et prestations de services

Le Groupe distingue trois principaux types de support et prestations de services ; ces trois prestations représentant chacune une obligation de performance distincte :

- Les prestations liées au déploiement du logiciel (i.e., « Implementation support »), de nature non récurrente ;
- Les prestations de type « Evolutive support » de nature récurrente permettant au client une adaptation en continu du logiciel à ses besoins évolutifs, et incluant notamment des services de configuration et de consulting en complément des prestations de maintenance et de support des fonctionnalités standard déjà intégrées au contrat « SaaS » ou de maintenance ;
- Le support sous forme d'abonnement de type « Subscription support » correspondant à un support premium dédié au client en continu.

Les produits liés aux prestations de services – hors contrats de type « Subscription support » - sont principalement dérivés de contrats en régie et sont reconnus en fonction des temps passés ou d'autres unités d'œuvres facturables.

Un nombre limité de prestations de services peuvent être conclues au forfait auquel cas le chiffre d'affaires est généralement comptabilisé sur la base d'un pourcentage d'avancement des travaux.

Le chiffre d'affaires relatif aux contrats de type « Subscription support » est généralement comptabilisé en fonction du temps écoulé et donc au prorata de la durée du contrat. Dans le cadre de ces contrats, l'obligation de performance consiste à se tenir prêt à fournir une assistance technique et des mises à jour, mises à niveau, améliorations et configuration non spécifiées, en fonction de leur disponibilité et de la demande du client. Les clients reçoivent et consomment simultanément les avantages de ces services de support au fur et à mesure de la réalisation des services.

vii. Distinction agent/principal

Planisware considère agir comme « principal », étant responsable au regard du client de l'exécution de la prestation et de son acceptation par celui-ci. Le chiffre d'affaires est reconnu sur une base brute et les achats externes sont comptabilisés en totalité en charges opérationnelles.

Désagrégation du chiffre d'affaires

Par typologie

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Contrats "SAAS"	48,718	33,232	22,651
"Subscription" support	5,707	2,927	1,743
"Evolutive" support	35,567	27,476	21,425
Contrats de maintenance	18,484	17,794	17,249
Ventes de licences perpétuelles	5,551	6,889	10,600
Prestations de services "Implementation" et autres services non récurrents	16,537	18,362	17,465
Chiffre d'affaires	130,564	106,681	91,133
Autres produits de l'activité	1,519	1,001	803
Produits liés à l'activité	132,083	107,682	91,936

Le chiffre d'affaires récurrent du Groupe est une mesure de performance non définie dans les normes comptables IFRS et défini par le Groupe comme étant composé des contrats d'abonnements de type SaaS, Maintenance, et « Subscription support », ainsi que des prestations de services de type « Evolutive support ».

Le montant de chiffre d'affaires récurrent est de 108,476 milliers d'euros pour l'exercice 2022, 81,430 milliers d'euros pour l'exercice 2021 et 63,068 milliers d'euros pour l'exercice 2020, soit représentant respectivement 83.1%, 76.3% et 69.2% du chiffre d'affaires sur les trois années présentées.

A l'exception du chiffre d'affaires relatif aux ventes de licences perpétuelles, le chiffre d'affaires est principalement reconnu à l'avancement.

Les autres produits de l'activité sont principalement relatifs aux refacturations de la société mère à Innovation Framework Technologies Planisware KK constituées principalement de royalties.

Par géographie

Les montants du chiffre d'affaires par région dans les tableaux suivants sont basés sur l'adresse de facturation des clients.

Les régions figurant dans le tableau ci-dessous sont les suivantes : Europe, Amérique du Nord et « APAC et Reste du monde ».

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Europe	66,561	55,563	47,073
Amérique du Nord	57,129	46,818	37,250
APAC et reste du monde	6,874	4,300	6,810
Chiffre d'affaires	130,564	106,681	91,133

Sur l'exercice 2022, 51% du chiffre d'affaires est relatif à la région Europe, contre 44% pour l'Amérique du Nord et 5% pour la région « APAC et reste du monde ». Pour les exercices clos les 31 décembre 2022, 2021 et 2020, le Groupe a réalisé respectivement 20 %, 22 % et 24 % de son chiffre d'affaires en France. La région Amérique du Nord est principalement composée des Etats-Unis.

Note 6. Charges opérationnelles par destination

Principes comptables

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Coût des ventes

Le coût des ventes est principalement composé des heures projets réalisées par les consultants et des charges de personnel relatives aux équipes de production opérationnelle (i.e., infrastructure, SaaS, et support technique) ainsi que des coûts de sous-traitance et d'hébergement (incluant les dotations aux amortissements des droits d'utilisation relatifs aux contrats de location des espaces en datacenter). Le coût des ventes inclut aussi une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination ; ces frais généraux sont principalement composés de coûts relatifs aux loyers exemptés dans le cadre d'IFRS 16 et de l'amortissement des immobilisations corporelles et des droits d'utilisation.

Frais de recherche et développement

Les frais de recherche et développement comprennent principalement les charges de personnel relatives aux développeurs chargés du développement des logiciels qui ne sont pas capitalisées, les coûts des services externes utilisés en complément des ressources internes, les charges d'amortissement relatives aux frais de développement capitalisés ainsi qu'une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination. Le crédit d'impôt recherche applicable en France est présenté en déduction des dépenses de recherche et de développement.

Frais commerciaux et marketing

Les frais commerciaux et marketing comprennent principalement les charges de personnel relatives aux équipes commerciales et marketing incluant les commissions versées aux commerciaux pour la vente et/ou le renouvellement des contrats, de coûts marketing ainsi qu'une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination. Ils incluent également les dépréciations sur créances clients et actifs sur contrats.

Frais administratifs et généraux

Les frais administratifs et généraux comprennent principalement les charges de personnel des fonctions « comptabilité », « finance », « ressources humaines » ou « juridique » ainsi que les dépenses relatives aux frais comptables et juridiques, frais bancaires, certaines taxes ou autres frais généraux non alloués ainsi qu'une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination et les gains et pertes de change sur les royalties facturées par la Société en devises aux entités du Groupe.

6.1. Détail du coût des ventes

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	25,413	22,062	19,047
Sous-traitance, achats d'études, et autres services externes	13,326	8,752	5,793
Dotations aux dépréciations et amortissements	2,807	1,936	1,628
Autres charges d'exploitation	748	206	1,037
Total coût des ventes	42,295	32,955	27,505

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

La marge brute du Groupe est égale aux produits de l'activité diminués du coût des ventes. La marge brute en pourcentage des produits liés à l'activité est respectivement de 68.0% et 69.4% sur les années 2022 et 2021. La diminution de la marge sur 2022 s'explique principalement par des investissements réalisés pour soutenir et développer les opérations commerciales et soutenir une clientèle croissante. Ces investissements comprennent l'augmentation des effectifs et des coûts de rémunération connexes, des coûts liés aux partenaires et aux fournisseurs tiers, des coûts d'hébergement et des charges d'amortissement.

6.2. Détail des frais de recherche et développement au compte de résultat

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	16,044	13,582	10,660
Crédit impôt recherche	(823)	(988)	(917)
Dotations aux dépréciations et amortissements	2,404	1,791	1,319
Autres frais de recherche et développement	715	593	775
Total frais de recherche et développement	18,341	14,978	11,837

Les frais de recherche et développement représentent 13.9% des produits liés à l'activité sur les exercices 2022 et 2021, et 12.9% sur l'exercice 2020. Ce ratio est relativement stable sur les trois exercices présentés. Une partie des charges de personnel est capitalisée conformément à la norme *IAS 38 Immobilisations incorporelles* comme détaillée en note 13.

6.3. Détail des frais commerciaux et marketing

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	15,053	12,784	10,821
Commissions sur ventes	2,485	1,807	1,412
Frais marketing	2,379	1,503	460
Dotations aux dépréciations et amortissements	747	507	374
Autres frais commerciaux	1,177	1,400	1,091
Total frais commerciaux et marketing	21,841	18,002	14,158

Les frais commerciaux et marketing représentent 17% des produits liés à l'activité sur les exercices 2022 et 2021, et 15.4% sur l'exercice 2020. L'augmentation des commissions sur ventes et des coûts marketing est en lien direct avec l'effort de vente mené par le Groupe ces deux dernières années. Les commissions sur ventes comprennent les charges relatives aux commissions non activées et les amortissements des commissions sur ventes capitalisées.

6.4. Détail des frais généraux et administratifs

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	9,512	8,044	6,386
Honoraires et autres services externes	1,748	857	822
Dotations aux dépréciations et amortissements	483	307	230
Autres frais généraux	4,285	2,509	4,668
Total frais généraux et administratifs	16,027	11,717	12,106

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les frais généraux et administratifs représentent 12.1% des produits liés à l'activité sur 2022. L'augmentation des honoraires et autres services externes sur l'exercice 2022 est en lien direct avec les frais générés dans le cadre du projet d'introduction en bourse. Les autres frais généraux incluent les pertes et gains de change sur les royalties facturées par la Société en devises aux entités du Groupe.

Note 7. Charges de personnel

7.1. Effectifs

Au 31 décembre, l'effectif du Groupe (hors effectif des entreprises associées) est réparti de la façon suivante :

en nombre de personnes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
France	286	252	214
Etats Unis	159	126	104
EMEA (hors France)	94	69	65
Total effectif au 31 décembre	539	447	383

7.2. Frais de personnel

Le compte de résultat présente les frais de personnel par destination. Leur décomposition par nature est la suivante :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Traitements et salaires	48,308	40,997	34,163
Commissions sur ventes	2,485	1,808	1,412
Charges sociales	10,632	9,826	8,234
Coût des services rendus	1,157	877	740
Participation et intéressement	4,600	3,981	2,934
Autres charges de personnel	1,324	790	842
Total charges de personnel et commissions sur ventes	68,506	58,279	48,325

Les charges de personnel et les commissions sur ventes ont représenté 52 % du total des produits liés à l'activité pour l'exercice clos le 31 décembre 2022. Ce ratio était de 54 % et 53 % pour les exercices clos les 31 décembre 2021 et 2020, respectivement.

Note 8. Avantages du personnel

Principes comptables

Principe général

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Le groupe contribue à des régimes de retraite, de soins médicaux et d'indemnités de licenciement conformément aux lois et pratiques de chaque pays. Ces prestations peuvent varier en fonction d'une série de facteurs, notamment l'ancienneté, le salaire et les versements aux régimes généraux obligatoires.

Ces régimes peuvent être soit des régimes à prestations définies, soit des régimes à cotisations définies.

Régimes de retraite à prestations définies

Les régimes à prestations définies postérieurs à l'emploi concernent principalement les salariés en France. Ces engagements ne sont pas couverts par des actifs de couverture.

Les engagements des régimes à prestations définies postérieurs à l'emploi sont déterminés annuellement selon la méthode actuarielle dite des unités de crédits projetées (« 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. La valeur actuelle des engagements de retraite est déterminée par l'actualisation des décaissements futurs de trésorerie au taux de rendement des obligations d'entreprises de première catégorie libellées dans la monnaie de paiement de la prestation et dont la durée avoisine la durée moyenne estimée de l'obligation de retraites concernée.

La charge représentative du coût des services rendus au cours de la période est ventilée par destination, en compte de résultat, dans les rubriques *Charges de personnel*, présentées en note 6. Une charge d'intérêts est comptabilisée au compte de résultat en *Autres charges financières* et correspond au coût de la désactualisation des engagements de retraite.

Les hypothèses de calcul actuariel des engagements de retraite à prestations définies comportent des incertitudes qui peuvent affecter la valeur des actifs financiers et des obligations vis-à-vis des employés. Les gains et pertes actuariels résultant des effets des changements d'hypothèses démographiques, d'hypothèses financières et de la différence entre le taux d'actualisation sont portés en autres éléments du résultat global dans la rubrique des *Eléments du résultat global qui ne seront pas reclassés en résultat*.

Régimes de retraite à cotisations définies

Les cotisations dues au titre des régimes à cotisations définies sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont dues. Ces charges sont réparties par destination dans les différentes lignes du compte de résultat consolidé.

Dans les autres filiales du Groupe – Etats-Unis et Allemagne principalement – des régimes à cotisations définies ont été mis en place. Les cotisations versées sont reconnues directement en charge sur l'exercice.

8.1. Hypothèses actuarielles

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Hypothèses	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Taux d'actualisation	3.83%	1.30%	0.71%
Taux d'augmentation des salaires	2.00%	2.00%	2.00%
Table de mortalité hommes	TH 13-15	TH 13-15	TH 15-17
Table de mortalité femmes	TF 13-15	TF 13-15	TF 15-17
Taux de turnover	De 0% à 7%	De 0% à 7%	De 0% à 7%

8.2. Evolution de l'engagement

Le montant des engagements de retraite, calculé suivant la méthode rétrospective (dite « unités de crédit projetées ») s'élève à 1 852 milliers d'euros pour les salariés français au 31 décembre 2022. L'impact brut en résultat sur l'exercice 2022 est une charge de 259 milliers d'euros, principalement due au coût des services rendus sur l'exercice de 229 milliers d'euros.

Evolution de l'engagement

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Evolution de l'engagement			
1er janvier	(2,301)	(2,253)	- (1,979)
Coût des services rendus au cours de la période	(229)	(222)	(196)
Coût des services passés	-	-	-
Coût financier	(30)	(16)	(20)
Prestations versées	3	3	3
(Pertes) et gains actuariels	704	187	(61)
31 décembre	(1,852)	(2,301)	(2,253)
Comptabilisés en résultat net			
Coût des services rendus au cours de la période	(229)	(222)	(196)
Coût des services passés	-	-	-
Coût financier	(30)	(16)	(20)
Total charge sur l'exercice	(259)	(238)	(216)
Compris dans les autres éléments du résultat global			
Gains / (Pertes) actuariels liés à des ajustements liés à l'expérience	(108)	(40)	46
Gains / (Pertes) actuariels liés à des changements d'hypothèses financières	812	227	(107)
Total des gains et (pertes) actuariels sur l'exercice	704	187	(61)
Stock de fin de période gains / (pertes) actuariels	830	126	(61)
Autres			
Prestations versées	3	3	3
Total autres	3	3	3
Total variation de l'engagement	448	(48)	(274)

8.3. Sensibilité des engagements à une variation du taux d'actualisation

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Impact sur le montant de l'engagement			
Diminution de 0.25%	63	93	98
Augmentation de 0.25%	(60)	(88)	(93)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

8.4. Flux de trésorerie prévisionnels

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Estimation des prestations à payer			
<1 an	10	3	3
De 2 à 5 ans	386	305	165
De 6 à 10 ans	656	715	657
> 10 ans	10,347	8,599	7,622
Total des prestations théoriques non actualisées	11,399	9,622	8,447

Note 9. Résultat financier

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges d'intérêts sur emprunts	(6)	(14)	(21)
Charges d'intérêts sur passifs locatifs	(229)	(123)	(99)
Produits d'intérêts générés par la trésorerie et les équivalents de trésorerie	59	17	46
Coût de l'endettement financier net	(176)	(120)	(74)
Gains de change sur élément financier	3,304	3,135	6
Autres produits financiers	252	61	162
Autres produits financiers	3,555	3,196	168
Pertes de change sur élément financier	(338)	(77)	(2,266)
Autres charges financières	(247)	(256)	(188)
Autres charges financières	(585)	(334)	(2,454)
Total résultat financier	2,795	2,742	(2,361)

Les gains et pertes de change résultent majoritairement de la réévaluation aux taux de clôture des postes de trésorerie et équivalents de trésorerie en devises étrangères chez la Société.

Note 10. Impôt sur le résultat

Principes comptables

L'impôt sur le résultat (charge ou produit) comprend la charge (ou le produit) d'impôt exigible et la charge (ou produit) d'impôt différé. L'impôt est comptabilisé en résultat sauf s'il se rattache à des éléments qui sont comptabilisés directement en autres éléments du résultat global – auquel cas il est comptabilisé en autres éléments du résultat global ou directement en capitaux propres

Impôt exigible

L'impôt exigible est le montant estimé de l'impôt dû au titre du bénéfice imposable d'une période, déterminé en utilisant les taux d'impôt adoptés ou quasi-adoptés à la date de clôture.

Impôts différés

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

L'impôt différé est comptabilisé sur la base des différences temporelles entre la valeur comptable des actifs et passifs et leurs bases fiscales.

L'évaluation des actifs et passifs d'impôts différés repose sur la façon dont le Groupe s'attend à recouvrer ou régler la valeur comptable des actifs et passifs, en utilisant les taux d'impôt adoptés ou quasi-adoptés à la clôture. Un actif d'impôt différé est comptabilisé s'il est probable que le Groupe disposera de bénéfices futurs imposables, appréciés sur la base des prévisions fiscales, sur lesquels cet actif pourra être imputé dans un horizon raisonnable. Sinon, les actifs d'impôts différés sont réduits en conséquence. L'effet des éventuelles variations des taux d'imposition sur les impôts différés constatés antérieurement est enregistré en résultat selon le principe du report variable, sauf si l'effet concerne un élément comptabilisé en capitaux propres.

Les différences temporaires relatives à un actif de droit d'utilisation et à une dette de location pour un contrat de location spécifique sont comptabilisées net.

Les impôts différés sont présentés au bilan séparément des actifs et passifs d'impôt exigible et classés dans les éléments non courants.

Traitements fiscaux incertains

Un « traitement fiscal incertain » est un traitement fiscal pour lequel il existe une incertitude quant à l'acceptation par l'administration fiscale concernée du traitement fiscal en vertu de la législation fiscale.

Si le Groupe conclut qu'il est probable que l'administration fiscale accepte une position fiscale incertaine, l'ensemble des éléments relatifs aux impôts (résultat fiscal, assiettes fiscales, taux d'imposition, déficits reportables, crédits d'impôt, taxes) seront déterminés conformément à cette position. Si le Groupe conclut que l'acceptation par l'administration fiscale n'est pas probable, cette incertitude sera intégrée dans le calcul des éléments relatifs aux impôts, et donnera lieu à comptabilisation d'un passif d'impôts.

Sur l'exercice clos le 31 décembre 2022, le Groupe n'a pas connaissance d'un traitement fiscal incertain qui aurait un impact significatif sur les comptes.

Le Groupe ne compte pas de groupe d'intégration fiscale.

10.1. Détail de la charge d'impôt

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Impôts courants	(6,289)	(6,636)	(4,377)
- sur le résultat	(5,796)	(6,221)	(3,669)
- sur la valeur ajoutée (CVAE)	(493)	(416)	(708)
Impôts différés	515	495	32
(Charge) / Produit d'impôt constaté en compte de résultat	(5,774)	(6,141)	(4,345)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

10.2. Impôts constatés en autres éléments du résultat global

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Impôts différés sur réévaluation du passif au titre des régimes de retraite à prestations définies (écarts actuariels)	(176)	(47)	15
(Charge) / Produit d'impôt constaté en autres éléments du résultat global	(176)	(47)	15

10.3. Variation bilantielle des impôts différés

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
<i>Impôts différés actifs - Ouverture</i>	1,354	866	823
<i>Impôts différés passifs - Ouverture</i>	(31)	(15)	-
Au 1er janvier	1,323	851	823
Comptabilisés en compte de résultat	515	495	32
Comptabilisés en autres éléments du résultat global	(176)	(47)	15
Ecarts de conversion	23	24	(18)
Variation sur l'exercice	362	472	29
<i>Impôts différés actifs - Clôture</i>	1,685	1,354	866
<i>Impôts différés passifs - Clôture</i>	-	(31)	(15)
Au 31 décembre	1,685	1,323	851

10.4. Nature des impôts différés

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Contrats de location	67	55	27
Engagements à prestations définies	463	575	563
Réévaluation de la perte de crédits attendue sur les créances clients	268	361	338
Provisions non déductibles sur l'exercice	930	705	471
Dépenses de recherche et développement déductibles	173	-	-
Autres différences temporaires	720	468	301
Compensation	(936)	(810)	(833)
Impôts différés actifs	1,685	1,354	866
Activation des coûts de développement	(704)	(727)	(750)
Autres différences temporaires	(233)	(114)	(98)
Compensation	936	810	833
Impôts différés passifs	(0)	(31)	(15)

Les provisions non déductibles sur l'exercice concernent principalement la participation des salariés et la cotisation sociale associée en France, pour lesquelles un impôt différé actif de 896 milliers d'euros, 675 milliers d'euros et 442 milliers a été comptabilisé respectivement au 31 décembre 2022, au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020.

Le Groupe n'a pas reconnu d'impôt différé actif relatif à des pertes fiscales. Le montant des déficits fiscaux reportables non reconnus n'est pas significatif.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

10.5. Preuve d'impôt

en milliers d'euros	Exercice 2022		Exercice 2021		Exercice 2020	
Résultat net		31,555		27,123		20,123
Impôts sur le résultat	15.5%	(5,774)	18.5%	(6,141)	17.8%	(4,345)
<i>Dont impôts exigibles</i>		(6,289)		(6,636)		(4,377)
<i>Dont impôts différés</i>		515		495		32
Résultat net avant impôts		37,329		33,264		24,468
Produit / (Charge) d'impôt théorique	25.8%	(9,640)	27.4%	(9,106)	28.9%	(7,077)
Taxation des sociétés étrangères à des taux différents	0.3%	(115)	0.1%	(23)	-0.3%	64
Effet de la réduction future du taux d'impôt	0.0%	-	0.1%	(27)	0.0%	(7)
<i>Effets d'impôts:</i>						
- Résultats des sociétés mises en équivalence, nets d'impôt	-0.7%	246	-0.4%	135	-0.6%	144
- Différences permanentes	0.2%	(73)	0.3%	(84)	0.5%	(123)
- Avantages fiscaux et crédits d'impôts	-11.3%	4,236	-9.8%	3,265	-13.1%	3,196
- CVAE	1.0%	(366)	0.9%	(301)	2.1%	(503)
- Pertes pour lesquelles aucun impôt différé n'a été reconnu	0.2%	(62)	0.0%	-	0.2%	(39)
Produit / (Charge) d'impôt effectif	15.5%	(5,774)	18.5%	(6,141)	17.8%	(4,345)

Le rapprochement entre l'impôt théorique et l'impôt effectif est construit à partir du taux d'impôt exigible en France au niveau de la société-mère du Groupe. Sur l'exercice 2022, celui-ci se compose du taux d'impôt sur les sociétés de 25,0 % complété de la contribution additionnelle sur l'impôt de 3.3 %.

La CVAE, Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises, composante de la Contribution Économique Territoriale (CET) en France est qualifiée d'impôt sur le résultat par le Groupe.

Par ailleurs, les avantages fiscaux et crédits d'impôts sont principalement liés au dispositif « IP Box » dont bénéficie Planisware SAS depuis 2019 ainsi qu'au Crédit Impôt Recherche.

Dispositif IP BOX

L'IP Box est un dispositif qui permet à Planisware de bénéficier d'un taux d'impôt sur les sociétés de 10% sur ses revenus tirés de la propriété intellectuelle. Au cas d'espèce, les revenus éligibles du Groupe sont les revenus en lien avec la maintenance évolutive générant des nouvelles versions du logiciel Planisware Entreprise. Un résultat « IP BOX » net est ensuite obtenu par soustraction des dépenses de recherche et développement qui ont contribué directement aux actifs éligibles. Via ce dispositif, le Groupe a pu bénéficier d'une réduction d'impôt de (3 891) milliers d'euros en 2022, (2 938) milliers d'euros en 2021 et (2 931) milliers d'euros en 2020.

Crédit Impôt Recherche

Le crédit d'impôt recherche (CIR) est une mesure fiscale permettant au Groupe de financer ses activités de recherche et développement et d'innovation par le biais d'un crédit d'impôt accordé par l'Etat français. Seules les dépenses relatives à Planisware Entreprise font l'objet de ce crédit sur les exercices présentés. Le montant du CIR sur les exercices 2022, 2021 et 2020 est de 823 milliers d'euros, 988 milliers d'euros et 917 milliers d'euros respectivement.

Dans le référentiel IFRS, le crédit d'impôt recherche est considéré comme une subvention, répondant à la norme IAS 20 *Subventions publiques*, en raison de son caractère remboursable. En l'espèce, le crédit d'impôt recherche est lié à des dépenses d'exploitation. Il est ainsi enregistré en réduction des charges auxquelles il se rapporte et comptabilisé au cours de la période durant laquelle les dépenses sont imputées

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

au compte de résultat dans le poste *Frais de recherche et développement*. Les charges concernées par le crédit d'impôt recherche sont principalement des charges de personnel.

Note 11. Résultat par action

Principes comptables

Le résultat de base par action correspond au résultat net part du Groupe divisé par le nombre moyen d'actions en circulation au cours de la période, à l'exclusion du nombre des actions ordinaires auto-détenues. Pour le calcul du résultat dilué par action, le nombre d'actions en circulation est ajusté pour tenir compte de l'effet dilutif des instruments de capitaux propres émis par l'entreprise, tels que les éventuels options, bons de souscription d'actions et actions gratuites.

La société Planisware ne possède pas d'actions ordinaires auto-détenues et n'a pas émis d'instruments de capitaux propres avec effets dilutifs. La composition du capital social est décrite en note 22.

	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Numérateur (en milliers d'euros)			
Résultat net par du Groupe (a)	31,555	27,123	20,123
Dénominateur			
Nombre moyen d'actions en circulation sur l'exercice (b)	343,670	340,920	340,670
Effet dilutif des instruments existants	-	-	-
Nombre moyen pondéré d'actions théorique sur l'exercice (c)	343,670	340,920	340,670
Résultat de base par action (en euros) (a/b)	91.8	79.6	59.1
Résultat dilué par action (en euros) (a/c)	91.8	79.6	59.1

Notes sur l'actif et le passif du bilan

Note 12. Goodwill

Regroupements d'entreprises

Le Groupe comptabilise les regroupements d'entreprises au moyen de la méthode de l'acquisition lorsque l'ensemble des activités et des actifs repris répond à la définition d'une entreprise, dont le contrôle est transféré au Groupe. Pour déterminer si un ensemble d'activités et d'actifs donné constitue une entreprise, le Groupe évalue si celui-ci inclut, au minimum, un intrant et un processus essentiel, et si l'ensemble acquis a la capacité de produire des biens ou des services.

Le Groupe a la possibilité de procéder à un « test de concentration » qui permet d'évaluer de manière simplifiée si un ensemble d'activités et d'actifs acquis ne constitue pas une entreprise. Ce test de concentration facultatif est concluant si l'ensemble des justes valeurs des actifs bruts acquis est concentré en un unique actif identifiable ou dans un groupe d'actifs identifiables similaires.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

La contrepartie transférée est généralement évaluée à la juste valeur, à l'instar des actifs identifiables nets acquis. Le goodwill résultant des regroupements est soumis à un test de dépréciation chaque année. Tout profit au titre de l'acquisition à des conditions avantageuses est comptabilisé immédiatement en résultat. Les coûts liés à l'acquisition sont comptabilisés en charges lorsqu'ils sont encourus, à moins qu'ils ne soient liés à l'émission d'une dette ou d'instruments de capitaux propres.

La contrepartie transférée exclut les montants relatifs au règlement des relations préexistantes. Ces montants sont généralement comptabilisés en résultat net.

Toute contrepartie éventuelle est évaluée à la juste valeur à la date d'acquisition. Si l'obligation de payer une contrepartie éventuelle répondant à la définition d'un instrument financier a été classée en capitaux propres, elle n'est pas réévaluée et son règlement est comptabilisé en capitaux propres. Sinon, les autres contreparties éventuelles sont réévaluées à la juste valeur à chaque date de clôture et les variations de juste valeur de la contrepartie éventuelle sont comptabilisées en résultat.

Si des droits à paiement fondé sur des actions (droits de remplacement) doivent être donnés en échange de droits détenus par les salariés de l'entreprise acquise (droits de l'entreprise acquise), alors tout ou partie du montant des droits de remplacement de l'acquéreur est compris dans l'évaluation de la contrepartie transférée du regroupement d'entreprises. Pour évaluer ce montant, le Groupe compare les valeurs basées sur le marché des droits de remplacement et des droits octroyés par l'entreprise acquise et détermine la proportion de services rendus avant la date du regroupement.

Le goodwill résultant des acquisitions de filiales est évalué à son coût, diminué du cumul des pertes de valeur.

12.1. Evolution du Goodwill

Il n'y a pas eu d'acquisition au cours des exercices 2020, 2021 et 2022. Le goodwill constaté est issu de l'acquisition de la société NQI en 2018 directement absorbée par la Société.

Exercice 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2021	Augmentation	Diminution	31 décembre 2022
Valeur brute	5,096	-	-	5,096
Valeur nette	5,096	-	-	5,096

Exercice 2021

en milliers d'euros	31 décembre 2020	Augmentation	Diminution	31 décembre 2021
Valeur brute	5,096	-	-	5,096
Valeur nette	5,096	-	-	5,096

Exercice 2020

en milliers d'euros	1er janvier 2020	Augmentation	Diminution	31 décembre 2020
Valeur brute	5,096	-	-	5,096
Valeur nette	5,096	-	-	5,096

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

12.2. Tests de dépréciation

Principes comptables

À chaque date de clôture, les valeurs comptables des actifs non financiers du Groupe (autres que les actifs d'impôt différé et les coûts d'obtention des contrats) sont examinées afin d'apprécier s'il existe une quelconque indication qu'un actif a subi une perte de valeur. S'il existe une telle indication, la valeur recouvrable de l'actif est estimée. Le goodwill est testé chaque année ainsi que les immobilisations incorporelles en cours en date de clôture de l'exercice.

Pour être testés, les actifs sont regroupés dans le plus petit groupe d'actifs qui génère des entrées de trésorerie résultant de leur utilisation continue, largement indépendantes des entrées de trésorerie générées par d'autres actifs ou UGT. Le goodwill issu d'un regroupement d'entreprises est affecté aux UGT ou groupes d'UGT susceptibles de bénéficier des synergies du regroupement d'entreprises.

La valeur recouvrable d'un actif ou d'une UGT est la valeur la plus élevée entre valeur d'utilité et juste valeur diminuée des coûts de cession. La valeur d'utilité est évaluée par rapport aux flux de trésorerie futurs estimés, actualisés au taux, avant impôt, qui reflète l'appréciation courante du marché de la valeur temps de l'argent et des risques spécifiques à l'actif ou à l'UGT.

Une perte de valeur est comptabilisée si la valeur comptable d'un actif ou de l'UGT est supérieure à sa valeur recouvrable estimée.

Les pertes de valeur sont comptabilisées en résultat net. Elles sont affectées d'abord à la réduction de la valeur comptable de tout goodwill affecté à l'UGT, puis à la réduction des valeurs comptables des autres actifs de l'UGT au prorata de la valeur comptable de chaque actif de l'UGT.

Une perte de valeur comptabilisée au titre d'un goodwill ne peut pas être reprise. Pour les autres actifs, la valeur comptable, augmentée en raison de la reprise d'une perte de valeur, ne doit pas être supérieure à la valeur comptable qui aurait été déterminée, nette des amortissements, si aucune perte de valeur n'avait été comptabilisée.

Le Groupe a réalisé des tests de dépréciation au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020, sur la base des flux de trésorerie générés par ses activités, actualisés au taux moyen pondéré du capital de 9.3%, 8.3% et 8.3% respectivement. Les flux de trésorerie générés par les activités du Groupe sont calculés sur la base d'un plan prévisionnel sur 6 ans compte tenu des caractéristiques du marché sur lequel est positionné le Groupe, de la dynamique de croissance et de la maturité de ses activités. Les flux de trésorerie issus de ce plan prévisionnel sont cohérents avec le taux de croissance du chiffre d'affaires et du taux d'EBITDA sur les exercices historiques ; le taux de croissance du chiffre d'affaires « à l'infini » est fixé à 2 %.

Compte tenu des pays où Planisware opère, les entrées de trésorerie sont générées sur une base indépendante et, à ce titre, les pays sont la plus petite unité générant des entrées de trésorerie et donc des UGT indépendantes. Pour les besoins des tests de dépréciation du goodwill, celui-ci a été affecté à un regroupement d'UGT représentant le Groupe dans son ensemble. En effet, les produits du Groupe s'adressent à tous les marchés où le Groupe opère, et les actifs du Groupe s'adressent à tous les clients du Groupe quelle que soit leur localisation. Les clients du Groupe sont souvent des groupes internationaux qui

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

acquièrent les produits Planisware pour l'ensemble de leurs filiales. Les équipes de développement des produits, exclusivement basées en France, participent en permanence à améliorer l'offre proposée globalement, et les produits du Groupe, complémentaires, permettent de proposer une offre complète au marché de la *Project Economy*. Le groupe ne suit pas la performance autre que le chiffre d'affaires à un niveau plus fin que le groupe dans son ensemble, c'est-à-dire le monitoring du goodwill.

Au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020, le Groupe a conclu que la valeur recouvrable du regroupement d'UGT excédait sa valeur comptable. Le management estime qu'aucun changement raisonnable possible dans les hypothèses clés mentionnées ci-dessus n'aurait pour conséquence de porter la valeur recouvrable du groupe d'UGT à des montants significativement inférieurs à sa valeur comptable.

Pour valider ces conclusions, le Groupe a réalisé des tests de sensibilité aux principales hypothèses impactant le calcul de la valeur recouvrable du groupe d'UGT ; à savoir : le taux d'actualisation et le taux de croissance à l'infini. Ainsi, sur les trois exercices présentés, une augmentation de 1% du taux d'actualisation combinée à une diminution de 0.5% du taux de croissance à l'infini n'aurait pas conduit à déprécier le goodwill du Groupe.

Note 13. Immobilisations incorporelles

Principes comptables

Frais de recherche et développement

En application de la norme *IAS 38 Immobilisations incorporelles* :

- Les dépenses de recherche sont comptabilisées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont engagées ;
- Les dépenses de développement relatifs au logiciel Planisware Enterprise sont immobilisées si les six conditions suivantes sont réunies :
 - Faisabilité technique nécessaire à l'achèvement de l'immobilisation incorporelle en vue de sa mise en service ou de sa vente,
 - Intention d'achever l'immobilisation incorporelle et de l'utiliser ou de la vendre,
 - Capacité à utiliser ou à vendre l'immobilisation incorporelle,
 - Génération d'avantages économiques futurs probables,
 - Disponibilité de ressources techniques, financières et autres, appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle,
 - Capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation incorporelle au cours de son développement.

Les autres dépenses développement, ne répondant pas aux critères énoncés ci-dessus, sont comptabilisées directement en charges de l'exercice.

Au titre de l'activité de développement du groupe, deux catégories d'activité doivent être distinguées :

- Les activités de développement visant à créer de nouveaux produits (e.g., modules, applications) ou à apporter des nouvelles fonctionnalités aux produits existants, pour lesquels les critères de

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

capitalisation définis par la norme IAS 38 sont appréciés par les équipes de développement 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 la norme et ne sont donc pas immobilisés.

Après leur comptabilisation initiale, les frais de développement capitalisés sont évalués à leur coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur. Les dépenses de développement immobilisées sont amorties linéairement sur leur durée d'utilité estimée à trois ans – durée que le Groupe a jugée raisonnable en raison de l'avancée technologique rapide et des nouvelles versions et mises à jour du logiciel commercialisées régulièrement.

Autres immobilisations incorporelles

Les autres immobilisations incorporelles comprennent essentiellement des licences et logiciels acquis par le Groupe, évalués à leur coût d'acquisition et amortis linéairement sur un an.

13.1. Valeurs brutes des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont évolué comme suit :

en milliers d'euros	Coûts de développement	Licences et logiciels	Autres immobilisations incorporelles	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	3,113	5,329	22	8,465
Acquisitions				
<i>Générées en interne</i>	1,017	-	-	1,017
<i>Achats</i>	-	103	-	103
Valeur brute au 31 décembre 2020	4,131	5,432	22	9,585
Acquisitions				
<i>Générées en interne</i>	1,097	-	-	1,097
<i>Achats</i>	-	125	-	125
Valeur brute au 31 décembre 2021	5,228	5,557	22	10,807
Acquisitions				
<i>Générées en interne</i>	1,416	-	-	1,416
<i>Achats</i>	-	361	-	361
Valeur brute au 31 décembre 2022	6,644	5,917	22	12,584

13.2. Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles

Les amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles ont évolué comme suit :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Coûts de développement	Licences et logiciels	Autres immobilisations incorporelles	Total
Amortissements au 1 janvier 2020	(358)	(5,120)	(7)	(5,485)
Dotations aux amortissements	(775)	(217)	-	(992)
Perte de valeur	-	-	-	-
Amortissements au 31 décembre 2020	(1,133)	(5,337)	(7)	(6,477)
Dotations aux amortissements	(1,186)	(136)	-	(1,322)
Perte de valeur	-	-	-	-
Amortissements au 31 décembre 2021	(2,319)	(5,473)	(7)	(7,799)
Dotations aux amortissements	(1,508)	(260)	-	(1,768)
Perte de valeur	-	-	-	-
Amortissements au 31 décembre 2022	(3,827)	(5,733)	(7)	(9,567)

13.3. Valeurs nettes des immobilisations incorporelles

en milliers d'euros	Coûts de développement	Licences et logiciels	Autres immobilisations incorporelles	Total
Valeur nette au 31 décembre 2020	2,997	95	15	3,108
Valeur nette au 31 décembre 2021	2,909	84	15	3,008
Valeur nette au 31 décembre 2022	2,817	184	15	3,017

Note 14. Immobilisations corporelles

Principes comptables

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), et sont amorties en fonction de leur durée d'utilisation prévue.

L'amortissement d'un actif débute dès qu'il est prêt à être mis en service. Lorsqu'une immobilisation corporelle a des composantes significatives ayant des durées d'utilité différentes, ces dernières sont comptabilisées séparément.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charge de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

Les durées d'amortissement pratiquées en mode linéaire sont les suivantes :

- Installations et agencement : 3 à 9 ans
- Matériel informatique et de bureau (incluant les baies informatiques) : 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau : 5 à 8 ans

Une dépréciation complémentaire est constatée en cas de perte de valeur. En cas de modification de la durée d'utilité estimée, l'amortissement annuel est modifié en conséquence.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

14.1. Valeurs brutes des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont évolué comme suit :

en milliers d'euros	Agencements et aménagements	Matériel informatique et moblier de bureau	Immobilisations corporelles en cours	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	794	3,302	27	4,123
Augmentation	288	1,431	-	1,720
Cessions et sorties d'actifs	(13)	(182)	-	(194)
Transferts	-	27	(27)	-
Ecart de conversion	-	(49)	-	(49)
Valeur brute au 31 décembre 2020	1,070	4,529	-	5,599
Augmentation	83	1,932	1	2,016
Cessions et sorties d'actifs	(6)	(44)	-	(49)
Transferts	-	-	-	-
Ecart de conversion	-	40	-	40
Valeur brute au 31 décembre 2021	1,147	6,458	1	7,606
Augmentation	813	2,178	5	2,996
Cessions et sorties d'actifs	-	(100)	-	(100)
Transferts	6	-	(6)	-
Ecart de conversion	(2)	29	-	27
Valeur brute au 31 décembre 2022	1,965	8,565	(0)	10,530

14.2. Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles

Les amortissements des immobilisations incorporelles ont évolué comme suit :

en milliers d'euros	Agencements et aménagements	Matériel informatique et moblier de bureau	Immobilisations corporelles en cours	Total
Amortissements au 1 janvier 2020	(510)	(2,035)	-	(2,545)
Dotations aux amortissements	(77)	(1,028)	-	(1,105)
Cessions et sorties d'actifs	-	174	-	174
Perte de valeur	-	-	-	-
Ecart de conversion	-	30	-	30
Amortissements au 31 décembre 2020	(587)	(2,860)	-	(3,447)
Dotations aux amortissements	(85)	(1,177)	-	(1,262)
Cessions et sorties d'actifs	-	43	-	43
Perte de valeur	-	-	-	-
Ecart de conversion	-	(24)	-	(24)
Amortissements au 31 décembre 2021	(672)	(4,017)	-	(4,689)
Dotations aux amortissements	(136)	(1,796)	-	(1,932)
Cessions et sorties d'actifs	-	98	-	98
Perte de valeur	-	-	-	-
Ecart de conversion	1	(19)	-	(18)
Amortissements au 31 décembre 2022	(807)	(5,733)	-	(6,540)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

14.3. Valeurs nettes des immobilisations corporelles

en milliers d'euros	Agencements et aménagements	Matériel informatique et moblier de bureau	Immobilisations corporelles en cours	Total
Valeur nette au 31 décembre 2020	483	1,669	-	2,153
Valeur nette au 31 décembre 2021	476	2,440	1	2,917
Valeur nette au 31 décembre 2022	1,158	2,832	(0)	3,989

Note 15. Droits d'utilisation et dettes locatives

Principes comptables

En application d'IFRS 16 *Contrats de location*, tous les contrats de location éligibles du fait des critères de la norme, sont reconnus à l'actif par la constatation d'un droit d'utilisation et au passif par une dette correspondant à la valeur actualisée des loyers futurs.

Evaluation des droits d'utilisation locatifs

Le droit d'utilisation est initialement évalué au coût, qui comprend le montant initial de la dette locative ajusté des paiements de loyers effectués à la date d'entrée en vigueur ou avant cette date, augmenté des charges initiales directes éventuellement supportées et d'une estimation des coûts de démantèlement et d'enlèvement de l'actif sous-jacent ou de remise en état de ce dernier ou du site où il se trouve, moins tout avantage incitatif à la location éventuellement perçu.

Par la suite, il est amorti en application d'IAS16 selon la méthode linéaire à partir de la date d'entrée en vigueur sur la durée du contrat, correspondant à la durée contractuelle non résiliable de l'utilisation de l'actif après prise en compte des options de renouvellement que le Groupe est raisonnablement d'exercer et des options de résiliation anticipée que le groupe est raisonnablement certain de ne pas exercer. En outre, le droit d'utilisation peut faire l'objet d'une dépréciation en application d'IAS36 dans le cadre du test d'évaluation annuel.

Evaluation des dettes locatives

La dette locative est initialement évaluée à la valeur actualisée des loyers futurs diminuée de tout avantage significatif à recevoir. Le taux d'actualisation utilisé correspond au taux d'intérêt implicite du contrat ou, s'il ne peut être aisément déterminé, au taux d'emprunt marginal. En pratique, c'est ce dernier taux qui est généralement utilisé. En l'absence de taux d'intérêt implicite des contrats, le calcul du taux d'actualisation nécessite des estimations, notamment en ce qui concerne le spread de crédit ajouté au taux sans risque, pour tenir compte des environnements économiques spécifiques à la société preneuse.

La dette locative est ensuite augmentée de la charge d'intérêts et diminuée des montants de loyers payés, conformément à la méthode du taux d'intérêt effectif. Elle est réévaluée pour prendre en compte, le cas échéant, la réestimation du passif locatif, des modifications du contrat de location ou encore pour prendre en compte la révision des loyers qui sont en substance des paiements fixes.

Les paiements relatifs aux contrats de location inclus dans le périmètre de la norme IFRS 16 sont reconnus dans les flux nets de trésorerie liés aux activités de financement, dans le tableau des flux de trésorerie consolidés, ventilés entre le remboursement du principal du passif locatif (inclus dans les

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Remboursement des dettes locatives au cours de l'exercice) et le paiement de l'intérêt (inclus dans les Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives)

Exemptions

Le Groupe a pris l'option de ne pas retraiter les contrats de location d'une durée inférieure ou égale à 1 an ou portant sur des actifs de faible valeur (i.e., valeur inférieure à 5 000 dollars). Le Groupe comptabilise les loyers acquittés dans le cadre de ces contrats en charges, sur une base linéaire pendant la durée du contrat.

Par ailleurs, pour les baux relatifs à la location d'espaces au sein de datacenters, le Groupe a appliqué l'option consistant à ne pas séparer la composante services « électricité » de la charge de location, la composante ne pouvant pas toujours être déterminée de façon explicite.

Typologie des contrats de location

Le Groupe a identifié deux principales catégories d'actifs faisant l'objet de contrats de locations :

- Les baux de bureaux ;
- Les baux relatifs à la location d'espace d'hébergement de baies informatiques au sein de datacenters.

L'application d'IFRS16 donne lieu à comptabilisation d'impôts différés, calculés sur la base de la valeur du droit d'utilisation, nette de la dette de loyer correspondante.

Durée des contrats de location

Le jugement et des estimations ont été nécessaires pour déterminer la durée des contrats de location compte tenu des options de résiliation ou de renouvellement prévues dans le cadre de certains contrats. En particulier, pour les baux immobiliers, l'appréciation a été réalisée en fonction de la localisation du bien (France ou étranger) et de son caractère stratégique ou non, ainsi que du caractère récent des baux principaux conclus par le Groupe. En France, la deux principaux baux immobiliers du Groupe sont des baux commerciaux dits « 3 6 9 » ; en général une durée totale de 9 ans a été retenue et tient compte de l'analyse du Groupe en termes de pénalités et incitations économiques, tels que des investissements connexes, ou frais de déménagement, ou encore les pénalités contractuelles prévues aux contrats. En particulier, les agencements non amovibles ne sont pas significatifs et ont une durée de vie similaire à la durée résiduelle des baux.

Les autres principaux contrats ont des durées généralement comme suit, déterminées conformément aux principes évoqués ci-avant :

- Bureaux: entre 1 et 9 ans ;
- Datacenters (durées en fonction des pays et du caractère stratégique de l'emplacement) : entre 3 et 5 ans.

A chaque clôture, le Groupe réévalue la durée du contrat en cas d'événement significatif ou de changement de circonstances qui serait de nature à affecter sa capacité à exercer ou non l'option de renouvellement ou de résiliation.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les valeurs comptables des droits d'utilisation comptabilisés et les mouvements de la période sont présentés dans les tableaux suivants :

15.1. Valeurs brutes des droits d'utilisation

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	6,324	619	6,943
Nouveaux contrats	167	68	234
Fin ou résiliation de contrats	-	-	-
Ecart de conversion	(101)	-	(101)
Valeur brute au 31 décembre 2020	6,390	686	7,076
Nouveaux contrats	1,653	116	1,769
Fin ou résiliation de contrats	(20)	-	(20)
Ecart de conversion	154	-	154
Valeur brute au 31 décembre 2021	8,177	803	8,979
Nouveaux contrats	9,691	848	10,539
Indexation des loyers	64	-	64
Fin ou résiliation de contrats	(631)	-	(631)
Ecart de conversion	138	-	138
Valeur brute au 31 décembre 2022	17,439	1,650	19,089

15.2. Amortissements des droits d'utilisation

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Amortissements au 1 janvier 2020	-	-	-
Dotations aux amortissements	(1,322)	(132)	(1,454)
Modification de contrat	7	-	7
Ecart de conversion	21	-	21
Amortissements au 31 décembre 2020	(1,294)	(132)	(1,426)
Dotations aux amortissements	(1,803)	(155)	(1,958)
Fin ou résiliation de contrats	20	-	20
Ecart de conversion	(57)	-	(57)
Amortissements au 31 décembre 2021	(3,133)	(287)	(3,420)
Dotations aux amortissements	(2,418)	(324)	(2,742)
Fin ou résiliation de contrats	631	-	631
Ecart de conversion	(46)	-	(46)
Amortissements au 31 décembre 2022	(4,966)	(611)	(5,577)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

15.3. Valeurs nettes des droits d'utilisation

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Valeur nette au 31 décembre 2020	5,096	554	5,650
Valeur nette au 31 décembre 2021	5,043	516	5,559
Valeur nette au 31 décembre 2022	12,473	1,039	13,512

15.4. Variation des dettes locatives

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Dettes locatives au 1er janvier 2020	6,324	619	6,943
Augmentation	167	68	234
Charge d'intérêt	93	6	99
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	(93)	(6)	(99)
Remboursement des dettes locatives	(1,248)	(99)	(1,347)
Ecart de conversion	(75)	-	(75)
Dettes locatives au 31 décembre 2020	5,168	587	5,755
Augmentation	1,653	116	1,769
Charge d'intérêt	118	5	123
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	(118)	(5)	(123)
Remboursement des dettes locatives	(1,695)	(153)	(1,848)
Ecart de conversion	104	-	104
Dettes locatives au 31 décembre 2021	5,229	551	5,780
Augmentation	9,755	848	10,603
Charge d'intérêt	218	11	229
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	(218)	(11)	(229)
Remboursement des dettes locatives	(1,633)	(338)	(1,971)
Modification de contrat	(34)	-	(34)
Ecart de conversion	96	-	96
Dettes locatives au 31 décembre 2022	13,413	1,061	14,474

Pour les principales devises utilisées par le Groupe, les taux d'emprunt marginaux en date de transition au 1er janvier 2020 ressortent à 1.5 % pour les contrats libellés en euro sur les baux immobiliers et 1.0% sur les locations d'hébergement en datacenters. Pour les contrats libellés en dollar américain, le taux appliqué en date de transition au 1^{er} janvier 2020 est de 3,0 % contre 1.5% pour les contrats libellés en livre sterling.

Sur l'exercice 2022, le Groupe a comptabilisé de nouveaux baux significatifs et a mis à jour ses taux d'emprunts marginaux en tenant compte de l'environnement économique. Ainsi, pour le nouveau bail relatif aux bureaux situés à Sophia – en France – signé sur le deuxième semestre, le taux utilisé ressort à 2.4%. Le taux utilisé pour le calcul de la dette locative relative au nouveau bail américain des bureaux situés à Philadelphie signé fin 2022 ressort quant à lui à 4.3%.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

15.5. Échéance des dettes locatives

Le tableau suivant détaille les échéances de remboursement actualisées de dettes locatives :

en milliers d'euros	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Total au 31 décembre 2022
Échéance de remboursement des dettes locatives	(2,770)	(7,017)	(4,687)	(14,474)

15.6. Échéances contractuelles résiduelles

Le tableau suivant détaille les échéances contractuelles résiduelles, non actualisées du Groupe :

en milliers d'euros	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Total au 31 décembre 2022
Échéances contractuelles résiduelles non actualisées	(2,950)	(7,578)	(4,813)	(15,341)

15.7. Impacts du retraitement des contrats de location au niveau du compte de résultat consolidé

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Charges locatives retraitées	2,200	1,971	1,446
Amortissements des droits d'utilisation	(2,742)	(1,958)	(1,454)
Charges d'intérêts	(229)	(123)	(99)
(Perte)/Gain sur modification de contrat	34	-	0
Impact résultat de la norme IFRS 16	(737)	(110)	(107)

Les charges de location comprennent les loyers au titre des contrats de location dont la durée est inférieure ou égale à 12 mois et des contrats dont la valeur à neuf du bien est inférieure à environ 5 000 dollars américains :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Contrats de courte durée	272	66	449
Contrats de faible valeur	15	14	11
Services, taxes et assurances	93	59	76
Total charges contrats de location exemptés	380	139	536

Sur l'exercice 2020, le poste *Contrats de courte durée* contient principalement le loyer relatif aux bureaux de San Francisco – aux Etats-Unis – pour un montant de 335 milliers d'euros se terminant au 31 décembre 2020 et dont la durée résiduelle était inférieure à un an en date de transition aux normes IFRS.

Note 16. Participations mises en équivalence

16.1. Détail des participations mises en équivalence

Le poste « *Participations mises en équivalence* » comprend les intérêts du Groupe dans les deux entreprises associées Planisware MIS et Innovation Framework Technologies Planisware K.K. comme suit :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Planisware MIS, Sarl	943	645	594
Innovation Framework Technologies Planisware KK.	1013	880	882
Total participations mises en équivalence	1,957	1,525	1,476
<i>Variation de l'exercice</i>	<i>432</i>	<i>50</i>	

16.2. Analyse des variations de l'exercice

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Quote-part de résultat de l'exercice	954	492	498
- <i>Planisware MIS, Sarl</i>	793	376	330
- <i>Innovation Framework Technologies Planisware KK.</i>	161	117	168
Variation de % d'intérêts	-	(5)	-
Opérations sur capital	7	-	-
Différences de conversion	(35)	(17)	(20)
Distributions de dividendes	(494)	(421)	(250)
Variation de l'exercice	432	50	228

16.3. Réconciliation des informations financières

Le tableau suivant réconcilie les informations financières résumées de la valeur comptable de la participation du Groupe dans Planisware MIS et Innovation Framework Technologies KK pour les exercices présentés :

Planisware MIS

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Pourcentage de détention des titres de participation	50%	50%	50%
Chiffre d'affaires (100%)	5,249	3,807	3,251
Résultat net (100%)	1,586	752	661
Trésorerie et équivalents de trésorerie (100%)	1,971	653	625
Actifs nets (100%)	1,887	1,289	1,188
Actifs nets, part de Groupe	943	645	594
Valeur comptable des intérêts dans l'entreprise associée	943	645	594
Quote-part du Groupe dans le résultat net	793	376	330
Quote-part du Groupe dans le résultat global	793	376	330

Innovation Framework Technologies Planisware KK

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Pourcentage de détention des titres de participation	47%	47%	50%
Chiffre d'affaires (100%)	4,942	4,647	4,114
Résultat net (100%)	343	248	336
Trésorerie et équivalents de trésorerie (100%)	1,313	1,774	1,632
Actifs nets (100%)	1,367	1,010	918
Actifs nets, part de Groupe	643	475	459
Goodwill	442	442	442
Réserves de conversion	(72)	(36)	(20)
Valeur comptable des intérêts dans l'entreprise associée	1,013	880	882
Quote-part du Groupe dans le résultat net	161	117	168
Effet de la diminution du pourcentage d'intérêt	-	(5)	-
Différences de conversion	(35)	(17)	(20)
Quote-part du Groupe dans le résultat global	126	95	148

Par ailleurs, aucune des entreprises associées ne possède de dettes financières significatives au 31 décembre 2022.

Note 17. Actifs financiers non courants

Principes comptables

Ce poste comprend essentiellement des titres de participation non consolidées et des dépôts de garanties versés principalement dans le cadre des contrats de location. Les titres de participation non consolidés sont comptabilisés à la juste valeur par le biais du résultat net.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Titres de participation	Dépôts et cautionnements versés	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	-	438	438
Augmentation	3	104	107
Diminution	-	(118)	(118)
Reclassement	-	(0)	(0)
Ecart de conversion	-	(7)	(7)
Valeur brute au 31 décembre 2020	3	416	419
Augmentation	-	77	77
Diminution	-	(53)	(53)
Reclassement	-	(47)	(47)
Ecart de conversion	-	6	6
Valeur brute au 31 décembre 2021	3	397	400
Augmentation	-	189	189
Diminution	-	(33)	(33)
Ecart de conversion	-	4	4
Valeur brute au 31 décembre 2022	3	558	561

Les dépôts de garantie sont maintenus à leur valeur nominale, étant donné que l'effet de l'actualisation n'est pas significatif.

Note 18. Créances clients et actifs sur contrats

Principes comptables

Les créances clients sont comptabilisés initialement à leur prix de transaction (au sens d'IFRS 15) ; celles-ci ne comportant pas de composante financement importante compte tenu des délais de règlement courts. Les créances clients sont, par la suite, comptabilisées au coût amorti, diminué le cas échéant des dépréciations résultant du caractère non recouvrable de leur montant et de l'estimation des pertes attendues.

Les créances clients et les actifs sur contrats font l'objet d'une dépréciation lorsque le montant probable de leur recouvrement est inférieur à leur valeur comptable. Pour déterminer les pertes de crédit attendues au titre des créances, le Groupe utilise une matrice de provisionnement simplifiée qui s'appuie sur des taux de défaut estimés sur la durée de vie attendue des créances en fonction de leur ancienneté, et est ajustée, au cas par cas, d'estimations prospectives. Le montant de la dépréciation augmente à mesure que les soldes impayés à forte antériorité augmentent.

Les actifs sur contrats clients sont décrits en note 5. La variation de la période résulte, d'une part, de l'apparition de droits à facturer transformant les actifs en créances clients et, d'autre part, de la reconnaissance de revenus entraînant l'apparition de nouveaux actifs sur contrats clients.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

18.1. Détail du poste Créances clients et actifs sur contrats

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Créances clients	45,021	36,080	28,381
Dépréciation des créances clients	(2,173)	(2,361)	(2,218)
Créances clients nettes	42,848	33,719	26,163
Actifs sur contrats	2,536	1,263	897
Total créances clients et actifs sur contrats	45,384	34,982	27,060

Tous les actifs sur contrats comptabilisés au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020 ont été reclassés en créances au cours de l'exercice 2022 et de l'exercice 2021 réciproquement, le droit à une contrepartie devenant inconditionnel.

18.2. Ancienneté des créances clients

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Non dû	32,667	23,753	19,651
0 à 30 jours	5,770	5,387	4,408
30 à 90 jours	2,227	2,691	1,536
90 à 120 jours	312	384	206
120 à 365 jours	2,001	2,072	1,218
Plus d'un an	2,044	1,793	1,362
Créances clients	45,021	36,080	28,381

18.3. Détail du montant de dépréciation des créances clients

Exercice 2022

Créances clients et actifs sur contrats au 31 décembre 2022 (en milliers d'euros)	Non dû	0 à 30 jours	30 à 90 jours	90 à 120 jours	120 à 365 jours	Plus d'un an	Total
Taux de risque de crédit estimé	1.1%	4.3%	8.6%	13.7%	15.0%	49.6%	4.6%
Total créances clients et actifs sur contrats	35,202	5,770	2,227	312	2,001	2,044	47,557
Risque de crédit attendu	375	251	191	43	299	1,014	2,173

Exercice 2021

Créances clients et actifs sur contrats au 31 décembre 2021 (en milliers d'euros)	Non dû	0 à 30 jours	30 à 90 jours	90 à 120 jours	120 à 365 jours	Plus d'un an	Total
Taux de risque de crédit estimé	1.6%	4.7%	9.4%	16.0%	16.2%	59.5%	6.3%
Total créances clients et actifs sur contrats	25,016	5,387	2,691	384	2,072	1,793	37,343
Risque de crédit attendu	392	252	253	61	336	1,066	2,361

Exercice 2020

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Créances clients et actifs sur contrats au 31 décembre 2020 (en milliers d'euros)	Non dû	0 à 30 jours	30 à 90 jours	90 à 120 jours	120 à 365 jours	Plus d'un an	Total
Taux de risque de crédit estimé	1.8%	6.7%	15.1%	29.3%	20.7%	74.2%	7.6%
Total créances clients et actifs sur contrats	20,548	4,408	1,536	206	1,218	1,362	29,278
Risque de crédit attendu	370	293	231	60	252	1,011	2,218

18.4. Variation de la dépréciation des créances clients

Exercice 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2021	Réévaluation nette	Passage en pertes	31 décembre 2022
Dépréciation des créances clients	(2,361)	(24)	212	(2,173)
Total	(2,361)			(2,173)

Exercice 2021

en milliers d'euros	31 décembre 2020	Réévaluation nette	Passage en pertes	31 décembre 2021
Dépréciation des créances clients	(2,218)	(178)	35	(2,361)
Total	(2,218)	(178)	35	(2,361)

Exercice 2020

en milliers d'euros	31 décembre 2019	Réévaluation nette	Passage en pertes	31 décembre 2020
Dépréciation des créances clients	(2,088)	(145)	15	(2,218)
Total	(2,088)	(145)	15	(2,218)

Note 19. Passifs sur contrats

Principes comptables

Si les montants reçus ou à recevoir d'un client dépassent le chiffre d'affaires pour un contrat, un passif sur contrat est comptabilisé.

Les passifs relatifs aux contrats reflètent principalement les factures dues ou les paiements reçus avant la comptabilisation du chiffre d'affaires. Les passifs sur contrats sont débouclés au fur et à mesure que les obligations de performance correspondantes sont satisfaites.

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Passifs sur contrats	(31,212)	(20,150)	(16,541)
Total passifs sur contrats	(31,212)	(20,150)	(16,541)

Les passifs sur contrats concernent principalement les contrats d'abonnement facturés d'avance.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

La contrepartie de ces montants relatifs aux contrats d'abonnement facturés d'avance et aux autres revenus différés non encore encaissés figure toutes taxes comprises dans le poste « Créances clients et actifs sur contrats » de l'actif de l'état de la situation financière décrit en note 18.

Le délai d'apurement des passifs sur contrats est d'un an maximum pour la majorité des contrats. En l'occurrence, la majorité des passifs sur contrats au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020 ont été reconnus sur l'exercice 2022 et l'exercice 2021 réciproquement.

Note 20. Autres créances et actifs courants et autres actifs non courants

Principes comptables

Autres créances et actifs courants

Les autres actifs courants sont majoritairement des créances d'exploitation valorisées à leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Commissions sur ventes

Le Groupe dispose de plusieurs types de plans relatifs à la rémunération variable payée au personnel interne de ventes. Ces coûts constituant des coûts marginaux d'obtention et de renouvellement des contrats et conformément à la norme *IFRS 15 Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients*, ils sont comptabilisés à l'actif si deux conditions sont remplies : ils n'auraient pas été encourus si le contrat n'avait pas été obtenu et ils sont recouvrables.

Les commissions capitalisées sont amorties généralement sur une période de trois ans ; certaines commissions relatives à des contrats significatifs peuvent être amorties sur une durée de quatre ou cinq ans.

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Commissions sur ventes - non courant	1,036	592	384
Total autres actifs non courants	1,036	592	384
Créances fiscales et sociales	5,604	5,010	4,053
Impôt courant	1,414	1,140	1,250
Autres créances	1,183	1,376	1,213
Charges constatées d'avance	4,981	3,298	1,529
Commissions sur ventes - courant	850	511	299
Total autres créances et actifs courants	14,031	11,336	8,345

Les créances fiscales et sociales comprennent essentiellement la TVA récupérable dans les comptes de la

Les autres créances comprennent principalement le Crédit d'Impôt Recherche ("CIR") à recevoir pour un montant de 823 milliers d'euros, 988 milliers d'euros et 917 milliers d'euros au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020 respectivement.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les variations relatives aux commissions sur ventes s'expliquent de la manière suivante :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Commissions capitalisées au 1er janvier	1,103	684	352
Augmentation	1,440	741	647
Amortissements	(716)	(395)	(252)
Ecart de conversion	60	73	(63)
Commissions capitalisées au 31 décembre	1,886	1,103	684

Note 21. Trésorerie et équivalents de trésorerie

Principes comptables

Conformément à la norme IAS 7 « Tableau des flux de trésorerie », la ligne « Trésorerie et équivalents de trésorerie » figurant au bilan consolidé comprend :

- Les disponibilités,
- Les placements à court terme liquides et facilement convertibles en un montant déterminable de liquidités et présentant un risque négligeable de variation de valeur, détenus pour faire face aux besoins de trésorerie à court terme.

Les découverts bancaires étant assimilés à un financement sont également exclus de la trésorerie.

Les équivalents de trésorerie sont comptabilisés à leur juste valeur ; les variations de la juste valeur sont comptabilisées dans le compte de résultat sous les rubriques *Autres produits financiers* et *Autres charges financiers*.

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Disponibilités	91,198	72,085	75,595
Dépôts à terme	10,030	14,419	1.000
Valeurs mobilières de placement	19,290	21,026	9,858
Trésorerie et équivalents de trésorerie	120,518	107,531	86,452

La trésorerie et les équivalents de trésorerie (hors découverts bancaires) d'un montant de 120,518 milliers d'euros au 31 décembre 2022 sont détenus à hauteur de 85,886 milliers d'euros par la Société en France, 27,873 milliers d'euros par Planisware USA, Inc. aux Etats-Unis et 6,759 milliers d'euros par les autres filiales étrangères.

Les dépôts à terme et les valeurs mobilières de placement correspondent à des Sicav monétaires et des comptes à terme qui sont facilement convertibles en un montant connu de trésorerie et qui ne présentent pas de risque significatif de perte de valeur.

Le Groupe ne détient pas de soldes de trésorerie et équivalents de trésorerie non disponibles (« restricted cash ») au 31 décembre 2022.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 22. Capitaux propres

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Planisware S.A.S. est composé de 343,670 actions ordinaires d'un nominal de 1 euro.

Le 27 décembre 2021, le capital social a été augmenté de 3,000 actions émises dans le cadre d'une augmentation de capital réservée à certains salariés, assorties d'une prime d'émission de 2,734,500 euros.

Les tableaux ci-dessous détaillent les mouvements intervenus sur le nombre d'actions, le capital social et les primes d'émission et de fusion au cours des exercices 2022, 2021 et 2020.

	2022		2021		2020	
	Nombre d'actions	Capital social (en euros)	Nombre d'actions	Capital social (en euros)	Nombre d'actions	Capital social (en euros)
Capital social au 1er janvier	343,670	343,670	340,670	340,670	340,670	340,670
Augmentation de capital par émission de nouvelles actions	-	-	3,000	3,000	-	-
Capital social au 31 décembre	343,670	343,670	343,670	343,670	340,670	340,670

Les actions composant le capital social sont entièrement libérées.

Au 31 décembre 2022, 7.21% d'actions sont détenues par les salariés.

Note 23. Dettes financières

Principes comptables

Les dettes financières comprennent essentiellement les emprunts et les découverts bancaires.

Les emprunts sont initialement enregistrés au coût, qui correspond à la juste valeur du montant reçu, net des coûts d'émission. Postérieurement à la comptabilisation initiale, les emprunts sont évalués au coût amorti, en utilisant la méthode du taux d'intérêt effectif, qui prend en compte tous les coûts d'émission et toute décote ou prime de remboursement.

La partie de la dette financière due dans les 12 mois à compter de la date de clôture est classée dans les passifs courants.

23.1 Détail des dettes financières

Au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020, l'échéance des dettes financières est la suivante :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2022	Moins d'un an	De un à cinq ans	Supérieur à cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	(304)	(304)	-	-
Dettes locatives	(14,474)	(2,770)	(7,017)	(4,687)
Concours bancaires courants	(83)	(83)	-	-
Intérêts courus non échus	(0)	(0)	-	-
Total emprunts et dettes financières	(14,862)	(3,158)	(7,017)	(4,687)

en milliers d'euros	31 décembre 2021	Moins d'un an	De un à cinq ans	Supérieur à cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	(1,517)	(1,213)	(304)	-
Dettes locatives	(5,781)	(2,018)	(3,763)	-
Concours bancaires courants	(92)	(92)	-	-
Intérêts courus non échus	(1)	(1)	-	-
Total emprunts et dettes financières	(7,391)	(3,323)	(4,068)	-

en milliers d'euros	31 décembre 2020	Moins d'un an	De un à cinq ans	Supérieur à cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	(2,743)	(1,226)	(1,517)	-
Dettes locatives	(5,755)	(1,465)	(4,290)	-
Concours bancaires courants	(32)	(32)	-	-
Intérêts courus non échus	(1)	(1)	-	-
Total emprunts et dettes financières	(8,531)	(2,724)	(5,807)	-

L'unique emprunt du Groupe – dont le principal est presque entièrement remboursé au 31 décembre 2022 – est à taux fixe.

23.2 Variation des emprunts

Sur les exercices 2022, 2021 et 2020, les variations relatives au poste *Emprunts auprès des établissements de crédit* s'explique de la manière suivante :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Emprunts auprès des établissements de crédit au 1er janvier	(1,517)	(2,743)	(3,977)
Remboursement des emprunts	1,213	1,226	1,234
Charge d'intérêt	(6)	(14)	(21)
Intérêts financiers net versés	6	14	21
Emprunts auprès des établissements de crédit au 31 décembre	(304)	(1,517)	(2,743)

Les variations relatives aux dettes locatives sont présentées en note 15.

Note 24. Classement des instruments financiers et évaluation de leur juste valeur

Au 31 décembre 2022 :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Au 31 décembre 2022 en milliers d'euros	Coût amorti	Classement selon IFRS 9		Valeur comptable	Juste valeur
		Juste valeur par résultat net	Juste valeur par autres éléments du résultat global		
Titres non consolidés		■		3	3
Prêts, dépôts et cautionnement	■			558	558
Créances clients et actifs sur contrats	■			45,384	45,384
Autres créances et actifs courants	■			14,031	14,031
Trésorerie et équivalents de trésorerie		■		120,518	120,518
Total actifs financiers				180,494	180,494
Emprunts bancaires portant intérêts	■			304	304
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	■			4,193	4,193
Autres dettes et passifs courants	■			31,249	31,249
Total passifs financiers				35,746	35,746

Au 31 décembre 2021 :

Au 31 décembre 2021 en milliers d'euros	Coût amorti	Classement selon IFRS 9		Valeur comptable	Juste valeur
		Juste valeur par résultat net	Juste valeur par autres éléments du résultat global		
Titres non consolidés		■		3	3
Prêts, dépôts et cautionnement	■			397	397
Créances clients et actifs sur contrats	■			34,982	34,982
Autres créances et actifs courants	■			11,336	11,336
Trésorerie et équivalents de trésorerie		■		107,531	107,531
Total actifs financiers				154,249	154,249
Emprunts bancaires portant intérêts	■			1,517	1,517
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	■			4,296	4,296
Autres dettes et passifs courants	■			32,037	32,037
Total passifs financiers				37,850	37,850

Au 31 décembre 2020 :

Au 31 décembre 2020 en milliers d'euros	Coût amorti	Classement selon IFRS 9		Valeur comptable	Juste valeur
		Juste valeur par résultat net	Juste valeur par autres éléments du résultat global		
Titres non consolidés		■		3	3
Prêts, dépôts et cautionnement	■			416	416
Créances clients et actifs sur contrats	■			27,060	27,060
Autres créances et actifs courants	■			8,345	8,345
Trésorerie et équivalents de trésorerie		■		86,452	86,452
Total actifs financiers				122,276	122,276
Emprunts bancaires portant intérêts	■			2,743	2,743
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	■			2,042	2,042
Autres dettes et passifs courants	■			23,596	23,596
Total passifs financiers				28,380	28,380

La juste valeur des prêts et créances courants, dettes fournisseurs et autres passifs courants est identique à leur valeur comptable, compte tenu de leur nature à court terme. Pour les prêts et cautionnement inclus dans les autres actifs financiers non courants, de même que pour les emprunts bancaires et autres dettes, leur juste valeur est jugée proche de leur valeur comptable, l'effet d'actualisation étant jugé non significatif.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 25. Gestion des risques

25.1 Gestion du risque de change

Le risque de change est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des taux de change. Le groupe Planisware opère à l'échelle internationale et est donc exposé au risque de change qui résulte des fluctuations des taux de change dans diverses devises étrangères, principalement le dollar américain et la livre sterling.

L'exposition du groupe au risque de variation des taux de change concerne principalement les activités opérationnelles du groupe (lorsque les produits ou les dépenses sont libellées dans une devise autre que l'euro).

Le Groupe n'utilise pas d'instruments de couverture pour se couvrir du risque de change.

Impact de conversion

Dans le compte de résultat, la consolidation des comptes s'effectuant en euros, les différents agrégats d'une filiale dont les transactions sont libellées dans une devise étrangère se trouvent affectés mécaniquement par les fluctuations de change lors de la conversion.

Dans l'état de la situation financière, l'impact concerne essentiellement les créances de la Société, sur ses filiales et ses clients pour les ventes directes, libellées en devises. Le risque porte sur la variation entre les cours de change à la date de la facturation et ceux à la date de l'encaissement. Cet impact est présenté dans le résultat opérationnel du compte de résultat dans le poste *Frais généraux et administratifs*.

25.2 Gestion du risque de taux

L'unique emprunt du Groupe – dont le principal est presque entièrement remboursé au 31 décembre 2022 – est à taux fixe. Ainsi, le Groupe considère le risque de taux d'intérêt faible et n'a mis en place aucun instrument de couverture de taux d'intérêt.

Par ailleurs, le Groupe adopte une politique prudente de placement à court terme de ses excédents de trésorerie, qui sont placés en valeurs mobilières de placement ou sur des comptes rémunérés à terme.

25.3 Gestion du risque de liquidité

Compte tenu de la position de trésorerie nette actuelle et des flux de trésorerie que le Groupe prévoit de dégager, le risque que le Groupe puisse faire face à une difficulté de trésorerie à court terme est jugé faible.

Les principaux engagements contractuels du Groupe sont relatifs aux contrats de location. Les engagements résiduels contractuels du Groupe y afférent sont présentés en note 15.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

25.4 Gestion du risque de crédit

Le risque de crédit du Groupe provient principalement des créances clients et comptes rattachés. L'exposition du risque étant répartie sur un grand nombre de contreparties et de clients bien diversifiés, le Groupe a un faible risque de crédit sur ses opérations. De plus amples informations sur la gestion du risque de crédit appliquée aux créances clients sont fournies à la note 18. Les valeurs comptables des créances clients indiquées dans cette note représentent l'exposition maximale du Groupe au risque de crédit.

En outre, le groupe peut être exposé à la défaillance d'une des contreparties bancaires qui gèrent sa trésorerie. Le groupe fait appel à des institutions financières de premier plan pour ses placements de trésorerie. Il considère donc qu'il ne supporte pas de risque de contrepartie significatif sur sa trésorerie ou ses instruments financiers.

25.5 Dépendance vis-à-vis des clients

Il n'existe pas de risque significatif de dépendance vis-à-vis de(s) client(s), dans la mesure où, sur les trois exercices 2020-2022, aucun client individuel n'a représenté plus de 5 % du chiffre d'affaires consolidé ; les 10 premiers clients ont représenté en cumul moins de 25 % du chiffre d'affaires et les 20 premiers clients, moins de 35 %.

Note 26. Provisions et passifs éventuels

Principes comptables

Les provisions sont comptabilisées lorsque le Groupe a une obligation présente, résultant d'un fait générateur passé, qui entraînera probablement une sortie de ressources pouvant être estimée de manière fiable. Le montant comptabilisé en provision doit être la meilleure estimation de la dépense nécessaire à l'extinction de l'obligation présente à la date de la clôture. Elle est actualisée lorsque l'effet est significatif et que l'échéance est supérieure à un an.

26.1 Provisions courantes

Le détail des provisions courantes du Groupe est présenté comme suit :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Provision pour litiges	40	20	20
Provision pour garanties données aux clients	36	21	310
Provisions courantes	76	41	330

26.2 Variations de l'exercice des provisions courantes

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Provisions courantes au 1er janvier	41	330	50
Provisions constituées sur la période	56	21	310
Provisions consommées sur la période	(21)	(310)	(30)
Provisions reprises sur la période	-	-	-
Provisions courantes au 31 décembre	76	41	330

26.3 Passifs éventuels

À la date d'arrêté des comptes, le Groupe n'a connaissance d'aucun passif éventuel. À la connaissance du Groupe, il n'existe pas de procédure en cours qui pourrait avoir un effet significatif défavorable sur la situation financière du Groupe autre que celles qui font l'objet d'une provision.

26.4 Impact des risques environnementaux sur les états financiers consolidés

Le groupe considère qu'à ce stade, le changement climatique n'a pas d'impact significatif sur ses états financiers, notamment en raison de la nature de ses activités.

Note 27. Dettes fournisseurs et autres dettes et passifs courants

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Dettes fournisseurs	3,186	3,612	1,572
Factures non parvenues	1,007	684	470
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4,193	4,296	2,042
Dettes fiscales	6,118	5,819	4,779
Dettes sociales	23,124	23,167	18,273
Impôt courant	1,093	2,626	192
Autres passifs courants	914	424	350
Autres dettes et passifs courants	31,249	32,037	23,596

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 4,193 milliers d'euros au 31 décembre 2022, contre 4,296 milliers d'euros au 31 décembre 2021 et 2,042 milliers d'euros au 31 décembre 2020.

Les dettes fiscales comprennent essentiellement la TVA collectée dans les comptes de la société mère et ses filiales.

Les dettes sociales au 31 décembre 2022 sont principalement constituées de la participation des salariés aux résultats de l'entreprise ainsi que de l'intéressement pour 4,589 milliers d'euros et des provisions pour les primes des salariés et des dirigeants. Au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020, le montant des dettes sociales liées à la participation et intéressement des salariés était respectivement de 3,982 milliers d'euros et de 2,947 milliers d'euros.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 28. Variation des éléments du besoin en fonds de roulement

La variation des éléments du besoin en fonds de roulement comprend les éléments suivants :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
(Augmentation) / Diminution des comptes clients et actifs sur contrats	(9,258)	(6,443)	(3,262)
(Augmentation) / Diminution des commissions sur ventes capitalisées	(724)	(346)	(395)
Augmentation / (Diminution) des dettes fournisseurs et comptes rattachés	(165)	2,200	760
(Augmentation) / Diminution des charges constatées d'avance	(1,636)	(1,683)	610
Augmentation / (Diminution) des passifs sur contrats	10,298	2,447	5,345
Variation des autres actifs et passifs (1)	(75)	4,457	5,476
Variation des éléments du besoin en fonds de roulement	(1,560)	632	8,534

(1) La variation des autres actifs et passifs est principalement afférente aux dettes sociales.

Autres informations

Note 29. Engagements hors bilan

Au 31 décembre 2022, au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020, le groupe ne recense aucun engagement lié à des obligations ou droits significatifs autres que ceux figurant au bilan et au compte résultat.

Note 30. Transactions avec les parties liées

30.1 Transactions avec les entreprises associées

Il s'agit des entreprises sur lesquelles Planisware exerce une influence notable et qui sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence.

L'ensemble des transactions effectuées avec des parties liées a été conclu aux conditions normales de marché, sur les trois exercices.

Les transactions avec les entreprises associées correspondent aux transactions conclues avec :

- Planisware MIS, entreprise associée comptabilisée selon la méthode de la mise en équivalence, est le principal sous-traitant du Groupe sur les services de type « Subscription Support » :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Créances clients et actifs sur contrats	39	37	8
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	(886)	(398)	(445)
Autres produits de l'activité	41	24	8
Coût des ventes	(4,335)	(2,367)	(1,542)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

- Innovation Framework Technologies, entreprise associée comptabilisée selon la méthode de la mise en équivalence, revendeur des produits et services Planisware :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Créances clients et actifs sur contrats	997	753	494
Autres produits de l'activité	1,243	976	795

Par ailleurs, les impacts dans les comptes du Groupe relatifs aux entités non consolidées sont non significatifs.

30.2 Filiales et participations

Les transactions et soldes entre Planisware SAS et ses filiales sont totalement éliminés en consolidation, toutes ces filiales étant consolidées par intégration globale.

30.3 Relations avec OLHADA

L'entité mère du Groupe Planisware est Planisware SAS, qui est détenue par OLHADA (ex-Planisware Management). En tant que Président de la Société, OLHADA (ex-Planisware Management) reçoit une rémunération de la part de Planisware SAS. Les montants facturés à la Société se sont élevés à 4 699 milliers d'euros, 5 659 milliers d'euros et 4 274 milliers d'euros pour les exercices clos respectivement le 31 décembre 2022, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020.

30.4 Rémunération des dirigeants

Les charges comptabilisées au titre des avantages du personnel à court terme - tels que les salaires et avantages similaires - accordés aux cadres dirigeants - composés des trois cofondateurs de la Société - se sont élevées à 386 milliers d'euros, 364 milliers d'euros et 348 milliers d'euros, pour les exercices clos respectivement le 31 décembre 2022, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020.

Note 31. Honoraires des commissaires aux comptes

en milliers d'euros	Total			KPMG			Mazars			AC-FI Audit Conseil		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Certification et examen limité des comptes individuels et consolidés	520	130	128	222	-	-	298	97	96	-	33	32
➢ Planisware S.A.S.	394	69	67	222	-	-	172	36	35	-	33	32
➢ Filiales intégrées globalement	126	61	61	-	-	-	126	61	61	-	-	-
Services autres que la certification des comptes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
➢ Planisware S.A.S.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
➢ Filiales intégrées globalement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Première application des normes IFRS

Cette note explique les principaux ajustements effectués par le Groupe résultant de l'adoption des normes IFRS pour retraiter ses états financiers consolidés établis précédemment selon les règles comptables françaises au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020 y compris le bilan au 1^{er} janvier 2020.

Exceptions obligatoires et exemptions facultatives appliquées

La norme IFRS 1 établit deux catégories d'exception au principe selon lequel l'état de la situation financière d'ouverture en IFRS d'une entité doit être conforme à chaque norme IFRS :

- Des exceptions à l'application rétrospective de certaines dispositions d'autres normes
- Des exemptions à certaines dispositions d'autres normes

Par ailleurs, les estimations établies par le Groupe selon les normes à la date de transition aux IFRS sont cohérentes avec les estimations établies à la même date selon le référentiel comptable français, après ajustements destinés à refléter toute différence entre les méthodes comptable.

Le Groupe a appliqué l'exception obligatoire suivante :

Estimations

Les estimations retenues par le Groupe pour déterminer les retraitements IFRS en date de transition reflètent les conditions existantes au 1er janvier 2020.

Les autres exceptions obligatoires ne sont pas applicables au Groupe.

Le Groupe a appliqué les exemptions facultatives suivantes :

Amortissement du goodwill antérieur à la date de transition

Le Groupe a choisi de ne pas appliquer IFRS 3 Regroupement d'entreprises de manière rétrospective aux regroupements d'entreprises qui se sont produits avant la date de transition. Cette exemption implique que la valeur nette du goodwill au 1^{er} janvier 2020 selon les principes comptables français a été reprise dans les comptes IFRS du Groupe sans retraitement.

Effets des variations des cours des monnaies étrangères

En date de transition aux IFRS, le Groupe a réinitialisé à zéro la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres selon les règles comptables françaises, en transférant tous les écarts de change cumulés résultant de la conversion des états financiers d'entités étrangères en autres réserves à la date de la transition.

Contrats de location

Le Groupe a revu l'ensemble des contrats existants au 1er janvier 2020 afin de déterminer si un contrat comporte un contrat de location sur la base des conditions en vigueur à cette date, et applique l'approche suivante à l'ensemble de ses contrats de location au 1er janvier 2020 :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

- Les dettes locatives ont été évaluées à la valeur actualisée des loyers restants, actualisée sur la base du taux d'emprunt marginal du preneur à la date de transition, déterminé sur la base des durées restantes des contrats à cette date,
- Les droits d'utilisation ont été évalués pour un montant égal à la dette locative, ajusté du montant des loyers constatés d'avance ou à payer en date du 1er janvier 2020.
- Les paiements de loyers associés aux contrats d'une durée résiduelle de moins de 12 mois en date de transition aux IFRS et les contrats pour lesquels les actifs sous-jacents sont de faible valeur (moins de 5 000 dollars) ont été comptabilisés en charges sur une base linéaire sur la durée des contrats.

Le Groupe a également utilisé les exemptions optionnelles suivantes à la date de transition :

- Un taux d'actualisation unique a été appliqué aux portefeuilles de contrats de location présentant des caractéristiques similaires (c'est-à-dire similarité des contrats dans leur durée résiduelle, dans la nature des actifs sous-jacents et dans l'environnement économique) ;
- Les coûts directs initiaux ont été exclus de l'évaluation des droits d'utilisation ;
- Des connaissances acquises a posteriori ont été utilisées pour déterminer la durée des contrats de location qui contiennent des options de prolongation ou de résiliation.

Notes sur le rapprochement des capitaux propres au 1^{er} janvier 2020 et au 31 décembre 2021, du bilan au 1er janvier 2020 et au 31 décembre 2021 et de l'état du résultat net pour les exercices au 31 décembre 2020 et 2021

Rapprochement des capitaux propres au 1^{er} janvier 2020 (date de transition aux normes IFRS) :

<i>Transition au 1er janvier 2020</i>								
Référence à la norme IFRS en milliers d'euros	Normes Françaises	D, E Ecart de conversion	I Coûts de développement	C Dépréciation des créances	B Entrée de périmètre de Planisware MIS	F Engagements postérieurs à l'emploi	G, J, K, M Autres éléments de réconciliation	Normes IFRS
Capital social	(341)	-	-	-	-	-	-	(341)
Primes liées au capital	(6,881)	-	-	-	-	-	-	(6,881)
Réserves consolidées	(67,875)	(941)	(2,066)	977	(213)	13	11	(70,094)
Réserves de conversion	(416)	416	-	-	-	-	-	-
Résultat net	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitaux propres	(75,513)	(525)	(2,066)	977	(213)	13	11	(77,316)

Rapprochement des capitaux propres au 31 décembre 2021 (dernière période présentée en référentiel français) :

<i>Réconciliation au 31 décembre 2021</i>								
Référence à la norme IFRS en milliers d'euros	Normes Françaises	D, E Ecart de conversion	I Coûts de développement	C Dépréciation des créances	B Mise en équivalence	F Engagements postérieurs à l'emploi	G, J, K, M Autres éléments de réconciliation	Normes IFRS
Capital social	(344)	-	-	-	-	-	-	(344)
Primes liées au capital	(9,615)	-	-	-	-	-	-	(9,615)
Réserves consolidées	(68,648)	(622)	(2,259)	1,013	(259)	(189)	(271)	(71,235)
Réserves de conversion	(376)	638	-	-	-	-	-	262
Résultat net	(26,626)	(187)	68	71	187	(397)	(240)	(27,123)
Capitaux propres	(105,609)	(171)	(2,191)	1,084	(72)	(586)	(510)	(108,055)

Rapprochement du bilan au 1^{er} janvier 2020 pour le Groupe (date de transition aux normes IFRS) :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Goodwill		5,096	-	5,096
Immobilisations incorporelles	B, I	668	2,312	2,980
Immobilisations corporelles	B	1,550	28	1,578
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	G	-	6,943	6,943
Participations mises en équivalence	B	-	1,248	1,248
Titres non consolidés	B	300	(300)	-
Actifs financiers non courants	A, B	290	148	438
Autres actifs non courants	J	-	206	206
Impôts différés actif	M	-	823	823
Total actifs non courants		7,903	11,408	19,310
Créances clients et actifs sur contrats	A, B, C, H	20,440	4,901	25,341
Autres créances et actifs courants	A, B, E, J, L	7,572	480	8,052
Trésorerie et équivalents de trésorerie	B	68,844	(325)	68,519
Total actifs courants		96,856	5,056	101,912
Total ACTIF		104,759	16,464	121,222
Capital social		341	-	341
Primes liées au capital		6,881	-	6,881
Réserves consolidées et autres réserves		67,875	2,219	70,094
Réserves de conversion	D	416	(416)	-
Résultat de l'exercice		-	-	-
Capitaux propres		75,513	1,803	77,316
Avantages du personnel	F	-	1,979	1,979
Emprunts et dettes financières	A, G	3,978	4,399	8,377
Impôts différés passif	M	-	-	-
Total passifs non courants		3,978	6,378	10,356
Provisions courantes	E	2,044	(1,994)	50
Emprunts et dettes financières	A, G	-	2,598	2,598
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	A, B	6,057	(4,662)	1,395
Autres dettes et passifs courants	A, B, E, G	17,167	(110)	17,057
Passifs de contrats	A, H	-	12,451	12,451
Total passifs courants		25,268	8,282	33,550
Total PASSIF		104,759	16,464	121,222

Rapprochement du bilan au 31 décembre 2021 pour le Groupe (date de clôture de la dernière période présentée selon les principes français)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Goodwill		5,096	-	5,096
Immobilisations incorporelles	B, I	594	2,414	3,008
Immobilisations corporelles	B	2,858	59	2,917
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	G	-	5,559	5,559
Participations mises en équivalence	B	-	1,525	1,525
Actifs financiers non courants	A, B	352	48	400
Autres actifs non courants	J	-	592	592
Impôts différés actif	M	-	1,354	1,354
Total actifs non courants		8,899	11,553	20,452
Créances clients et actifs sur contrats	A, B, C, H	26,953	8,029	34,982
Autres créances et actifs courants	A, B, E, J, L	7,870	3,466	11,336
Trésorerie et équivalents de trésorerie	B	108,690	(1,159)	107,531
Total actifs courants		143,513	10,336	153,849
Total ACTIF		152,412	21,889	174,301
Capital social		344	(0)	344
Primes liées au capital		9,615	-	9,615
Réserves consolidées et autres réserves		68,648	2,587	71,235
Réserves de conversion	D	376	(638)	(262)
Résultat de l'exercice		26,626	497	27,123
Capitaux propres		105,609	2,446	108,055
Avantages du personnel	F	-	2,301	2,301
Emprunts et dettes financières	A, G	1,518	2,550	4,068
Impôts différés passifs	M	-	31	31
Total passifs non courants		1,518	4,882	6,400
Provisions	E	4,036	(3,995)	41
Emprunts et dettes financières	A, G	-	3,323	3,323
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	A, B	15,273	(10,977)	4,296
Autres dettes et passifs courants	A, B, E, G	25,976	6,061	32,037
Passifs sur contrats	A, H	-	20,150	20,150
Total passifs courants		45,285	14,561	59,846
Total PASSIF		152,412	21,889	174,301

Rapprochement du compte de résultat consolidé du Groupe pour l'exercice clos au 31 décembre 2020 (premier exercice comparatif)

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Chiffre d'affaires	B	95,540	(4,407)	91,133
Autres produits de l'activité	A, B	317	486	803
Produits liés à l'activité		95,857	(3,921)	91,936
Charges d'exploitation	A, B, C, E, F, G, I, J, K, L	(69,892)	4,286	(65,606)
Résultat opérationnel courant		25,965	365	26,330
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	B	-	498	498
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		25,965	864	26,829
Autres produits opérationnels		-	-	-
Autres charges opérationnelles	B	(30)	30	-
Résultat opérationnel		25,935	894	26,829
Résultat financier	B, E, F, G	(2,397)	36	(2,361)
Impôts sur le résultat	B, K, L, M	(2,847)	(1,498)	(4,345)
Résultat net		20,691	(567)	20,123

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Rapprochement du compte de résultat consolidé du Groupe pour l'exercice clos au 31 décembre 2021

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Chiffre d'affaires	B	110,262	(3,581)	106,681
Autres produits de l'activité	A, B	341	660	1,001
Produits liés à l'activité		110,603	(2,921)	107,682
Charges d'exploitation	A, B, C, E, F, G, I, J, K, L	(81,551)	3,899	(77,652)
Résultat opérationnel courant		29,052	978	30,030
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	B	-	492	492
Résultat opérationnel après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		29,052	1,470	30,522
Autres produits opérationnels		-	-	-
Autres charges opérationnelles	B	(30)	30	-
Résultat opérationnel		29,022	1,500	30,522
Résultat financier	B, E, F, G	2,613	129	2,742
Impôts sur le résultat	B, K, L, M	(5,008)	(1,133)	(6,141)
Résultat net		26,627	497	27,123

A. Reclassements de présentation

Les principaux reclassements, qui n'affectent pas le résultat net consolidé ou le report à nouveau à la date de transition au sein du compte de résultat au 31 décembre 2020 et 2021 concernent :

- Les autres produits du Groupe en normes comptables françaises pour un montant de 341 milliers d'euros au 31 décembre 2021 et 317 milliers d'euros en 2020 qui correspondaient à des montants relatifs aux transferts de charges, reprises sur dépréciation des créances clients et autres produits divers de gestion courante. Dans le référentiel IFRS, le mécanisme des transferts de charges n'existe pas. Ainsi ces opérations ont été reclassées et comptabilisées en diminution/augmentation des comptes de charges concernés. Quant aux reprises sur dépréciation elles ont été reclassées dans les comptes de charge concernés.
- Le résultat exceptionnel en normes françaises n'existe pas en IFRS. Ainsi, le montant de 27 milliers d'euros de résultat exceptionnel au 31 décembre 2020 et 31 décembre 2021, a été classé en résultat opérationnel.
- Les gains et pertes de change relatifs aux créances et dettes d'exploitation ont été reclassés en résultat opérationnel au sein du poste *Frais généraux et administratifs* pour un montant de 417 milliers d'euros au 31 décembre 2020 et 573 milliers d'euros en 2021.

Par ailleurs, le Groupe a décidé de présenter un compte de résultat par destination ; les charges d'exploitation ont ainsi été reclassées en fonction de leur nature ou par le biais d'une clef de répartition basée sur les effectifs du Groupe au sein des catégories suivantes :

- Coût des ventes
- Frais de recherche et développement
- Frais commerciaux et marketing
- Frais généraux et administratifs

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les principaux reclassements au bilan au 1er janvier 2020, au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021 concernent principalement des reclassements entre actifs/passifs non courants/courants :

- Les dettes financières sont classées en passifs non courants pour la partie remboursable à plus d'un an et en passif courant pour celle remboursable à moins d'un an.
- L'engagement au titre des avantages post-emploi est classé en non courant.
- Les impôts différés ont été reclassés en actifs et passifs non courants sur un poste spécifique comme le requiert la norme IAS 12.
- Certains dépôts de garantie précédemment classés en autres créances ont été reclassés en actifs financiers non courants pour un montant de 163 milliers d'euros au 1^{er} janvier 2020, 98 milliers d'euros au 31 décembre 2020 et 62 milliers d'euros au 31 décembre 2021.
- Les commissions sur ventes non courantes dont le délai de reprise est postérieur à 12 mois ont été reclassées en autres actifs non courants. Ce poste fait l'objet d'une note détaillée en note J.
- Le Groupe a choisi de présenter les passifs sur contrats sur un poste spécifique étant donné leur montant significatif.

Les principaux reclassements sur le tableau des flux de trésorerie au 31 décembre 2020 et 2021 concernent les éléments suivants :

- Les impôts payés sont présentés distinctement.
- Le Groupe présente les remboursements des dettes locatives (nominal et intérêts) dans les flux de financement.

B. Mises en équivalence

En règles comptables françaises, les sociétés précédemment intégrées proportionnellement sont en IFRS consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ces participations étant considérées comme des entreprises associées. La méthode de la mise en équivalence consiste à inscrire au bilan sur une ligne distincte « Participations mises en équivalence » la quote-part de la société consolidante dans les capitaux propres de la société dont les titres sont mis en équivalence.

Ces dispositions s'appliquent à Planisware MIS et Innovation Framework Technologies KK.

Ainsi la méthode de mise en équivalence, en comparaison avec la méthode proportionnelle, revient à ne plus reprendre ligne à ligne les éléments d'actifs et de passifs de la société mais de les regrouper sur une ligne unique *Participations mises en équivalence*. La contrepartie de ce changement de méthode de consolidation est la constatation du poste « Participations mises en équivalence » pour un montant de 1 248 milliers d'euros en date de transition, de 1 476 milliers d'euros au 31 décembre 2020 et de 1 525 milliers d'euros au 31 décembre 2021. De même, les postes du compte de résultat ne sont pas repris ligne à ligne et la quote-part du résultat net de l'entité est présenté sur une ligne distincte *Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence*.

C. Créances commerciales et autres – Pertes de crédit attendues

En règles comptables françaises, les dépréciations des créances sont constituées sur la base des pertes avérées alors qu'en IFRS des dépréciations au titre des pertes attendues doivent être comptabilisées. Pour

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

déterminer les pertes de crédit attendues au titre des créances, le Groupe utilise une matrice de provisionnement qui s'appuie sur des taux de défaut estimés sur la durée de vie attendue des créances commerciales en fonction de leur ancienneté, et est ajustée, au cas par cas, des estimations prospectives.

À la date de la transition aux normes IFRS, le Groupe a enregistré des dépréciations supplémentaires sur ses créances clients pour 1 351 milliers d'euros. Des dotations supplémentaires de 48 milliers d'euros et de 93 milliers d'euros ont été comptabilisées respectivement au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021 en compte de résultat. Ainsi, l'impact sur la provision pour dépréciation des créances clients au 31 décembre 2020 et 31 décembre 2021 est de 1 445 milliers d'euros et 1 073 milliers d'euros respectivement.

D. Réserve de conversions des devises étrangères

Le Groupe a soldé la réserve de conversion présentée dans les capitaux propres en règles comptables françaises, en transférant l'intégralité des ajustements de conversion liés aux écarts de change cumulés (416 milliers d'euros) résultant de la conversion des états financiers d'entités étrangères en autres réserves à la date de transition.

Les impacts de la conversion des filiales étrangères dans les autres éléments du résultat global au 31 décembre 2020 et 2021 sont respectivement une perte latente de 836 milliers d'euros et un gain latent de 573 milliers d'euros.

E. Pertes et gains de change latents

En règles comptables françaises, les différences de change non réalisées sont comptabilisées dans des rubriques spécifiques du bilan (i.e., « écart de conversion actif » et « écart de conversion passif ») et les pertes latentes sont comptabilisées dans le compte de résultat sous forme de provision, alors qu'en IFRS, toutes les différences de change résultant de la conversion des opérations en devises sont directement comptabilisées dans le compte de résultat.

Par ailleurs, le Groupe a choisi de présenter les gains et pertes de change liés aux créances clients et aux dettes fournisseurs dans le résultat opérationnel.

Les impacts de ce retraitement se présentent comme suit :

- A la date de transition, le Groupe a constaté 525 milliers d'euros de gain de change en réserves suite à la reprise des postes « Ecart de conversion actif », « Ecart de conversion passif » et « Provisions » pour (28) milliers d'euros, 525 milliers d'euros et 28 milliers d'euros respectivement.
- Au 31 décembre 2020, le Groupe a constaté une perte de change de (505) milliers d'euros en résultat opérationnel à la suite de la reprise des postes bilantiels « Ecart de conversion actif », « Ecart de conversion passif » et « Provisions » pour (463) milliers d'euros, 20 milliers d'euros et 463 milliers d'euros respectivement.
- Au 31 décembre 2021, le Groupe a constaté un gain de change de 190 milliers d'euros en résultat opérationnel suite à la reprise des postes bilantiels « Ecart de conversion actif », « Ecart de conversion passif » et « Provisions » pour (1 077) milliers d'euros, 210 milliers d'euros et 1 077 milliers d'euros respectivement.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

F. Avantages du personnel

Dans le référentiel IFRS et conformément aux dispositions d'IAS 19 Avantages du personnel, les écarts actuariels sont comptabilisés immédiatement en autres éléments du résultat global, comme l'exige IAS 19 *Avantages du personnel*.

Auparavant, selon les règles comptables françaises, le Groupe comptabilisait les écarts actuariels directement en tant que charges de personnel dans le compte de résultat. Ainsi, la charge totale comptabilisée en normes française est donc divisée en IFRS en :

- Coût des services rendus au sein des charges de personnel et répartis par fonction dans le compte de résultat ;
- Résultat financier pour la charge de désactualisation de l'engagement ;
- Réévaluation du passif net des régimes à prestations définies au sein du résultat global.

Par ailleurs, le Groupe a décidé de réviser le montant de la provision pour engagement retraite en date de transition, faisant appel à un cabinet d'actuariat. L'impact de cette révision sur le montant total de la provision est de 13 milliers d'euros au 1^{er} janvier 2020 dont la contrepartie a été constatée directement en réserves, de (33) milliers d'euros au 31 décembre 2020 et de (618) milliers au 31 décembre 2021.

Les gains actuariels de (61) milliers d'euros et 187 milliers d'euros ont été reclassés des charges de personnel au sein du compte de résultat en autres éléments du résultat global pour les exercices au 31 décembre 2020 et 2021, respectivement.

G. Contrats de location

En règles comptables françaises, un contrat de location est classé en contrat de location-financement ou de location simple. Les paiements de location simple sont comptabilisés en charge d'exploitation dans le compte de résultat, selon une méthode linéaire sur la durée du contrat. Les contrats de location-financement sont comptabilisés à l'actif en immobilisations corporelles en contrepartie d'un passif dans le bilan et, dans le compte de résultat, des amortissements et des intérêts financiers sont comptabilisés sur la durée du contrat de location.

En IFRS, comme cela est décrit dans la note 15, le Groupe, en tant que locataire, applique une approche unique de comptabilisation et d'évaluation pour tous les contrats de location, à l'exception des contrats de location de courte durée (et des contrats de location de moins de 12 mois de durée résiduelle à la date de transition) et des contrats de location d'actifs de faible valeur.

Les impacts des retraitements IFRS au titre des contrats de location se présentent comme suit :

- À la date de transition, le Groupe a comptabilisé 6 943 milliers d'euros de dettes locatives incluses dans les dettes financières, et 6 943 milliers d'euros d'actifs de droits d'utilisation.
- Au 31 décembre 2020, le Groupe a comptabilisé une augmentation de 234 milliers d'euros des dettes locatives incluses dans les dettes financières et de 234 milliers d'euros d'actifs de droit d'utilisation. Dans le compte de résultat, le Groupe a comptabilisé un amortissement pour 1 454 milliers d'euros et des intérêts financiers pour 99 milliers d'euros contre une annulation de charges de location de 1 446 milliers d'euros.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

- Au 31 décembre 2021, le Groupe a comptabilisé une augmentation de 1 769 milliers d'euros des dettes locatives incluses dans les dettes financières et de 1 769 milliers d'euros d'actifs de droit d'utilisation. Dans le compte de résultat, le Groupe a comptabilisé un amortissement pour 1 958 milliers d'euros et des intérêts financiers pour 123 milliers d'euros contre une annulation de charges de location de 1 971 millions d'euros.

H. Passifs sur contrats

Au niveau de la filiale Planisware USA Inc., les produits constatés d'avance relatifs à des factures non payées à la clôture de l'exercice étaient compensés avec les créances respectives. Selon les normes IFRS, une créance est constatée dès lors qu'il existe un droit inconditionnel au paiement (c'est-à-dire que seul le passage du temps rend le paiement exigible) et la part de la créance relative à des prestations non encore réalisées est reconnue comme un passif sur contrat. En l'espèce, le Groupe a reconnu une créance et un passif de contrat au bilan en considérant les facteurs suivants :

- La filiale a un droit contractuel de facturer et de recevoir le paiement du client avant le commencement du service (i.e., les contrats de maintenance et de type « SaaS » font toujours l'objet d'une facturation d'avance, que ce soit de manière annuelle, trimestrielle ou mensuelle) ;
- La filiale facture un client dès lors que le contrat récurrent qui y est rattaché n'est plus annulable par le client, que l'ordre d'achat a été reçu et que le droit au paiement devient alors légalement exécutoire ;
- La facturation anticipée est conforme aux conditions normales de facturation de l'entité ;
- Le service commence toujours dans un délai relativement court à compter de la date de facturation ;
- Dans la majorité des cas, le service facturé couvre une période maximale d'un an.

Ainsi, à la date de transition, le Groupe a décompensé 6 017 milliers d'euros de produits constatés d'avances et créances respectives. Au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021, les montants de ce reclassement sont de 8 240 milliers d'euros et 9 868 milliers d'euros respectivement.

I. Capitalisation des coûts de développement

Dans les comptes consolidés en règles comptables françaises, les coûts de développement étaient comptabilisés en charges. En application de la norme IAS 38, le Groupe a déterminé que tous les critères étaient remplis pour capitaliser des coûts de développement au titre des immobilisations incorporelles, soit respectivement 2 755 milliers d'euros d'immobilisations incorporelles nettes reconnues à l'actif au 1^{er} janvier 2020 et un impact net d'impôt en capitaux propres de 2 066 milliers d'euros. Les montants capitalisés au titre de la norme IAS 38 sont détaillés en note 13.

J. Coûts d'obtention des contrats

Le Groupe dispose de plusieurs types de plans relatifs à la rémunération variable payée au personnel interne de ventes. Ces coûts constituant des coûts marginaux d'obtention et de renouvellement des contrats et conformément à la norme *IFRS 15 Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients*, ils sont capitalisés dès lors que les contrats avec les clients présentent une période contractuelle de

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

douze mois ou plus, et que les commissions de renouvellement ne sont pas de même ampleur que celles appliquées aux contrats initiaux.

Les commissions capitalisées sont amorties généralement sur une période de trois ans ; certaines commissions relatives à des contrats significatifs peuvent être amorties sur une durée de quatre ou cinq ans.

La transition aux normes IFRS a amené le Groupe à revoir les plans d'amortissements relatifs à ces commissions de vente. Cette révision a conduit à un impact négatif en capitaux propres de (20) milliers d'euros en date de transition.

Au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021, l'impact sur les commissions capitalisées est respectivement une augmentation de 153 milliers d'euros et de 235 milliers d'euros pour un impact résultat net d'impôt respectif de 143 milliers d'euros et de 50 milliers d'euros.

K. Taxes

En IFRS, le Groupe a déterminé que la CVAE répondait à la définition de l'impôt sur le résultat selon IAS 12. À ce titre, le montant de CVAE a été reclassé des charges opérationnelles à « Impôt sur le résultat » dans le compte de résultat. Le montant du reclassement est de 708 milliers d'euros et de 416 milliers d'euros respectivement sur les exercices 2020 et 2021.

L. Subventions publiques

En règles comptables françaises, le Groupe a comptabilisé des produits relatifs aux crédits d'impôt en déduction de l'impôt sur le résultat. Selon les normes IFRS, les crédits d'impôt tel que le Crédit d'impôt recherche ne répondent pas à la définition de l'impôt sur le résultat et sont considérés comme des subventions. À ce titre, le Groupe a reclassé le montant du CIR en déduction des charges opérationnelles auxquelles il se rapporte au sein du poste « Frais de recherche et développement » dans le compte de résultat. Les charges auxquelles se rapporte le crédit impôt recherche sont principalement des charges de personnel. Ce reclassement s'élève à 917 milliers d'euros et à 988 milliers d'euros respectivement sur les exercices 2020 et 2021.

M. Impôt différé

Les différents retraitements IFRS ont entraîné diverses différences temporaires donnant lieu à la comptabilisation d'actifs ou passifs d'impôt différés.

mazars



Planisware

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

Mazars
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire
et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153


KPMG S.A.
Société anonyme d'expertise comptable et de
commissariat aux comptes à conseil d'administration
Capital de 5 497 100 euros - RCS Nanterre 775 726 417

Planisware

Société par actions simplifiée

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

A la collectivité des associés de la société Planisware,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des associés, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société Planisware relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard du référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes 2.2 « Normes et interprétations en vigueur » et « Première application de normes IFRS » de l'annexe des comptes consolidés qui exposent la première application du référentiel IFRS.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

La note 5 « Chiffre d'affaires » de l'annexe des comptes consolidés expose les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance du chiffre d'affaires.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par la société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes consolidés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément au référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

MAZARS SA
Tour Exaltis
61 rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;

MAZARS SA
Tour Exaltis
61 rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Les Commissaires aux comptes

Mazars SA

Paris La Défense, le 15 septembre 2023

**Christophe
PATOUILLERE**

Signature numérique de
Christophe
PATOUILLERE
Date : 2023.09.15
23:51:03 +02'00'

Christophe Patouillère
Associé

KPMG SA

Paris La Défense, le 15 septembre 2023



Jean-Pierre Valensi
Associé

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Compte de résultat consolidé

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Chiffre d'affaires	5	130,564	106,681	91,133
Autres produits de l'activité	5	1,519	1,001	803
Produits liés à l'activité		132,083	107,682	91,936
Coût des ventes	6	(42,295)	(32,955)	(27,505)
Marge brute		89,788	74,726	64,431
Frais de recherche et développement	6	(18,341)	(14,978)	(11,837)
Frais commerciaux et marketing	6	(21,841)	(18,002)	(14,158)
Frais généraux et administratifs	6	(16,027)	(11,717)	(12,106)
Résultat opérationnel courant		33,579	30,030	26,330
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	16	954	492	498
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		34,533	30,522	26,829
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	9	59	17	46
Coût de l'endettement financier brut	9	(235)	(136)	(120)
Autres produits financiers	9	3,555	3,196	168
Autres charges financières	9	(585)	(334)	(2,454)
Résultat financier		2,795	2,742	(2,361)
Résultat net avant impôts		37,328	33,264	24,468
Impôts sur le résultat	10	(5,774)	(6,141)	(4,345)
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-
Résultat net part du Groupe		31,555	27,123	20,123
Résultat par action				
Résultat de base par action (euro)	11	91.8	79.6	59.1
Résultat dilué par action (euro)	11	91.8	79.6	59.1

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Etat du résultat global consolidé

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Filiales à l'étranger - écart de conversion		547	590	(816)
Entités mises en équivalence - écart de conversion		(35)	(17)	(20)
Éléments du résultat global susceptibles d'être reclassés en résultat		512	573	(836)
Réévaluation du passif net des régimes à prestations définies	8	704	188	(61)
Impôts sur les éléments non recyclables	10	(176)	(47)	15
Éléments du résultat global qui ne seront pas reclassés en résultat		528	141	(46)
Total autres éléments du résultat global		1,040	714	(881)
Résultat global de l'exercice		32,594	27,837	19,242
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-
Résultat global part du Groupe		32,594	27,837	19,242

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Etat de la situation financière consolidée

en milliers d'euros	Notes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020	1er janvier 2020
Goodwill	12	5,096	5,096	5,096	5,096
Immobilisations incorporelles	13	3,017	3,008	3,108	2,980
Immobilisations corporelles	14	3,989	2,917	2,153	1,578
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	15	13,512	5,559	5,650	6,943
Participations mises en équivalence	16	1,957	1,525	1,476	1,248
Actifs financiers non courants	17, 24	561	400	419	438
Autres actifs non courants	20	1,036	592	384	206
Impôts différés actifs	10	1,685	1,354	866	823
Total actifs non courants		30,853	20,452	19,150	19,310
Créances clients et actifs sur contrats	18	45,384	34,982	27,060	25,341
Autres créances et actifs courants	20	14,031	11,336	8,345	8,052
Trésorerie et équivalents de trésorerie	21, 24	120,518	107,531	86,452	68,519
Total actifs courants		179,933	153,849	121,857	101,912
Total ACTIF		210,786	174,301	141,007	121,222

en milliers d'euros	Notes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020	1er janvier 2020
Capital social	22	344	344	341	341
Primes d'émission	22	9,615	9,615	6,881	6,881
Réserves consolidées et autres réserves		85,579	71,235	61,191	70,094
Réserves de conversion		249	(262)	(836)	-
Résultat de l'exercice		31,555	27,123	20,123	-
Capitaux propres		127,342	108,055	87,700	77,316
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-	-
Total des capitaux propres		127,342	108,055	87,700	77,316
Avantages du personnel	8	1,852	2,301	2,253	1,979
Emprunts et dettes financières	23	11,704	4,068	5,807	8,377
Impôts différés passifs	10	-	31	15	-
Total passifs non courants		13,556	6,400	8,075	10,356
Provisions	26	76	41	330	50
Emprunts et dettes financières	23	3,158	3,323	2,724	2,598
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27	4,193	4,296	2,042	1,395
Autres dettes et passifs courants	27	31,249	32,037	23,596	17,057
Passifs sur contrats	19	31,212	20,150	16,541	12,451
Total passifs courants		69,888	59,846	45,233	33,550
Total PASSIF		210,786	174,301	141,007	121,222

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

en milliers d'euros	Notes	Part du Groupe						Participations ne donnant pas le contrôle	Capitaux Propres
		Capital social	Primes d'émission	Réserves consolidées et autres réserves	Réserves de conversion	Résultat de l'exercice	Capitaux propres part du Groupe		
Situation au 01/01/2020		341	6,881	70,094	-	-	77,316	-	77,316
Résultat de la période		-	-	-	-	20,123	20,123	-	20,123
Autres éléments du résultat global	8, 10	-	-	(46)	(836)	-	(881)	-	(881)
Total du résultat global		-	-	(46)	(836)	20,123	19,242	-	19,242
Affectation du résultat		-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendes		-	-	(8,857)	-	-	(8,857)	-	(8,857)
Transactions avec les actionnaires		-	-	(8,857)	-	-	(8,857)	-	(8,857)
Situation au 31/12/2020		341	6,881	61,191	(836)	20,123	87,700	-	87,700
Résultat de la période		-	-	-	-	27,123	27,123	-	27,123
Autres éléments du résultat global	8, 10	-	-	141	573	-	714	-	714
Total du résultat global		-	-	141	573	27,123	27,837	-	27,837
Affectation du résultat		-	-	9,903	-	(9,903)	-	-	-
Augmentation de capital	22	3	2,735	-	-	-	2,738	-	2,738
Dividendes		-	-	-	-	(10,220)	(10,220)	-	(10,220)
Transactions avec les actionnaires		3	2,735	-	-	(10,220)	(7,483)	-	(7,483)
Situation au 31/12/2021		344	9,615	71,235	(262)	27,123	108,055	-	108,055
Résultat de la période		-	-	-	-	31,555	31,555	-	31,555
Autres éléments du résultat global	8, 10	-	-	528	512	-	1,040	-	1,040
Total du résultat global		-	-	528	512	31,555	32,594	-	32,594
Affectation du résultat		-	-	13,823	-	(13,823)	-	-	-
Dividendes		-	-	-	-	(13,300)	(13,300)	-	(13,300)
Autres variations		-	-	(7)	-	-	(7)	-	(7)
Transactions avec les actionnaires		-	-	(7)	-	(13,300)	(13,307)	-	(13,307)
Situation au 31/12/2022		344	9,615	85,579	249	31,555	127,342	-	127,342

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Tableau des flux de trésorerie consolidés

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence, net des dividendes versés	16	(460)	(71)	(248)
Amortissements et dépréciations des actifs corporels, incorporels et des droits d'utilisation	6	6,442	4,542	3,551
Variation des provisions et avantages du personnel	8, 26	294	(52)	497
Coût de l'endettement financier brut	9	235	137	120
Impôts sur le résultat	10	5,774	6,141	4,345
Autres éléments sans impact sur la trésorerie		(33)	8	23
Marge brute d'autofinancement		43,806	37,829	28,410
Variation des éléments du besoin en fonds de roulement	28	(1,560)	632	8,534
Impôts sur le résultat payés	10	(8,035)	(4,031)	(3,825)
Trésorerie nette liée aux activités opérationnelles		34,212	34,430	33,119
Acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	13, 14	(4,773)	(3,238)	(2,840)
Acquisitions d'immobilisations financières	17	-	-	(4)
Paiements sur autres immobilisations financières	17	(189)	(77)	(104)
Remboursements sur autres immobilisations financières	17	33	53	118
Trésorerie nette utilisée par les activités d'investissement		(4,929)	(3,261)	(2,829)
Augmentation du capital et des primes	21	-	2,738	-
Dividendes versés aux actionnaires de Planisware		(13,244)	(10,206)	(8,822)
Émissions d'emprunts au cours de l'exercice	23	-	-	-
Remboursements d'emprunts au cours de l'exercice	23	(1,213)	(1,226)	(1,234)
Intérêts financiers nets versés	23	(6)	(14)	(21)
Remboursement des dettes locatives au cours de l'exercice	15	(1,971)	(1,847)	(1,347)
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	15	(229)	(123)	(99)
Trésorerie nette liée aux activités de financement		(16,663)	(10,678)	(11,523)
Effet de la variation des taux de change sur la trésorerie détenue		376	529	(813)
Variation globale de la trésorerie		12,996	21,019	17,955
Trésorerie au 1er janvier		107,439	86,420	68,465
Découverts bancaires au 1er janvier		92	32	55
Trésorerie et équivalents de trésorerie au 1er janvier	21	107,531	86,452	68,520
Trésorerie au 31 décembre		120,435	107,439	86,420
Découverts bancaires au 31 décembre		83	92	32
Trésorerie et équivalents de trésorerie au 31 décembre	21	120,518	107,531	86,452

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Annexe aux comptes consolidés

Sommaire détaillé

Compte de résultat consolidé	1
Etat du résultat global consolidé	2
Etat de la situation financière consolidée	3
Tableau de variation des capitaux propres consolidés	4
Tableau des flux de trésorerie consolidés	5
Note 1. Informations relatives au Groupe et faits marquants	8
Note 2. Principes, règles et méthodes comptables	9
Note 3. Périmètre de consolidation au 31 décembre 2022	14
Note 4. Information sectorielle	15
Notes sur le compte de résultat	17
Note 5. Chiffre d'affaires	17
Note 6. Charges opérationnelles par destination	21
Note 7. Charges de personnel	24
Note 8. Avantages du personnel	24
Note 9. Résultat financier	27
Note 10. Impôt sur le résultat	27
Note 11. Résultat par action	31
Notes sur l'actif et le passif du bilan	31
Note 12. Goodwill	31
Note 13. Immobilisations incorporelles	34
Note 14. Immobilisations corporelles	36
Note 15. Droits d'utilisation et dettes locatives	38
Note 16. Participations mises en équivalence	42
Note 17. Actifs financiers non courants	44
Note 18. Créances clients et actifs sur contrats	45
Note 19. Passifs sur contrats	47
Note 20. Autres créances et actifs courants et autres actifs non courants	48

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 21. Trésorerie et équivalents de trésorerie	49
Note 22. Capitaux propres	50
Note 23. Dettes financières	50
Note 24. Classement des instruments financiers et évaluation de leur juste valeur	51
Note 25. Gestion des risques	53
Note 26. Provisions et passifs éventuels	54
Note 27. Dettes fournisseurs et autres dettes et passifs courants	55
Note 28. Variation des éléments du besoin en fonds de roulement	56
Autres informations.....	56
Note 29. Engagements hors bilan	56
Note 30. Transactions avec les parties liées	56
Note 31. Honoraires des commissaires aux comptes	57
Première application des normes IFRS	58

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 1. Informations relatives au Groupe et faits marquants

1.1. Informations relatives au Groupe

La société Planisware (la « Société ») est une société par actions simplifiée de droit français inscrite au registre du commerce et des sociétés de Nanterre sous le n° 403.262.082.031 et qui est domiciliée 200 avenue de Paris – 92320 – Chatillon.

Les comptes consolidés comprennent la société mère et ses filiales (l'ensemble désigné comme "le Groupe").

Le Groupe est un acteur clef du secteur *Project Economy*, offrant des solutions de gestion de projet et des activités qui y sont liées.

Le Groupe réalise ses activités au travers de sa société "mère" basée en France, de ses quatre filiales basées aux Etats Unis, en Allemagne, en Angleterre et à Singapour, ainsi que des entreprises associées au Japon et en Tunisie.

Les données sont présentées en milliers d'euros. Les arrondis au millier d'euros le plus proche peuvent, dans certains cas, conduire à des écarts non matériels au niveau des totaux et des sous-totaux figurant dans les tableaux.

1.2. Evènements significatifs des exercices présentés

Crise sanitaire liée au Covid-19

La crise sanitaire liée au Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes présentés.

Conflit entre l'Ukraine et la Russie

Le Groupe n'est pas directement exposé à l'Ukraine, la Biélorussie ou la Russie. En outre, le Groupe n'a pas identifié à ce stade d'effet indirect du conflit sur sa stratégie et sur sa performance financière mis à part l'effet d'inflation mentionné ci-dessous.

Environnement inflationniste

L'inflation s'est accélérée en Europe et aux États-Unis au cours de l'année 2022, notamment à la suite du conflit entre l'Ukraine et la Russie mentionné ci-dessus.

L'environnement inflationniste a eu pour effet une diminution de la marge d'exploitation du Groupe. Cette diminution est expliquée à la fois par des contrats clients non systématiquement indexés pour lesquels le prix de vente n'a pas été impacté par les effets de l'inflation et par une augmentation générale des charges d'exploitation.

Evolution du périmètre de consolidation

Au cours des exercices clos le 31 décembre 2020 et le 31 décembre 2021, le Groupe a constitué deux nouvelles filiales afin de développer ses activités : la première au Royaume-Uni sur l'exercice 2020 ; la deuxième à Singapour sur l'exercice 2021.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

1.3. Evénements postérieurs à la date de clôture

Acquisition de la totalité des parts de Innovation Framework Technologies K.K.

En date du 26 mai 2023, la Société a acquis l'intégralité des parts de la société Innovation Framework Technologies Planisware KK. Cette transaction a été effectuée dans son intégralité par apport de titres de la société Innovation Framework Technologies Asia en l'échange d'actions de la Société. Cette transaction a pour objectif de favoriser la réalisation d'économies de structure et de synergies organisationnelles et fonctionnelles au sein du groupe. Le chiffre d'affaires de l'entité Innovation Framework Technologies K.K est de 4,942 milliers d'euros sur l'exercice 2022 et la valeur des titres apportés a été évaluée à 9.6 millions d'euros.

Plan d'attribution d'actions gratuites

En date du 1er juin 2023, le Président a décidé d'attribuer gratuitement 1 286 actions ordinaires au profit de dirigeants et de membres du personnel salarié du Groupe. Ces actions à émettre représentent 0.37% du capital émis. Ces actions seront définitivement acquises le 1^{er} juin 2024 aux bénéficiaires sous réserve de leur présence active dans le Groupe jusqu'à cette date.

Transformation en SA et projet d'introduction en bourse

A la date d'établissement des comptes consolidés, la société Planisware est une société par actions simplifiée. Au plus tard à la date du visa de l'AMF sur le prospectus relatif au projet d'admission aux négociations sur Euronext Paris des actions de la société, il est prévu que la société Planisware soit transformée en société anonyme à conseil d'administration.

Note 2. Principes, règles et méthodes comptables

2.1. Base de préparation

Les états financiers consolidés du Groupe ont été établis conformément aux normes internationales d'information financière (IFRS) publiées par l'International Accounting Standards Board (IASB), telles qu'adoptées par l'Union Européenne au 31 décembre 2022. Ils ont été arrêtés et autorisés pour publication par le Président le 15 septembre 2023.

Ces états financiers couvrant les exercices clos le 31 décembre 2022, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020, sont les premiers états financiers consolidés du Groupe établis conformément aux normes IFRS.

Ce jeu de comptes unique sur trois exercices correspond à des comptes supplémentaires par rapport aux comptes consolidés légaux annuels des exercices clos les 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020 établis selon les règles et méthodes comptables françaises par le Président et approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire respectivement en date du 30 juin 2022 et 30 juin 2021.

Par ailleurs, le Groupe publiera dorénavant ses comptes consolidés légaux annuels conformément aux normes internationales d'informations financière (IFRS).

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

2.2. Normes et interprétations en vigueur

Ces états financiers consolidés étant les premiers états financiers préparés conformément au référentiel IFRS, la norme IFRS 1 a été appliquée. A cette fin, la date de transition aux IFRS a été fixée au 1er janvier 2020. La note « *Première application des normes IFRS* » présente les principes généraux et les modalités de première application des normes IFRS ainsi que les principaux retraitements et leurs impacts sur le bilan d'ouverture au 1er janvier 2020 et sur les bilans et comptes de résultats consolidés au 31 décembre 2021 et 2020.

En application de la norme IFRS 1, ces états financiers consolidés ont été établis conformément aux normes IFRS applicables au 31 décembre 2022, pour toutes les périodes présentées à compter de la date de transition.

Principales normes, amendements et interprétations d'application obligatoire au 1er janvier 2022

Les amendements suivants sont applicables pour les exercices ouverts à partir du 1er janvier 2022 :

- Amendements à IAS 16, Immobilisations corporelles – Produits antérieurs à l'utilisation prévue ;
- Amendements à IAS 37, Contrats déficitaires – Coût d'exécution du contrat ;
- Amendements à IFRS 3, Référence au cadre conceptuel ;
- Améliorations annuelles des normes IFRS 2018-2020.

Principales normes, amendements et interprétations publiés par l'IASB d'application non obligatoire au 1er janvier 2022 au sein de l'Union Européenne

Le Groupe n'a pas appliqué par anticipation de nouvelles normes et amendements de normes existantes adoptés par l'Union européenne, d'application obligatoire postérieure au 31 décembre 2022 et pouvant être appliqués de manière anticipée. Les normes, interprétations et amendements publiés d'application obligatoire après le 31 décembre 2022 pouvant avoir un impact sur les comptes du Groupe sont les suivants :

- Amendements à IAS 1 et du Practice Statement 2 : Informations à fournir sur les méthodes comptables ;
- Amendements à IAS 8 : Définition des estimations comptables ;
- Amendements à IAS 12 : Impôts sur le résultat – Impôt différé lié aux actifs et passifs résultant d'une transaction unique.

Des analyses sont en cours pour déterminer l'impact de l'application de ces amendements.

2.3. Méthodes de consolidation

Les états financiers consolidés du groupe Planisware au 31 décembre 2022 comprennent la société Planisware S.A.S. et ses filiales (l'ensemble désigné par le « Groupe ») et la quote-part du Groupe dans les entreprises associées.

Filiales

Les filiales sont toutes les entités contrôlées directement ou indirectement par la Société. Le Groupe a le contrôle d'une entité lorsqu'il est exposé ou qu'il a droit à des rendements variables en raison de ses liens avec l'entité et qu'il a la capacité d'influer sur ces rendements du fait du pouvoir qu'il détient sur celle-ci.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les actifs, passifs, produits et charges des filiales sont consolidés à compter de la date de prise du contrôle par le Groupe. Elles sont déconsolidées à compter de la date de perte du contrôle.

Les soldes bilantiels et les transactions, les produits et les charges résultant des transactions intragroupes sont éliminés dans le cadre de la préparation des états financiers consolidés.

Participations dans les entreprises associées

Les entreprises associées sont les entités dans lesquelles le Groupe exerce une influence notable sur les politiques financières et opérationnelles sans en avoir le contrôle ou le contrôle conjoint. Une influence notable est présumée exister lorsque le Groupe détient directement ou indirectement plus de 20 % des droits de vote d'une autre entité.

Les résultats, actifs et passifs des entreprises associées sont intégrés dans les comptes consolidés selon la méthode de la mise en équivalence. La quote-part du Groupe dans le résultat net d'une société associée est comptabilisée sur une ligne distincte « Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence » dans le compte de résultat consolidé. Les titres des sociétés mises en équivalence sont comptabilisés sur la base du coût d'acquisition (incluant les frais d'acquisition), ajusté de la quote-part du résultat global du Groupe de l'entreprise associée et diminué, le cas échéant, des dividendes reçus et des pertes de valeur. Le goodwill constaté lors d'une prise de participation est inclus dans le montant des titres mises en équivalence.

Les gains découlant des transactions avec les entités mises en équivalence sont éliminés par la contrepartie des titres mis en équivalence à concurrence des parts d'intérêt du Groupe dans l'entreprise. Les pertes sont éliminées de la même façon que les gains, mais seulement dans la mesure où elles ne sont pas représentatives d'une perte de valeur.

Lorsque la quote-part du Groupe dans les pertes d'une entreprise associée est supérieure à ses intérêts dans celle-ci, la valeur comptable des titres mis en équivalence est réduite à zéro et le Groupe cesse de comptabiliser sa quote-part dans les pertes ultérieures, sauf dans la mesure où il a une obligation légale ou implicite envers l'entreprise associée ou a effectué un paiement pour son compte.

Lorsque les activités d'une entité mise en équivalence sont de nature opérationnelle et dans le prolongement de l'activité du Groupe, la quote-part de résultat relative à cette entité est présentée après le résultat opérationnel courant.

La liste des sociétés consolidées et mises en équivalence est présentée en Note 3.

2.4. Conversion de devises

Les états financiers consolidés sont présentés en euros, devise fonctionnelle de la Société.

Conversion des états financiers des sociétés étrangères

Les états financiers de chacune des sociétés consolidées du Groupe sont préparés dans leur propre monnaie fonctionnelle, c'est-à-dire dans la monnaie de l'environnement économique principal dans lequel elle opère et qui correspond, en général, à la monnaie locale. Toutes ses opérations financières sont ensuite évaluées dans cette devise.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les états financiers des entités consolidées ayant une monnaie fonctionnelle autre que l'euro sont convertis selon la méthode du cours de clôture de l'exercice :

- Les actifs et passifs, y compris les Goodwill et les ajustements de juste valeur dans le cadre de la comptabilité d'acquisition, sont convertis en euros au cours de clôture de l'exercice ;
- Les éléments du compte de résultat et des flux de trésorerie sont convertis en euros au cours moyen de la période lorsque ce cours moyen est une valeur approchée du cours de change à la date de transaction en l'absence de fluctuations significatives au cours de la période.

Toutes les différences de conversion résultant de la consolidation des filiales étrangères sont comptabilisées dans les autres éléments du résultat global susceptibles d'être reclassés en résultat sur la ligne *Ecart de conversion* et enregistrées dans la rubrique *Réserves de conversion* des capitaux propres consolidés.

Lors de la cession d'une entité étrangère, le montant cumulé des écarts de conversion dans les capitaux propres relatifs à cette entité est repris au compte de résultat. Si le groupe cède une partie de sa participation dans une filiale tout en conservant le contrôle, la part correspondante du montant cumulé est réattribuée à la participation ne donnant pas le contrôle. Lorsque le groupe ne cède qu'une partie d'une entreprise associée ou d'une coentreprise tout en conservant une influence notable ou un contrôle conjoint, la part correspondante du montant cumulé est reclassée en résultat.

Opérations en devises étrangères

Les opérations libellées en devises étrangères sont converties dans les devises fonctionnelles respectives des sociétés du Groupe en appliquant le taux de change applicable à la date de l'opération.

À la clôture, les actifs et passifs monétaires sont convertis au taux de change de clôture. Les actifs et passifs non monétaires évalués à leur juste valeur en devises étrangères sont convertis dans la monnaie fonctionnelle au taux de change en vigueur à la date de détermination de la juste valeur. Les éléments non monétaires évalués sur la base du coût historique dans une devise étrangère sont convertis au taux de change en vigueur à la date de la transaction.

Les écarts de change en résultat sont comptabilisés en résultat et présentés au sein des *Frais généraux et administratifs* pour les opérations liées à l'exploitation et en *Autres produits et charges financiers* pour les opérations de nature financière.

Le Groupe n'utilise pas de cryptomonnaie.

Taux de change

Les taux de change des principales devises affectant la société sont les suivants :

Equivalent à €1

	Taux de clôture au 31/12				Taux moyen de l'année		
	2022	2021	2020	1/1/2020	2022	2021	2020
USD	1.0666	1.1326	1.2271	1.1052	1.0539	1.1836	1.1413
GBP	0.8869	0.8403	0.8990	-	0.8526	0.8600	0.8892
SGD	1.4300	-	-	-	1.4520	-	-
JPY	140.6600	130.3800	126.4900	120.3500	138.0050	121.7758	121.7758

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

2.5. Recours aux jugements et estimations significatifs

En préparant ces états financiers consolidés, le management a exercé des jugements et effectué des estimations ayant un impact sur l'application des méthodes comptables du Groupe et sur les montants des actifs et des passifs, des produits et des charges. Les valeurs réelles peuvent être différentes des valeurs estimées.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réexaminées de façon continue. L'impact des changements d'estimation est comptabilisé de manière prospective.

Jugements

Les informations relatives aux jugements exercés pour appliquer les méthodes comptables ayant l'impact le plus significatif sur les montants comptabilisés dans les états financiers consolidés sont incluses dans les notes suivantes :

- Détermination de la durée des contrats de location : déterminer si le Groupe est raisonnablement certain d'exercer ses options de prolongation et ses options de résiliation [Note 15]
- Détermination de la durée d'amortissement des coûts d'obtention des contrats et des coûts de développement capitalisés [Notes 13 et 20]

Hypothèses et incertitudes liées aux estimations

Les informations sur les hypothèses et les incertitudes liées aux estimations qui comportent un risque significatif d'ajustement matériel de la valeur comptable des actifs et passifs au cours des périodes ultérieures sont données dans les notes suivantes :

- Test de dépréciation des actifs non financiers : principales hypothèses utilisées dans le calcul des montants recouvrables [Note 12]
- Evaluation des pertes de crédit attendues sur les créances clients et actifs sur contrats [Note 18]
- Evaluation des obligations liées à des régimes à prestations définies : principales hypothèses actuarielles [Note 8]

2.6. Résultat opérationnel courant

Le Groupe a pris l'option de présenter un résultat opérationnel courant qui exclut les *Autres produits opérationnels* et *Autres charges opérationnelles*. Suivant la recommandation ANC n° 2020-01, ces rubriques ne sont alimentées que dans le cas où un événement majeur intervenu pendant la période comptable est de nature à fausser la lecture de la performance du Groupe. Il s'agit donc de produits ou charges en nombre très limité, inhabituels, anormaux et peu fréquents, et de montant particulièrement significatif. Ces rubriques étant nulles sur les exercices 2022, 2021 et 2020, le Groupe ne les a pas faites apparaître de manière distincte au sein de son compte de résultat consolidé.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 3. Périmètre de consolidation au 31 décembre 2022

Toutes les entités comprises dans le périmètre de consolidation élaborent leurs comptes annuels au 31 décembre de chaque année.

Pour les exercices présentés, les variations de périmètre concernent l'ouverture de filiales au Royaume-Uni et à Singapour respectivement en 2020 et 2021. Il n'y a pas eu de variation du pourcentage d'intérêt au cours des trois exercices présentés à l'exception de la variation du pourcentage d'intérêt de Innovation Framework Technologies Planisware KK qui est passée de 50 % en 2020 à 47 % en 2021.

Certaines filiales commerciales non significatives, tant individuellement qu'en cumul, ne sont pas consolidées. Elles sont indiquées NC (non consolidées) dans le tableau ci-dessous.

Les activités des entités mises en équivalence, c'est-à-dire Innovation Framework Technologies Planisware K.K. et Planisware MIS, sont de nature opérationnelle dans le prolongement de l'activité du Groupe.

Le tableau suivant présente les pays d'implantation des filiales, la fraction de capital détenue directement ou indirectement par Planisware S.A.S., le pourcentage de contrôle ainsi que leur méthode de consolidation pour les exercices clos les 31 décembre 2022, 2021 et 2020 :

Sociétés	Pays	2022		2021		2020		Méthode de consolidation
		Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	
Planisware S.A.S. 200 avenue de Paris 92320, Chatillon	France	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware USA, Inc. 343 Sansome Street, Suite 500 San Francisco, California, 94104	Etats-Unis	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware Deutschland GmbH Leonrodstr. 52-54 80636 Munich	Allemagne	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware UK, Ltd MediaCityUK, White Tower, 4th Floor, Suite 4 Manchester, M50 2NT	Royaume-Uni	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware Singapore PTE. LTD. 16 Raffles Quay - #38-03 Hong Leong Building Singapore, 048581	Singapour	100%	100%	-	-	-	-	Consolidation (1)
Innovation Framework Technologies Planisware KK. 1-5-15 Hirakawa-cho, Chiyoda-Ku, Tokyo, 102-0093	Japon	47%	47%	47%	47%	50%	50%	Mise en équivalence
Planisware MIS Sarl France 5 rue du Helder 75009 Paris	France	50%	50%	50%	50%	50%	50%	Mise en équivalence
PLW Tunisia, Sarl Rue El Koteb N53Bis Les Jardins du lac 1053 La Marsa	Tunisie	100%	100%	100%	100%	100%	100%	NC
Planisware MIS Sarl TUNISIA MirMar Business City, Centre Urbain Nord 1003 Tunis	Tunisie	50%	45%	50%	45%	50%	45%	NC
Planisware MIS DMCC 3405-27 34th Floor - Swiss Tower JLT-PH2-Y3A - Jumeirah Lakes Towers Dubai	Emirats Arabes Unis	50%	50%	50%	50%	50%	50%	NC

(1) La filiale de Singapour a été ouverte fin décembre 2021 et n'a pas été consolidée au 31 décembre 2021 en raison de son caractère non significatif.

Note 4. Information sectorielle**Principes comptables**

Conformément à IFRS 8, les secteurs opérationnels sont des composantes d'un groupe faisant l'objet d'un suivi individuel et le résultat opérationnel de chaque secteur est régulièrement examiné par le principal décideur opération (« PDO ») en vue de prendre des décisions en matière de ressources à affecter et d'en évaluer la performance.

La totalité du chiffre d'affaires du groupe pour les exercices clos les 31 décembre 2022, 2021 et 2020 provient de la conception, du développement et de la commercialisation de produits logiciels avec les services de mise en œuvre et de conseil associés.

En application d'IFRS 8, l'information sectorielle est basée sur les données internes de gestion utilisées par son président, OLHADA (ex-Planisware Management), représenté par M. Pierre DEMONSANT, principal décideur opérationnel du Groupe.

En l'occurrence, le Groupe est géré sur une base reflétant son activité globale, considérée comme un seul secteur opérationnel.

Les principaux indicateurs de performance utilisés pour évaluer la performance sont présentés ci-dessous :

- Le chiffre d'affaires par typologie de services ;
- Le chiffre d'affaires récurrent versus non-récurrent ;
- Le chiffre d'affaires par région de facturation ;
- L'EBITDA Ajusté et la marge d'EBITDA Ajusté.

Les indicateurs relatifs au chiffre d'affaires sont présentés en note 5. Par ailleurs, aucun client du Groupe ne représente plus de 10% du chiffre d'affaires consolidé.

EBITDA Ajusté et marge d'EBITDA Ajusté

L'EBITDA Ajusté est calculé à partir du *Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence* plus l'amortissement et la dépréciation des immobilisations incorporelles, corporelles et des droits d'utilisation, plus les éléments non récurrents ou les éléments non opérationnels définis comme suit : (i) les charges liées aux paiements fondés sur des actions en vertu de la norme IFRS 2 (ii) toute dépense, charge ou autre coût directement ou indirectement lié à une introduction en bourse, un investissement, une acquisition, une coentreprise ou des partenariats (iii) certains frais de conseil engagés pour des projets ponctuels, tels que des mesures de réorganisation ; et (iv) certaines indemnités de licenciement, qui comprennent les dépenses liées aux mesures de réorganisation et de restructuration, principalement constituées d'indemnités de licenciement et d'autres coûts liés au personnel. Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, ces ajustements pour les éléments non récurrents ou les éléments non opérationnels sont liés aux coûts externes encourus par le Groupe dans le cadre de son projet d'introduction en bourse.

La marge d'EBITDA Ajusté est le rapport entre l'EBITDA Ajusté et les produits liés à l'activité.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

L'EBITDA Ajusté n'est pas une mesure de performance définie dans les normes comptables IFRS. La définition de l'EBITDA Ajusté du groupe peut ne pas être comparable à des mesures de performance et à des informations similaires fournies par d'autres entités.

Le tableau suivant présente un rapprochement entre le *Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence* et l'EBITDA Ajusté ainsi que le calcul de la marge d'EBITDA Ajusté pour les périodes présentées :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	34,534	30,522	26,829
Dépréciation et amortissements des actifs corporels, incorporels et des droits d'utilisation	6,442	4,541	3,551
Ajustement des coûts en lien direct avec l'IPO	428	-	-
EBITDA Ajusté	41,403	35,063	30,380
Produits liés à l'activité	132,083	107,682	91,936
Marge d'EBITDA ajusté (%)	31.3%	32.6%	33.0%

Ventilation par pays (1) des actifs non courants (2)

Au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	France	Etats-Unis	Allemagne	Royaume-Uni	Total
Goodwill	5,096	-	-	-	5,096
Immobilisations incorporelles	3,017	-	0	-	3,017
Immobilisations corporelles	3,165	277	440	106	3,989
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	10,831	1,726	639	316	13,512
Autres actifs non courants	-	1,036	-	-	1,036

Au 31 décembre 2021

en milliers d'euros	France	Etats-Unis	Allemagne	Royaume-Uni	Total
Goodwill	5,096	-	-	-	5,096
Immobilisations incorporelles	3,008	-	0	-	3,008
Immobilisations corporelles	2,204	226	474	13	2,917
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	2,969	1,686	898	7	5,559
Autres actifs non courants	-	592	-	-	592

Au 31 décembre 2020

en milliers d'euros	France	Etats-Unis	Allemagne	Royaume-Uni	Total
Goodwill	5,096	-	-	-	5,096
Immobilisations incorporelles	3,108	-	0	-	3,108
Immobilisations corporelles	1,463	158	531	2	2,153
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	3,769	639	1,209	33	5,650
Autres actifs non courants	-	384	-	-	384

- (1) Les actifs non courants présentés dans cette note sont des actifs non courants autres que les instruments financiers et les actifs d'impôt différé, conformément à la norme *IFRS 8 Secteurs opérationnels*.
- (2) Les pays ne sont pas représentatifs des secteurs opérationnels et correspondent aux zones géographiques d'implantations des entités juridiques du Groupe.

Notes sur le compte de résultat

Note 5. Chiffre d'affaires

Principes comptables

Le chiffre d'affaires doit être reconnu de manière à traduire le transfert du contrôle des biens ou des services promis au client pour le montant de contrepartie auquel le Groupe s'attend à avoir droit en échange.

a. Principes généraux

i. Identification du contrat conclu avec le client

La comptabilisation des produits d'un contrat ou d'un groupe de contrats doit répondre à cinq critères : le contrat doit avoir une substance commerciale (génération de flux de trésorerie futurs pour le groupe), les parties doivent avoir approuvé le contrat et se sont engagées à respecter leurs obligations respectives, les droits et obligations de chaque partie sont identifiés, les conditions de paiement sont identifiables et il est probable que l'entité percevra la contrepartie à laquelle elle aura droit en échange des biens ou services qui seront transférés au client (c'est-à-dire, le client a la capacité et l'intention de payer ce montant en échange des biens et services fournis).

ii. Identification des obligations de prestations incluses dans le contrat

Une obligation de performance est une promesse, dans un contrat avec un client, de transférer des produits ou des services, distincte des autres promesses du contrat. Un contrat ou un regroupement de contrats peut comprendre une ou plusieurs obligations de prestations : prestation unique ou contrat à éléments multiples. Une obligation de prestation doit être distinguée des autres à deux conditions.

Le bien ou le service sous-jacent doit tout d'abord être distinct dans l'absolu : il peut être vendu seul ou le client peut en tirer bénéfice au moyen de ressources facilement disponibles sur le marché.

Le bien ou le service doit aussi être distinct dans le cadre du contrat ce qui nécessite d'analyser la relation de transformation entre les différents biens et services du contrat. Cette relation n'existe pas si le bien ou service considéré n'est pas utilisé pour produire les autres biens ou services objet du contrat, s'il ne vient pas considérablement modifier ou adapter un autre bien ou service promis au contrat, s'il n'est pas étroitement lié ou fortement dépendant des autres biens ou services promis au contrat.

iii. Détermination du prix de transaction du contrat

Une fois l'existence du contrat validée et les différentes obligations de prestations identifiées, le prix de transaction du contrat doit être déterminé, puis sa répartition entre les différentes obligations de prestations réalisée.

Le prix de transaction du contrat peut inclure des contreparties variables qui prennent généralement la forme de remises, de rabais, de pénalités ou à l'inverse de bonus et peuvent être conditionnées à la réalisation d'événements du projet. Il peut aussi inclure une composante financière significative ou une contrepartie payable au client.

La contrepartie variable n'est prise en compte à l'origine du contrat qu'à hauteur du montant pour lequel il est hautement probable qu'il n'existera pas d'ajustement significatif à la baisse du revenu sur les

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

périodes suivantes et si elle n'est pas conditionnée par des événements extérieurs hors du contrôle de la société. Cette contrepartie variable est répartie sur les obligations de prestations au prorata de leur prix de vente spécifique respectif si elle ne peut pas être allouée différemment.

iv. Allocation du prix de transaction aux différentes obligations de prestations identifiées

Le prix de transaction du contrat est alloué à chaque obligation de prestations identifiée dans le contrat en proportion des prix de vente spécifiques de chaque bien ou service sous-jacent. Le prix de vente spécifique est le prix de l'obligation de prestation comme si elle était vendue séparément. Il s'appuie généralement sur des prix catalogue, sur des prix de transactions passées similaires, voire des prix de marché observables, le cas échéant.

Le montant alloué à chaque obligation de prestations identifiée dans le contrat est reconnu en chiffre d'affaires lors du transfert du contrôle au client des biens ou services sous-jacent promis au contrat.

v. Reconnaissance du revenu

Le transfert du contrôle d'un bien ou d'un service au client est réalisé en continu (impliquant la comptabilisation du chiffre d'affaires à l'avancement) seulement si l'une des trois conditions suivantes est satisfaite :

- Le client reçoit et consomme simultanément les avantages de la prestation au fur et à mesure où celle-ci a lieu ;
- La prestation crée ou valorise un actif dont le client obtient le contrôle au fur et à mesure de sa création ou de son développement ;
- Si aucune des deux premières conditions ne peut s'appliquer, le chiffre d'affaires ne peut être reconnu à l'avancement que si l'actif créé n'a pas d'autre utilisation alternative pour le Groupe et le Groupe dispose d'un droit exécutoire à paiement au titre des travaux réalisés à date.

Les prestations rendues non encore ou partiellement facturées figurent au bilan en *Actifs sur contrats* au sein du poste *Créances clients et actifs sur contrats*. Celles facturées mais non encore totalement exécutées figurent au bilan au poste *Passifs sur contrats*. Les actifs et passifs liés aux contrats avec les clients sont présentés sur une base nette pour chaque contrat individuel. Ces postes sont présentés en notes 18 et 19.

vi. Coûts d'obtention des contrats

Les coûts d'obtention des contrats sont capitalisés si deux conditions sont remplies : les coûts n'auraient pas été encourus si le contrat n'avait pas été obtenu et ils sont recouvrables. Les commissions de vente peuvent donc être capitalisées si elles sont spécifiquement et uniquement liées à l'obtention d'un contrat et si elles ne sont pas accordées sur une base discrétionnaire. Les coûts d'obtention d'un contrat sont capitalisés et différés au compte de résultat au même rythme que le chiffre d'affaires auquel ils se rattachent. Ces actifs sont présentés en note 20.

b. Application pratique à la reconnaissance du revenu des prestations réalisées par le Groupe Planisware pour ses clients

Le chiffre d'affaires du Groupe provient de cinq activités principales : les produits relatifs aux ventes de licences perpétuelles et les contrats de maintenance associés, les produits relatifs aux contrats de type

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

« SAAS », les services de support évolutif incluant les obligations de performance de type « Evolutive » et « Subscription », et les services relatifs au déploiement du logiciel.

Le Groupe n'a pas pour habitude de regrouper les différents services proposés au client en un contrat unique ; néanmoins, lorsque Planisware vend de manière concomitante différents services dans un laps de temps relativement court, alors les différents contrats sont analysés comme un contrat unique pour les besoins d'analyse relative à la norme IFRS 15.

Typiquement, les produits et services décrits ci-dessous sont considérés comme des obligations de performance distinctes et la part du prix de transaction qui leur est attribuée est comptabilisée séparément. En effet, le prix de chaque obligation de performance est indépendant du fait que l'obligation soit vendue de manière isolée ou groupée, et négociée concomitamment ou non à d'autres obligations.

De manière générale, les logiciels vendus par le Groupe ne nécessitent pas la création d'un code additionnel ou la modification du code source pour que ces derniers soient adaptés et intégrés au sein de l'environnement du client, et en ce sens le Groupe ne considère pas que les prestations de services liées au déploiement du logiciel intègrent ou modifient de manière significative le logiciel adjacent au sens de la norme IFRS 15 (qu'il soit vendu sous la forme d'une licence perpétuelle ou dans le cadre d'un contrat de type « SaaS »). En outre, en raison de la nature des services d'intégration proposés aux clients et de leur volume relatif par rapport au volume des licences perpétuelles et des contrats SaaS auxquels ils se rapportent, les services d'intégration vont généralement au-delà de la simple activité d'installation et sont donc considérés comme une obligation de performance distincte.

Licences perpétuelles

La vente d'une licence perpétuelle confère au client le droit d'utilisation du logiciel pour une durée indéterminée. Le chiffre d'affaires relatif à la vente d'une licence perpétuelle est comptabilisé lorsque le logiciel est mis à disposition du client, et qu'il ne reste plus d'obligation significative envers le client en rapport avec cette vente de licence.

Maintenance

Le chiffre d'affaires relatif à la maintenance comprend les redevances périodiques associées à la vente de mises à jour de logiciels non spécifiées et l'assistance technique. Les contrats de maintenance sont généralement conclus en même temps que l'achat initial de la licence perpétuelle. La maintenance peut être renouvelée par le client à la fin de chaque terme. Le chiffre d'affaires des prestations de maintenance est comptabilisé à l'avancement, selon un mode linéaire, s'agissant d'obligations à se tenir prêt tout au long du contrat sans pics notables d'activité (« stand-ready obligations »).

Contrats « SaaS » (« Service as a Software »)

Le contrat « SaaS » représente un droit d'accès à la fonctionnalité d'un logiciel dans une infrastructure accessible en mode « Cloud » hébergée par Planisware ou par des tiers engagés par Planisware, où le client n'a pas le droit de résilier le contrat d'hébergement et de prendre possession du logiciel pour l'exécuter sur sa propre infrastructure informatique ou pour engager un fournisseur tiers non lié à Planisware pour héberger et gérer le logiciel. Le chiffre d'affaires relatif aux contrats « SaaS » est comptabilisé au fur et à mesure que les services sont fournis ; en l'espèce, l'obligation de performance étant d'octroyer un droit d'accès permettant l'utilisation continue d'un logiciel accessible en mode « Cloud » pendant une certaine durée, le chiffre d'affaires est comptabilisé en fonction du temps écoulé et donc au prorata de cette durée tout au long du contrat.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Certains contrats « SaaS » prévoient des clauses de disponibilité du service fourni. Néanmoins, à date, le Groupe n'a pas identifié de contreparties variables dont l'impact sur le chiffre d'affaires du Groupe serait significatif.

Support et prestations de services

Le Groupe distingue trois principaux types de support et prestations de services ; ces trois prestations représentant chacune une obligation de performance distincte :

- Les prestations liées au déploiement du logiciel (i.e., « Implementation support »), de nature non récurrente ;
- Les prestations de type « Evolutive support » de nature récurrente permettant au client une adaptation en continu du logiciel à ses besoins évolutifs, et incluant notamment des services de configuration et de consulting en complément des prestations de maintenance et de support des fonctionnalités standard déjà intégrées au contrat « SaaS » ou de maintenance ;
- Le support sous forme d'abonnement de type « Subscription support » correspondant à un support premium dédié au client en continu.

Les produits liés aux prestations de services – hors contrats de type « Subscription support » - sont principalement dérivés de contrats en régie et sont reconnus en fonction des temps passés ou d'autres unités d'œuvres facturables.

Un nombre limité de prestations de services peuvent être conclues au forfait auquel cas le chiffre d'affaires est généralement comptabilisé sur la base d'un pourcentage d'avancement des travaux.

Le chiffre d'affaires relatif aux contrats de type « Subscription support » est généralement comptabilisé en fonction du temps écoulé et donc au prorata de la durée du contrat. Dans le cadre de ces contrats, l'obligation de performance consiste à se tenir prêt à fournir une assistance technique et des mises à jour, mises à niveau, améliorations et configuration non spécifiées, en fonction de leur disponibilité et de la demande du client. Les clients reçoivent et consomment simultanément les avantages de ces services de support au fur et à mesure de la réalisation des services.

vii. Distinction agent/principal

Planisware considère agir comme « principal », étant responsable au regard du client de l'exécution de la prestation et de son acceptation par celui-ci. Le chiffre d'affaires est reconnu sur une base brute et les achats externes sont comptabilisés en totalité en charges opérationnelles.

Désagrégation du chiffre d'affaires

Par typologie

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Contrats "SAAS"	48,718	33,232	22,651
"Subscription" support	5,707	2,927	1,743
"Evolutive" support	35,567	27,476	21,425
Contrats de maintenance	18,484	17,794	17,249
Ventes de licences perpétuelles	5,551	6,889	10,600
Prestations de services "Implementation" et autres services non récurrents	16,537	18,362	17,465
Chiffre d'affaires	130,564	106,681	91,133
Autres produits de l'activité	1,519	1,001	803
Produits liés à l'activité	132,083	107,682	91,936

Le chiffre d'affaires récurrent du Groupe est une mesure de performance non définie dans les normes comptables IFRS et défini par le Groupe comme étant composé des contrats d'abonnements de type SaaS, Maintenance, et « Subscription support », ainsi que des prestations de services de type « Evolutive support ».

Le montant de chiffre d'affaires récurrent est de 108,476 milliers d'euros pour l'exercice 2022, 81,430 milliers d'euros pour l'exercice 2021 et 63,068 milliers d'euros pour l'exercice 2020, soit représentant respectivement 83.1%, 76.3% et 69.2% du chiffre d'affaires sur les trois années présentées.

A l'exception du chiffre d'affaires relatif aux ventes de licences perpétuelles, le chiffre d'affaires est principalement reconnu à l'avancement.

Les autres produits de l'activité sont principalement relatifs aux refacturations de la société mère à Innovation Framework Technologies Planisware KK constituées principalement de royalties.

Par géographie

Les montants du chiffre d'affaires par région dans les tableaux suivants sont basés sur l'adresse de facturation des clients.

Les régions figurant dans le tableau ci-dessous sont les suivantes : Europe, Amérique du Nord et « APAC et Reste du monde ».

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Europe	66,561	55,563	47,073
Amérique du Nord	57,129	46,818	37,250
APAC et reste du monde	6,874	4,300	6,810
Chiffre d'affaires	130,564	106,681	91,133

Sur l'exercice 2022, 51% du chiffre d'affaires est relatif à la région Europe, contre 44% pour l'Amérique du Nord et 5% pour la région « APAC et reste du monde ». Pour les exercices clos les 31 décembre 2022, 2021 et 2020, le Groupe a réalisé respectivement 20 %, 22 % et 24 % de son chiffre d'affaires en France. La région Amérique du Nord est principalement composée des Etats-Unis.

Note 6. Charges opérationnelles par destination

Principes comptables

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Coût des ventes

Le coût des ventes est principalement composé des heures projets réalisées par les consultants et des charges de personnel relatives aux équipes de production opérationnelle (i.e., infrastructure, SaaS, et support technique) ainsi que des coûts de sous-traitance et d'hébergement (incluant les dotations aux amortissements des droits d'utilisation relatifs aux contrats de location des espaces en datacenter). Le coût des ventes inclut aussi une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination ; ces frais généraux sont principalement composés de coûts relatifs aux loyers exemptés dans le cadre d'IFRS 16 et de l'amortissement des immobilisations corporelles et des droits d'utilisation.

Frais de recherche et développement

Les frais de recherche et développement comprennent principalement les charges de personnel relatives aux développeurs chargés du développement des logiciels qui ne sont pas capitalisées, les coûts des services externes utilisés en complément des ressources internes, les charges d'amortissement relatives aux frais de développement capitalisés ainsi qu'une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination. Le crédit d'impôt recherche applicable en France est présenté en déduction des dépenses de recherche et de développement.

Frais commerciaux et marketing

Les frais commerciaux et marketing comprennent principalement les charges de personnel relatives aux équipes commerciales et marketing incluant les commissions versées aux commerciaux pour la vente et/ou le renouvellement des contrats, de coûts marketing ainsi qu'une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination. Ils incluent également les dépréciations sur créances clients et actifs sur contrats.

Frais administratifs et généraux

Les frais administratifs et généraux comprennent principalement les charges de personnel des fonctions « comptabilité », « finance », « ressources humaines » ou « juridique » ainsi que les dépenses relatives aux frais comptables et juridiques, frais bancaires, certaines taxes ou autres frais généraux non alloués ainsi qu'une portion de frais généraux alloués selon une clef de répartition basée sur la proportion des effectifs identifiés par destination et les gains et pertes de change sur les royalties facturées par la Société en devises aux entités du Groupe.

6.1. Détail du coût des ventes

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	25,413	22,062	19,047
Sous-traitance, achats d'études, et autres services externes	13,326	8,752	5,793
Dotations aux dépréciations et amortissements	2,807	1,936	1,628
Autres charges d'exploitation	748	206	1,037
Total coût des ventes	42,295	32,955	27,505

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

La marge brute du Groupe est égale aux produits de l'activité diminués du coût des ventes. La marge brute en pourcentage des produits liés à l'activité est respectivement de 68.0% et 69.4% sur les années 2022 et 2021. La diminution de la marge sur 2022 s'explique principalement par des investissements réalisés pour soutenir et développer les opérations commerciales et soutenir une clientèle croissante. Ces investissements comprennent l'augmentation des effectifs et des coûts de rémunération connexes, des coûts liés aux partenaires et aux fournisseurs tiers, des coûts d'hébergement et des charges d'amortissement.

6.2. Détail des frais de recherche et développement au compte de résultat

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	16,044	13,582	10,660
Crédit impôt recherche	(823)	(988)	(917)
Dotations aux dépréciations et amortissements	2,404	1,791	1,319
Autres frais de recherche et développement	715	593	775
Total frais de recherche et développement	18,341	14,978	11,837

Les frais de recherche et développement représentent 13.9% des produits liés à l'activité sur les exercices 2022 et 2021, et 12.9% sur l'exercice 2020. Ce ratio est relativement stable sur les trois exercices présentés. Une partie des charges de personnel est capitalisée conformément à la norme *IAS 38 Immobilisations incorporelles* comme détaillée en note 13.

6.3. Détail des frais commerciaux et marketing

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	15,053	12,784	10,821
Commissions sur ventes	2,485	1,807	1,412
Frais marketing	2,379	1,503	460
Dotations aux dépréciations et amortissements	747	507	374
Autres frais commerciaux	1,177	1,400	1,091
Total frais commerciaux et marketing	21,841	18,002	14,158

Les frais commerciaux et marketing représentent 17% des produits liés à l'activité sur les exercices 2022 et 2021, et 15.4% sur l'exercice 2020. L'augmentation des commissions sur ventes et des coûts marketing est en lien direct avec l'effort de vente mené par le Groupe ces deux dernières années. Les commissions sur ventes comprennent les charges relatives aux commissions non activées et les amortissements des commissions sur ventes capitalisées.

6.4. Détail des frais généraux et administratifs

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges de personnel	9,512	8,044	6,386
Honoraires et autres services externes	1,748	857	822
Dotations aux dépréciations et amortissements	483	307	230
Autres frais généraux	4,285	2,509	4,668
Total frais généraux et administratifs	16,027	11,717	12,106

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les frais généraux et administratifs représentent 12.1% des produits liés à l'activité sur 2022. L'augmentation des honoraires et autres services externes sur l'exercice 2022 est en lien direct avec les frais générés dans le cadre du projet d'introduction en bourse. Les autres frais généraux incluent les pertes et gains de change sur les royalties facturées par la Société en devises aux entités du Groupe.

Note 7. Charges de personnel

7.1. Effectifs

Au 31 décembre, l'effectif du Groupe (hors effectif des entreprises associées) est réparti de la façon suivante :

en nombre de personnes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
France	286	252	214
Etats Unis	159	126	104
EMEA (hors France)	94	69	65
Total effectif au 31 décembre	539	447	383

7.2. Frais de personnel

Le compte de résultat présente les frais de personnel par destination. Leur décomposition par nature est la suivante :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Traitements et salaires	48,308	40,997	34,163
Commissions sur ventes	2,485	1,808	1,412
Charges sociales	10,632	9,826	8,234
Coût des services rendus	1,157	877	740
Participation et intéressement	4,600	3,981	2,934
Autres charges de personnel	1,324	790	842
Total charges de personnel et commissions sur ventes	68,506	58,279	48,325

Les charges de personnel et les commissions sur ventes ont représenté 52 % du total des produits liés à l'activité pour l'exercice clos le 31 décembre 2022. Ce ratio était de 54 % et 53 % pour les exercices clos les 31 décembre 2021 et 2020, respectivement.

Note 8. Avantages du personnel

Principes comptables

Principe général

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Le groupe contribue à des régimes de retraite, de soins médicaux et d'indemnités de licenciement conformément aux lois et pratiques de chaque pays. Ces prestations peuvent varier en fonction d'une série de facteurs, notamment l'ancienneté, le salaire et les versements aux régimes généraux obligatoires.

Ces régimes peuvent être soit des régimes à prestations définies, soit des régimes à cotisations définies.

Régimes de retraite à prestations définies

Les régimes à prestations définies postérieurs à l'emploi concernent principalement les salariés en France. Ces engagements ne sont pas couverts par des actifs de couverture.

Les engagements des régimes à prestations définies postérieurs à l'emploi sont déterminés annuellement selon la méthode actuarielle dite des unités de crédits projetées (« 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. La valeur actuelle des engagements de retraite est déterminée par l'actualisation des décaissements futurs de trésorerie au taux de rendement des obligations d'entreprises de première catégorie libellées dans la monnaie de paiement de la prestation et dont la durée avoisine la durée moyenne estimée de l'obligation de retraites concernée.

La charge représentative du coût des services rendus au cours de la période est ventilée par destination, en compte de résultat, dans les rubriques *Charges de personnel*, présentées en note 6. Une charge d'intérêts est comptabilisée au compte de résultat en *Autres charges financières* et correspond au coût de la désactualisation des engagements de retraite.

Les hypothèses de calcul actuariel des engagements de retraite à prestations définies comportent des incertitudes qui peuvent affecter la valeur des actifs financiers et des obligations vis-à-vis des employés. Les gains et pertes actuariels résultant des effets des changements d'hypothèses démographiques, d'hypothèses financières et de la différence entre le taux d'actualisation sont portés en autres éléments du résultat global dans la rubrique des *Eléments du résultat global qui ne seront pas reclassés en résultat*.

Régimes de retraite à cotisations définies

Les cotisations dues au titre des régimes à cotisations définies sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont dues. Ces charges sont réparties par destination dans les différentes lignes du compte de résultat consolidé.

Dans les autres filiales du Groupe – Etats-Unis et Allemagne principalement – des régimes à cotisations définies ont été mis en place. Les cotisations versées sont reconnues directement en charge sur l'exercice.

8.1. Hypothèses actuarielles

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Hypothèses	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Taux d'actualisation	3.83%	1.30%	0.71%
Taux d'augmentation des salaires	2.00%	2.00%	2.00%
Table de mortalité hommes	TH 13-15	TH 13-15	TH 15-17
Table de mortalité femmes	TF 13-15	TF 13-15	TF 15-17
Taux de turnover	De 0% à 7%	De 0% à 7%	De 0% à 7%

8.2. Evolution de l'engagement

Le montant des engagements de retraite, calculé suivant la méthode rétrospective (dite « unités de crédit projetées ») s'élève à 1 852 milliers d'euros pour les salariés français au 31 décembre 2022. L'impact brut en résultat sur l'exercice 2022 est une charge de 259 milliers d'euros, principalement due au coût des services rendus sur l'exercice de 229 milliers d'euros.

Evolution de l'engagement

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Evolution de l'engagement			
1er janvier	(2,301)	(2,253)	(1,979)
Coût des services rendus au cours de la période	(229)	(222)	(196)
Coût des services passés	-	-	-
Coût financier	(30)	(16)	(20)
Prestations versées	3	3	3
(Pertes) et gains actuariels	704	187	(61)
31 décembre	(1,852)	(2,301)	(2,253)
Comptabilisés en résultat net			
Coût des services rendus au cours de la période	(229)	(222)	(196)
Coût des services passés	-	-	-
Coût financier	(30)	(16)	(20)
Total charge sur l'exercice	(259)	(238)	(216)
Compris dans les autres éléments du résultat global			
Gains / (Pertes) actuariels liés à des ajustements liés à l'expérience	(108)	(40)	46
Gains / (Pertes) actuariels liés à des changements d'hypothèses financières	812	227	(107)
Total des gains et (pertes) actuariels sur l'exercice	704	187	(61)
Stock de fin de période gains / (pertes) actuariels	830	126	(61)
Autres			
Prestations versées	3	3	3
Total autres	3	3	3
Total variation de l'engagement	448	(48)	(274)

8.3. Sensibilité des engagements à une variation du taux d'actualisation

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Impact sur le montant de l'engagement			
Diminution de 0.25%	63	93	98
Augmentation de 0.25%	(60)	(88)	(93)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

8.4. Flux de trésorerie prévisionnels

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Estimation des prestations à payer			
<1 an	10	3	3
De 2 à 5 ans	386	305	165
De 6 à 10 ans	656	715	657
> 10 ans	10,347	8,599	7,622
Total des prestations théoriques non actualisées	11,399	9,622	8,447

Note 9. Résultat financier

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Charges d'intérêts sur emprunts	(6)	(14)	(21)
Charges d'intérêts sur passifs locatifs	(229)	(123)	(99)
Produits d'intérêts générés par la trésorerie et les équivalents de trésorerie	59	17	46
Coût de l'endettement financier net	(176)	(120)	(74)
Gains de change sur élément financier	3,304	3,135	6
Autres produits financiers	252	61	162
Autres produits financiers	3,555	3,196	168
Pertes de change sur élément financier	(338)	(77)	(2,266)
Autres charges financières	(247)	(256)	(188)
Autres charges financières	(585)	(334)	(2,454)
Total résultat financier	2,795	2,742	(2,361)

Les gains et pertes de change résultent majoritairement de la réévaluation aux taux de clôture des postes de trésorerie et équivalents de trésorerie en devises étrangères chez la Société.

Note 10. Impôt sur le résultat

Principes comptables

L'impôt sur le résultat (charge ou produit) comprend la charge (ou le produit) d'impôt exigible et la charge (ou produit) d'impôt différé. L'impôt est comptabilisé en résultat sauf s'il se rattache à des éléments qui sont comptabilisés directement en autres éléments du résultat global – auquel cas il est comptabilisé en autres éléments du résultat global ou directement en capitaux propres

Impôt exigible

L'impôt exigible est le montant estimé de l'impôt dû au titre du bénéfice imposable d'une période, déterminé en utilisant les taux d'impôt adoptés ou quasis-adoptés à la date de clôture.

Impôts différés

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

L'impôt différé est comptabilisé sur la base des différences temporelles entre la valeur comptable des actifs et passifs et leurs bases fiscales.

L'évaluation des actifs et passifs d'impôts différés repose sur la façon dont le Groupe s'attend à recouvrer ou régler la valeur comptable des actifs et passifs, en utilisant les taux d'impôt adoptés ou quasi-adoptés à la clôture. Un actif d'impôt différé est comptabilisé s'il est probable que le Groupe disposera de bénéfices futurs imposables, appréciés sur la base des prévisions fiscales, sur lesquels cet actif pourra être imputé dans un horizon raisonnable. Sinon, les actifs d'impôts différés sont réduits en conséquence. L'effet des éventuelles variations des taux d'imposition sur les impôts différés constatés antérieurement est enregistré en résultat selon le principe du report variable, sauf si l'effet concerne un élément comptabilisé en capitaux propres.

Les différences temporaires relatives à un actif de droit d'utilisation et à une dette de location pour un contrat de location spécifique sont comptabilisées net.

Les impôts différés sont présentés au bilan séparément des actifs et passifs d'impôt exigible et classés dans les éléments non courants.

Traitements fiscaux incertains

Un « traitement fiscal incertain » est un traitement fiscal pour lequel il existe une incertitude quant à l'acceptation par l'administration fiscale concernée du traitement fiscal en vertu de la législation fiscale.

Si le Groupe conclut qu'il est probable que l'administration fiscale accepte une position fiscale incertaine, l'ensemble des éléments relatifs aux impôts (résultat fiscal, assiettes fiscales, taux d'imposition, déficits reportables, crédits d'impôt, taxes) seront déterminés conformément à cette position. Si le Groupe conclut que l'acceptation par l'administration fiscale n'est pas probable, cette incertitude sera intégrée dans le calcul des éléments relatifs aux impôts, et donnera lieu à comptabilisation d'un passif d'impôts.

Sur l'exercice clos le 31 décembre 2022, le Groupe n'a pas connaissance d'un traitement fiscal incertain qui aurait un impact significatif sur les comptes.

Le Groupe ne compte pas de groupe d'intégration fiscale.

10.1. Détail de la charge d'impôt

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Impôts courants	(6,289)	(6,636)	(4,377)
- sur le résultat	(5,796)	(6,221)	(3,669)
- sur la valeur ajoutée (CVAE)	(493)	(416)	(708)
Impôts différés	515	495	32
(Charge) / Produit d'impôt constaté en compte de résultat	(5,774)	(6,141)	(4,345)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

10.2. Impôts constatés en autres éléments du résultat global

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Impôts différés sur réévaluation du passif au titre des régimes de retraite à prestations définies (écarts actuariels)	(176)	(47)	15
(Charge) / Produit d'impôt constaté en autres éléments du résultat global	(176)	(47)	15

10.3. Variation bilantielle des impôts différés

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
<i>Impôts différés actifs - Ouverture</i>	1,354	866	823
<i>Impôts différés passifs - Ouverture</i>	(31)	(15)	-
Au 1er janvier	1,323	851	823
Comptabilisés en compte de résultat	515	495	32
Comptabilisés en autres éléments du résultat global	(176)	(47)	15
Ecart de conversion	23	24	(18)
Variation sur l'exercice	362	472	29
<i>Impôts différés actifs - Clôture</i>	1,685	1,354	866
<i>Impôts différés passifs - Clôture</i>	-	(31)	(15)
Au 31 décembre	1,685	1,323	851

10.4. Nature des impôts différés

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Contrats de location	67	55	27
Engagements à prestations définies	463	575	563
Réévaluation de la perte de crédits attendue sur les créances clients	268	361	338
Provisions non déductibles sur l'exercice	930	705	471
Dépenses de recherche et développement déductibles	173	-	-
Autres différences temporaires	720	468	301
Compensation	(936)	(810)	(833)
Impôts différés actifs	1,685	1,354	866
Activation des coûts de développement	(704)	(727)	(750)
Autres différences temporaires	(233)	(114)	(98)
Compensation	936	810	833
Impôts différés passifs	(0)	(31)	(15)

Les provisions non déductibles sur l'exercice concernent principalement la participation des salariés et la cotisation sociale associée en France, pour lesquelles un impôt différé actif de 896 milliers d'euros, 675 milliers d'euros et 442 milliers a été comptabilisé respectivement au 31 décembre 2022, au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020.

Le Groupe n'a pas reconnu d'impôt différé actif relatif à des pertes fiscales. Le montant des déficits fiscaux reportables non reconnus n'est pas significatif.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

10.5. Preuve d'impôt

en milliers d'euros		Exercice 2022		Exercice 2021		Exercice 2021
Résultat net		31,555		27,123		20,123
Impôts sur le résultat	15.5%	(5,774)	18.5%	(6,141)	17.8%	(4,345)
<i>Dont impôts exigibles</i>		(6,289)		(6,636)		(4,377)
<i>Dont impôts différés</i>		515		495		32
Résultat net avant impôts		37,329		33,264		24,468
Produit / (Charge) d'impôt théorique	25.8%	(9,640)	27.4%	(9,106)	28.9%	(7,077)
Taxation des sociétés étrangères à des taux différents	0.3%	(115)	0.1%	(23)	-0.3%	64
Effet de la réduction future du taux d'impôt	0.0%	-	0.1%	(27)	0.0%	(7)
<i>Effets d'impôts:</i>						
- Résultats des sociétés mises en équivalence, nets d'impôt	-0.7%	246	-0.4%	135	-0.6%	144
- Différences permanentes	0.2%	(73)	0.3%	(84)	0.5%	(123)
- Avantages fiscaux et crédits d'impôts	-11.3%	4,236	-9.8%	3,265	-13.1%	3,196
- CVAE	1.0%	(366)	0.9%	(301)	2.1%	(503)
- Pertes pour lesquelles aucun impôt différé n'a été reconnu	0.2%	(62)	0.0%	-	0.2%	(39)
Produit / (Charge) d'impôt effectif	15.5%	(5,774)	18.5%	(6,141)	17.8%	(4,345)

Le rapprochement entre l'impôt théorique et l'impôt effectif est construit à partir du taux d'impôt exigible en France au niveau de la société-mère du Groupe. Sur l'exercice 2022, celui-ci se compose du taux d'impôt sur les sociétés de 25,0 % complété de la contribution additionnelle sur l'impôt de 3.3 %.

La CVAE, Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises, composante de la Contribution Économique Territoriale (CET) en France est qualifiée d'impôt sur le résultat par le Groupe.

Par ailleurs, les avantages fiscaux et crédits d'impôts sont principalement liés au dispositif « IP Box » dont bénéficie Planisware SAS depuis 2019 ainsi qu'au Crédit Impôt Recherche.

Dispositif IP BOX

L'IP Box est un dispositif qui permet à Planisware de bénéficier d'un taux d'impôt sur les sociétés de 10% sur ses revenus tirés de la propriété intellectuelle. Au cas d'espèce, les revenus éligibles du Groupe sont les revenus en lien avec la maintenance évolutive générant des nouvelles versions du logiciel Planisware Entreprise. Un résultat « IP BOX » net est ensuite obtenu par soustraction des dépenses de recherche et développement qui ont contribué directement aux actifs éligibles. Via ce dispositif, le Groupe a pu bénéficier d'une réduction d'impôt de (3 891) milliers d'euros en 2022, (2 938) milliers d'euros en 2021 et (2 931) milliers d'euros en 2020.

Crédit Impôt Recherche

Le crédit d'impôt recherche (CIR) est une mesure fiscale permettant au Groupe de financer ses activités de recherche et développement et d'innovation par le biais d'un crédit d'impôt accordé par l'Etat français. Seules les dépenses relatives à Planisware Entreprise font l'objet de ce crédit sur les exercices présentés. Le montant du CIR sur les exercices 2022, 2021 et 2020 est de 823 milliers d'euros, 988 milliers d'euros et 917 milliers d'euros respectivement.

Dans le référentiel IFRS, le crédit d'impôt recherche est considéré comme une subvention, répondant à la norme IAS 20 *Subventions publiques*, en raison de son caractère remboursable. En l'espèce, le crédit d'impôt recherche est lié à des dépenses d'exploitation. Il est ainsi enregistré en réduction des charges auxquelles il se rapporte et comptabilisé au cours de la période durant laquelle les dépenses sont imputées

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

au compte de résultat dans le poste *Frais de recherche et développement*. Les charges concernées par le crédit d'impôt recherche sont principalement des charges de personnel.

Note 11. Résultat par action

Principes comptables

Le résultat de base par action correspond au résultat net part du Groupe divisé par le nombre moyen d'actions en circulation au cours de la période, à l'exclusion du nombre des actions ordinaires auto-détenues. Pour le calcul du résultat dilué par action, le nombre d'actions en circulation est ajusté pour tenir compte de l'effet dilutif des instruments de capitaux propres émis par l'entreprise, tels que les éventuels options, bons de souscription d'actions et actions gratuites.

La société Planisware ne possède pas d'actions ordinaires auto-détenues et n'a pas émis d'instruments de capitaux propres avec effets dilutifs. La composition du capital social est décrite en note 22.

	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Numérateur (en milliers d'euros)			
Résultat net par du Groupe (a)	31,555	27,123	20,123
Dénominateur			
Nombre moyen d'actions en circulation sur l'exercice (b)	343,670	340,920	340,670
Effet dilutif des instruments existants	-	-	-
Nombre moyen pondéré d'actions théorique sur l'exercice (c)	343,670	340,920	340,670
Résultat de base par action (en euros) (a/b)	91.8	79.6	59.1
Résultat dilué par action (en euros) (a/c)	91.8	79.6	59.1

Notes sur l'actif et le passif du bilan

Note 12. Goodwill

Regroupements d'entreprises

Le Groupe comptabilise les regroupements d'entreprises au moyen de la méthode de l'acquisition lorsque l'ensemble des activités et des actifs repris répond à la définition d'une entreprise, dont le contrôle est transféré au Groupe. Pour déterminer si un ensemble d'activités et d'actifs donné constitue une entreprise, le Groupe évalue si celui-ci inclut, au minimum, un intrant et un processus essentiel, et si l'ensemble acquis a la capacité de produire des biens ou des services.

Le Groupe a la possibilité de procéder à un « test de concentration » qui permet d'évaluer de manière simplifiée si un ensemble d'activités et d'actifs acquis ne constitue pas une entreprise. Ce test de concentration facultatif est concluant si l'ensemble des justes valeurs des actifs bruts acquis est concentré en un unique actif identifiable ou dans un groupe d'actifs identifiables similaires.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

La contrepartie transférée est généralement évaluée à la juste valeur, à l'instar des actifs identifiables nets acquis. Le goodwill résultant des regroupements est soumis à un test de dépréciation chaque année. Tout profit au titre de l'acquisition à des conditions avantageuses est comptabilisé immédiatement en résultat. Les coûts liés à l'acquisition sont comptabilisés en charges lorsqu'ils sont encourus, à moins qu'ils ne soient liés à l'émission d'une dette ou d'instruments de capitaux propres.

La contrepartie transférée exclut les montants relatifs au règlement des relations préexistantes. Ces montants sont généralement comptabilisés en résultat net.

Toute contrepartie éventuelle est évaluée à la juste valeur à la date d'acquisition. Si l'obligation de payer une contrepartie éventuelle répondant à la définition d'un instrument financier a été classée en capitaux propres, elle n'est pas réévaluée et son règlement est comptabilisé en capitaux propres. Sinon, les autres contreparties éventuelles sont réévaluées à la juste valeur à chaque date de clôture et les variations de juste valeur de la contrepartie éventuelle sont comptabilisées en résultat.

Si des droits à paiement fondé sur des actions (droits de remplacement) doivent être donnés en échange de droits détenus par les salariés de l'entreprise acquise (droits de l'entreprise acquise), alors tout ou partie du montant des droits de remplacement de l'acquéreur est compris dans l'évaluation de la contrepartie transférée du regroupement d'entreprises. Pour évaluer ce montant, le Groupe compare les valeurs basées sur le marché des droits de remplacement et des droits octroyés par l'entreprise acquise et détermine la proportion de services rendus avant la date du regroupement.

Le goodwill résultant des acquisitions de filiales est évalué à son coût, diminué du cumul des pertes de valeur.

12.1. Evolution du Goodwill

Il n'y a pas eu d'acquisition au cours des exercices 2020, 2021 et 2022. Le goodwill constaté est issu de l'acquisition de la société NQI en 2018 directement absorbée par la Société.

Exercice 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2021	Augmentation	Diminution	31 décembre 2022
Valeur brute	5,096	-	-	5,096
Valeur nette	5,096	-	-	5,096

Exercice 2021

en milliers d'euros	31 décembre 2020	Augmentation	Diminution	31 décembre 2021
Valeur brute	5,096	-	-	5,096
Valeur nette	5,096	-	-	5,096

Exercice 2020

en milliers d'euros	1er janvier 2020	Augmentation	Diminution	31 décembre 2020
Valeur brute	5,096	-	-	5,096
Valeur nette	5,096	-	-	5,096

12.2. Tests de dépréciation

Principes comptables

À chaque date de clôture, les valeurs comptables des actifs non financiers du Groupe (autres que les actifs d'impôt différé et les coûts d'obtention des contrats) sont examinées afin d'apprécier s'il existe une quelconque indication qu'un actif a subi une perte de valeur. S'il existe une telle indication, la valeur recouvrable de l'actif est estimée. Le goodwill est testé chaque année ainsi que les immobilisations incorporelles en cours en date de clôture de l'exercice.

Pour être testés, les actifs sont regroupés dans le plus petit groupe d'actifs qui génère des entrées de trésorerie résultant de leur utilisation continue, largement indépendantes des entrées de trésorerie générées par d'autres actifs ou UGT. Le goodwill issu d'un regroupement d'entreprises est affecté aux UGT ou groupes d'UGT susceptibles de bénéficier des synergies du regroupement d'entreprises.

La valeur recouvrable d'un actif ou d'une UGT est la valeur la plus élevée entre valeur d'utilité et juste valeur diminuée des coûts de cession. La valeur d'utilité est évaluée par rapport aux flux de trésorerie futurs estimés, actualisés au taux, avant impôt, qui reflète l'appréciation courante du marché de la valeur temps de l'argent et des risques spécifiques à l'actif ou à l'UGT.

Une perte de valeur est comptabilisée si la valeur comptable d'un actif ou de l'UGT est supérieure à sa valeur recouvrable estimée.

Les pertes de valeur sont comptabilisées en résultat net. Elles sont affectées d'abord à la réduction de la valeur comptable de tout goodwill affecté à l'UGT, puis à la réduction des valeurs comptables des autres actifs de l'UGT au prorata de la valeur comptable de chaque actif de l'UGT.

Une perte de valeur comptabilisée au titre d'un goodwill ne peut pas être reprise. Pour les autres actifs, la valeur comptable, augmentée en raison de la reprise d'une perte de valeur, ne doit pas être supérieure à la valeur comptable qui aurait été déterminée, nette des amortissements, si aucune perte de valeur n'avait été comptabilisée.

Le Groupe a réalisé des tests de dépréciation au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020, sur la base des flux de trésorerie générés par ses activités, actualisés au taux moyen pondéré du capital de 9.3%, 8.3% et 8.3% respectivement. Les flux de trésorerie générés par les activités du Groupe sont calculés sur la base d'un plan prévisionnel sur 6 ans compte tenu des caractéristiques du marché sur lequel est positionné le Groupe, de la dynamique de croissance et de la maturité de ses activités. Les flux de trésorerie issus de ce plan prévisionnel sont cohérents avec le taux de croissance du chiffre d'affaires et du taux d'EBITDA sur les exercices historiques ; le taux de croissance du chiffre d'affaires « à l'infini » est fixé à 2 %.

Compte tenu des pays où Planisware opère, les entrées de trésorerie sont générées sur une base indépendante et, à ce titre, les pays sont la plus petite unité générant des entrées de trésorerie et donc des UGT indépendantes. Pour les besoins des tests de dépréciation du goodwill, celui-ci a été affecté à un regroupement d'UGT représentant le Groupe dans son ensemble. En effet, les produits du Groupe s'adressent à tous les marchés où le Groupe opère, et les actifs du Groupe s'adressent à tous les clients du Groupe quelle que soit leur localisation. Les clients du Groupe sont souvent des groupes internationaux qui

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

acquièrent les produits Planisware pour l'ensemble de leurs filiales. Les équipes de développement des produits, exclusivement basées en France, participent en permanence à améliorer l'offre proposée globalement, et les produits du Groupe, complémentaires, permettent de proposer une offre complète au marché de la *Project Economy*. Le groupe ne suit pas la performance autre que le chiffre d'affaires à un niveau plus fin que le groupe dans son ensemble, c'est-à-dire le monitoring du goodwill.

Au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020, le Groupe a conclu que la valeur recouvrable du regroupement d'UGT excédait sa valeur comptable. Le management estime qu'aucun changement raisonnable possible dans les hypothèses clés mentionnées ci-dessus n'aurait pour conséquence de porter la valeur recouvrable du groupe d'UGT à des montants significativement inférieurs à sa valeur comptable.

Pour valider ces conclusions, le Groupe a réalisé des tests de sensibilité aux principales hypothèses impactant le calcul de la valeur recouvrable du groupe d'UGT ; à savoir : le taux d'actualisation et le taux de croissance à l'infini. Ainsi, sur les trois exercices présentés, une augmentation de 1% du taux d'actualisation combinée à une diminution de 0.5% du taux de croissance à l'infini n'aurait pas conduit à déprécier le goodwill du Groupe.

Note 13. Immobilisations incorporelles

Principes comptables

Frais de recherche et développement

En application de la norme *IAS 38 Immobilisations incorporelles* :

- Les dépenses de recherche sont comptabilisées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont engagées ;
- Les dépenses de développement relatifs au logiciel Planisware Enterprise sont immobilisées si les six conditions suivantes sont réunies :
 - Faisabilité technique nécessaire à l'achèvement de l'immobilisation incorporelle en vue de sa mise en service ou de sa vente,
 - Intention d'achever l'immobilisation incorporelle et de l'utiliser ou de la vendre,
 - Capacité à utiliser ou à vendre l'immobilisation incorporelle,
 - Génération d'avantages économiques futurs probables,
 - Disponibilité de ressources techniques, financières et autres, appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle,
 - Capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation incorporelle au cours de son développement.

Les autres dépenses développement, ne répondant pas aux critères énoncés ci-dessus, sont comptabilisées directement en charges de l'exercice.

Au titre de l'activité de développement du groupe, deux catégories d'activité doivent être distinguées :

- Les activités de développement visant à créer de nouveaux produits (e.g., modules, applications) ou à apporter des nouvelles fonctionnalités aux produits existants, pour lesquels les critères de

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

capitalisation définis par la norme IAS 38 sont appréciés par les équipes de développement 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 la norme et ne sont donc pas immobilisés.

Après leur comptabilisation initiale, les frais de développement capitalisés sont évalués à leur coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur. Les dépenses de développement immobilisées sont amorties linéairement sur leur durée d'utilité estimée à trois ans – durée que le Groupe a jugée raisonnable en raison de l'avancée technologique rapide et des nouvelles versions et mises à jour du logiciel commercialisées régulièrement.

Autres immobilisations incorporelles

Les autres immobilisations incorporelles comprennent essentiellement des licences et logiciels acquis par le Groupe, évalués à leur coût d'acquisition et amortis linéairement sur un an.

13.1. Valeurs brutes des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont évolué comme suit :

en milliers d'euros	Coûts de développement	Licences et logiciels	Autres immobilisations incorporelles	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	3,113	5,329	22	8,465
Acquisitions				
<i>Générées en interne</i>	1,017	-	-	1,017
<i>Achats</i>	-	103	-	103
Valeur brute au 31 décembre 2020	4,131	5,432	22	9,585
Acquisitions				
<i>Générées en interne</i>	1,097	-	-	1,097
<i>Achats</i>	-	125	-	125
Valeur brute au 31 décembre 2021	5,228	5,557	22	10,807
Acquisitions				
<i>Générées en interne</i>	1,416	-	-	1,416
<i>Achats</i>	-	361	-	361
Valeur brute au 31 décembre 2022	6,644	5,917	22	12,584

13.2. Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles

Les amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles ont évolué comme suit :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Coûts de développement	Licences et logiciels	Autres immobilisations incorporelles	Total
Amortissements au 1 janvier 2020	(358)	(5,120)	(7)	(5,485)
Dotations aux amortissements	(775)	(217)	-	(992)
Perte de valeur	-	-	-	-
Amortissements au 31 décembre 2020	(1,133)	(5,337)	(7)	(6,477)
Dotations aux amortissements	(1,186)	(136)	-	(1,322)
Perte de valeur	-	-	-	-
Amortissements au 31 décembre 2021	(2,319)	(5,473)	(7)	(7,799)
Dotations aux amortissements	(1,508)	(260)	-	(1,768)
Perte de valeur	-	-	-	-
Amortissements au 31 décembre 2022	(3,827)	(5,733)	(7)	(9,567)

13.3. Valeurs nettes des immobilisations incorporelles

en milliers d'euros	Coûts de développement	Licences et logiciels	Autres immobilisations incorporelles	Total
Valeur nette au 31 décembre 2020	2,997	95	15	3,108
Valeur nette au 31 décembre 2021	2,909	84	15	3,008
Valeur nette au 31 décembre 2022	2,817	184	15	3,017

Note 14. Immobilisations corporelles

Principes comptables

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), et sont amorties en fonction de leur durée d'utilisation prévue.

L'amortissement d'un actif débute dès qu'il est prêt à être mis en service. Lorsqu'une immobilisation corporelle a des composantes significatives ayant des durées d'utilité différentes, ces dernières sont comptabilisées séparément.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charge de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

Les durées d'amortissement pratiquées en mode linéaire sont les suivantes :

- Installations et agencement : 3 à 9 ans
- Matériel informatique et de bureau (incluant les baies informatiques) : 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau : 5 à 8 ans

Une dépréciation complémentaire est constatée en cas de perte de valeur. En cas de modification de la durée d'utilité estimée, l'amortissement annuel est modifié en conséquence.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

14.1. Valeurs brutes des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont évolué comme suit :

en milliers d'euros	Agencements et aménagement	Matériel informatique et mobilier de bureau	Immobilisations corporelles en cours	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	794	3,302	27	4,123
Augmentation	288	1,431	-	1,720
Cessions et sorties d'actifs	(13)	(182)	-	(194)
Transferts	-	27	(27)	-
Ecarts de conversion	-	(49)	-	(49)
Valeur brute au 31 décembre 2020	1,070	4,529	-	5,599
Augmentation	83	1,932	1	2,016
Cessions et sorties d'actifs	(6)	(44)	-	(49)
Transferts	-	-	-	-
Ecarts de conversion	-	40	-	40
Valeur brute au 31 décembre 2021	1,147	6,458	1	7,606
Augmentation	813	2,178	5	2,996
Cessions et sorties d'actifs	-	(100)	-	(100)
Transferts	6	-	(6)	-
Ecarts de conversion	(2)	29	-	27
Valeur brute au 31 décembre 2022	1,965	8,565	(0)	10,530

14.2. Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles

Les amortissements des immobilisations incorporelles ont évolué comme suit :

en milliers d'euros	Agencements et aménagement	Matériel informatique et mobilier de bureau	Immobilisations corporelles en cours	Total
Amortissements au 1 janvier 2020	(510)	(2,035)	-	(2,545)
Dotations aux amortissements	(77)	(1,028)	-	(1,105)
Cessions et sorties d'actifs	-	174	-	174
Perte de valeur	-	-	-	-
Ecarts de conversion	-	30	-	30
Amortissements au 31 décembre 2020	(587)	(2,860)	-	(3,447)
Dotations aux amortissements	(85)	(1,177)	-	(1,262)
Cessions et sorties d'actifs	-	43	-	43
Perte de valeur	-	-	-	-
Ecarts de conversion	-	(24)	-	(24)
Amortissements au 31 décembre 2021	(672)	(4,017)	-	(4,689)
Dotations aux amortissements	(136)	(1,796)	-	(1,932)
Cessions et sorties d'actifs	-	98	-	98
Perte de valeur	-	-	-	-
Ecarts de conversion	1	(19)	-	(18)
Amortissements au 31 décembre 2022	(807)	(5,733)	-	(6,540)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

14.3. Valeurs nettes des immobilisations corporelles

en milliers d'euros	Agencements et aménagements	Matériel informatique et moblier de bureau	Immobilisations corporelles en cours	Total
Valeur nette au 31 décembre 2020	483	1,669	-	2,153
Valeur nette au 31 décembre 2021	476	2,440	1	2,917
Valeur nette au 31 décembre 2022	1,158	2,832	(0)	3,989

Note 15. Droits d'utilisation et dettes locatives

Principes comptables

En application d'IFRS 16 *Contrats de location*, tous les contrats de location éligibles du fait des critères de la norme, sont reconnus à l'actif par la constatation d'un droit d'utilisation et au passif par une dette correspondant à la valeur actualisée des loyers futurs.

Evaluation des droits d'utilisation locatifs

Le droit d'utilisation est initialement évalué au coût, qui comprend le montant initial de la dette locative ajusté des paiements de loyers effectués à la date d'entrée en vigueur ou avant cette date, augmenté des charges initiales directes éventuellement supportées et d'une estimation des coûts de démantèlement et d'enlèvement de l'actif sous-jacent ou de remise en état de ce dernier ou du site où il se trouve, moins tout avantage incitatif à la location éventuellement perçu.

Par la suite, il est amorti en application d'IAS16 selon la méthode linéaire à partir de la date d'entrée en vigueur sur la durée du contrat, correspondant à la durée contractuelle non résiliable de l'utilisation de l'actif après prise en compte des options de renouvellement que le Groupe est raisonnablement d'exercer et des options de résiliation anticipée que le groupe est raisonnablement certain de ne pas exercer. En outre, le droit d'utilisation peut faire l'objet d'une dépréciation en application d'IAS36 dans le cadre du test d'évaluation annuel.

Evaluation des dettes locatives

La dette locative est initialement évaluée à la valeur actualisée des loyers futurs diminuée de tout avantage significatif à recevoir. Le taux d'actualisation utilisé correspond au taux d'intérêt implicite du contrat ou, s'il ne peut être aisément déterminé, au taux d'emprunt marginal. En pratique, c'est ce dernier taux qui est généralement utilisé. En l'absence de taux d'intérêt implicite des contrats, le calcul du taux d'actualisation nécessite des estimations, notamment en ce qui concerne le spread de crédit ajouté au taux sans risque, pour tenir compte des environnements économiques spécifiques à la société preneuse.

La dette locative est ensuite augmentée de la charge d'intérêts et diminuée des montants de loyers payés, conformément à la méthode du taux d'intérêt effectif. Elle est réévaluée pour prendre en compte, le cas échéant, la réestimation du passif locatif, des modifications du contrat de location ou encore pour prendre en compte la révision des loyers qui sont en substance des paiements fixes.

Les paiements relatifs aux contrats de location inclus dans le périmètre de la norme IFRS 16 sont reconnus dans les flux nets de trésorerie liés aux activités de financement, dans le tableau des flux de trésorerie consolidés, ventilés entre le remboursement du principal du passif locatif (inclus dans les

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Remboursement des dettes locatives au cours de l'exercice) et le paiement de l'intérêt (inclus dans les Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives)

Exemptions

Le Groupe a pris l'option de ne pas retraiter les contrats de location d'une durée inférieure ou égale à 1 an ou portant sur des actifs de faible valeur (i.e., valeur inférieure à 5 000 dollars). Le Groupe comptabilise les loyers acquittés dans le cadre de ces contrats en charges, sur une base linéaire pendant la durée du contrat.

Par ailleurs, pour les baux relatifs à la location d'espaces au sein de datacenters, le Groupe a appliqué l'option consistant à ne pas séparer la composante services « électricité » de la charge de location, la composante ne pouvant pas toujours être déterminée de façon explicite.

Typologie des contrats de location

Le Groupe a identifié deux principales catégories d'actifs faisant l'objet de contrats de locations :

- Les baux de bureaux ;
- Les baux relatifs à la location d'espace d'hébergement de baies informatiques au sein de datacenters.

L'application d'IFRS16 donne lieu à comptabilisation d'impôts différés, calculés sur la base de la valeur du droit d'utilisation, nette de la dette de loyer correspondante.

Durée des contrats de location

Le jugement et des estimations ont été nécessaires pour déterminer la durée des contrats de location compte tenu des options de résiliation ou de renouvellement prévues dans le cadre de certains contrats. En particulier, pour les baux immobiliers, l'appréciation a été réalisée en fonction de la localisation du bien (France ou étranger) et de son caractère stratégique ou non, ainsi que du caractère récent des baux principaux conclus par le Groupe. En France, la deux principaux baux immobiliers du Groupe sont des baux commerciaux dits « 3 6 9 » ; en général une durée totale de 9 ans a été retenue et tient compte de l'analyse du Groupe en termes de pénalités et incitations économiques, tels que des investissements connexes, ou frais de déménagement, ou encore les pénalités contractuelles prévues aux contrats. En particulier, les agencements non amovibles ne sont pas significatifs et ont une durée de vie similaire à la durée résiduelle des baux.

Les autres principaux contrats ont des durées généralement comme suit, déterminées conformément aux principes évoqués ci-avant :

- Bureaux: entre 1 et 9 ans ;
- Datacenters (durées en fonction des pays et du caractère stratégique de l'emplacement) : entre 3 et 5 ans.

A chaque clôture, le Groupe réévalue la durée du contrat en cas d'événement significatif ou de changement de circonstances qui serait de nature à affecter sa capacité à exercer ou non l'option de renouvellement ou de résiliation.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les valeurs comptables des droits d'utilisation comptabilisés et les mouvements de la période sont présentés dans les tableaux suivants :

15.1. Valeurs brutes des droits d'utilisation

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	6,324	619	6,943
Nouveaux contrats	167	68	234
Fin ou résiliation de contrats	-	-	-
Ecart de conversion	(101)	-	(101)
Valeur brute au 31 décembre 2020	6,390	686	7,076
Nouveaux contrats	1,653	116	1,769
Fin ou résiliation de contrats	(20)	-	(20)
Ecart de conversion	154	-	154
Valeur brute au 31 décembre 2021	8,177	803	8,979
Nouveaux contrats	9,691	848	10,539
Indexation des loyers	64	-	64
Fin ou résiliation de contrats	(631)	-	(631)
Ecart de conversion	138	-	138
Valeur brute au 31 décembre 2022	17,439	1,650	19,089

15.2. Amortissements des droits d'utilisation

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Amortissements au 1 janvier 2020	-	-	-
Dotations aux amortissements	(1,322)	(132)	(1,454)
Modification de contrat	7	-	7
Ecart de conversion	21	-	21
Amortissements au 31 décembre 2020	(1,294)	(132)	(1,426)
Dotations aux amortissements	(1,803)	(155)	(1,958)
Fin ou résiliation de contrats	20	-	20
Ecart de conversion	(57)	-	(57)
Amortissements au 31 décembre 2021	(3,133)	(287)	(3,420)
Dotations aux amortissements	(2,418)	(324)	(2,742)
Fin ou résiliation de contrats	631	-	631
Ecart de conversion	(46)	-	(46)
Amortissements au 31 décembre 2022	(4,966)	(611)	(5,577)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

15.3. Valeurs nettes des droits d'utilisation

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Valeur nette au 31 décembre 2020	5,096	554	5,650
Valeur nette au 31 décembre 2021	5,043	516	5,559
Valeur nette au 31 décembre 2022	12,473	1,039	13,512

15.4. Variation des dettes locatives

en milliers d'euros	Bureaux	Datacenters	Total
Dettes locatives au 1er janvier 2020	6,324	619	6,943
Augmentation	167	68	234
Charge d'intérêt	93	6	99
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	(93)	(6)	(99)
Remboursement des dettes locatives	(1,248)	(99)	(1,347)
Ecart de conversion	(75)	-	(75)
Dettes locatives au 31 décembre 2020	5,168	587	5,755
Augmentation	1,653	116	1,769
Charge d'intérêt	118	5	123
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	(118)	(5)	(123)
Remboursement des dettes locatives	(1,695)	(153)	(1,848)
Ecart de conversion	104	-	104
Dettes locatives au 31 décembre 2021	5,229	551	5,780
Augmentation	9,755	848	10,603
Charge d'intérêt	218	11	229
Intérêts financiers versés au titre des dettes locatives	(218)	(11)	(229)
Remboursement des dettes locatives	(1,633)	(338)	(1,971)
Modification de contrat	(34)	-	(34)
Ecart de conversion	96	-	96
Dettes locatives au 31 décembre 2022	13,413	1,061	14,474

Pour les principales devises utilisées par le Groupe, les taux d'emprunt marginaux en date de transition au 1er janvier 2020 ressortent à 1.5 % pour les contrats libellés en euro sur les baux immobiliers et 1.0% sur les locations d'hébergement en datacenters. Pour les contrats libellés en dollar américain, le taux appliqué en date de transition au 1^{er} janvier 2020 est de 3,0 % contre 1.5% pour les contrats libellés en livre sterling.

Sur l'exercice 2022, le Groupe a comptabilisé de nouveaux baux significatifs et a mis à jour ses taux d'emprunts marginaux en tenant compte de l'environnement économique. Ainsi, pour le nouveau bail relatif aux bureaux situés à Sophia – en France – signé sur le deuxième semestre, le taux utilisé ressort à 2.4%. Le taux utilisé pour le calcul de la dette locative relative au nouveau bail américain des bureaux situés à Philadelphie signé fin 2022 ressort quant à lui à 4.3%.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

15.5. Échéance des dettes locatives

Le tableau suivant détaille les échéances de remboursement actualisées de dettes locatives :

en milliers d'euros	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Total au 31 décembre 2022
Échéance de remboursement des dettes locatives	(2,770)	(7,017)	(4,687)	(14,474)

15.6. Échéances contractuelles résiduelles

Le tableau suivant détaille les échéances contractuelles résiduelles, non actualisées du Groupe :

en milliers d'euros	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	Total au 31 décembre 2022
Échéances contractuelles résiduelles non actualisées	(2,950)	(7,578)	(4,813)	(15,341)

15.7. Impacts du retraitement des contrats de location au niveau du compte de résultat consolidé

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Charges locatives retraitées	2,200	1,971	1,446
Amortissements des droits d'utilisation	(2,742)	(1,958)	(1,454)
Charges d'intérêts	(229)	(123)	(99)
(Perte)/Gain sur modification de contrat	34	-	0
Impact résultat de la norme IFRS 16	(737)	(110)	(107)

Les charges de location comprennent les loyers au titre des contrats de location dont la durée est inférieure ou égale à 12 mois et des contrats dont la valeur à neuf du bien est inférieure à environ 5 000 dollars américains :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Contrats de courte durée	272	66	449
Contrats de faible valeur	15	14	11
Services, taxes et assurances	93	59	76
Total charges contrats de location exemptés	380	139	536

Sur l'exercice 2020, le poste *Contrats de courte durée* contient principalement le loyer relatif aux bureaux de San Francisco – aux Etats-Unis – pour un montant de 335 milliers d'euros se terminant au 31 décembre 2020 et dont la durée résiduelle était inférieure à un an en date de transition aux normes IFRS.

Note 16. Participations mises en équivalence

16.1. Détail des participations mises en équivalence

Le poste « *Participations mises en équivalence* » comprend les intérêts du Groupe dans les deux entreprises associées Planisware MIS et Innovation Framework Technologies Planisware K.K. comme suit :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Planisware MIS, Sarl	943	645	594
Innovation Framework Technologies Planisware KK.	1013	880	882
Total participations mises en équivalence	1,957	1,525	1,476
<i>Variation de l'exercice</i>	<i>432</i>	<i>50</i>	

16.2. Analyse des variations de l'exercice

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Quote-part de résultat de l'exercice	954	492	498
- Planisware MIS, Sarl	793	376	330
- Innovation Framework Technologies Planisware KK.	161	117	168
Variation de % d'intérêts	-	(5)	-
Opérations sur capital	7	-	-
Différences de conversion	(35)	(17)	(20)
Distributions de dividendes	(494)	(421)	(250)
Variation de l'exercice	432	50	228

16.3. Réconciliation des informations financières

Le tableau suivant réconcilie les informations financières résumées de la valeur comptable de la participation du Groupe dans Planisware MIS et Innovation Framework Technologies KK pour les exercices présentés :

Planisware MIS

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Pourcentage de détention des titres de participation	50%	50%	50%
Chiffre d'affaires (100%)	5,249	3,807	3,251
Résultat net (100%)	1,586	752	661
Trésorerie et équivalents de trésorerie (100%)	1,971	653	625
Actifs nets (100%)	1,887	1,289	1,188
Actifs nets, part de Groupe	943	645	594
Valeur comptable des intérêts dans l'entreprise associée	943	645	594
Quote-part du Groupe dans le résultat net	793	376	330
Quote-part du Groupe dans le résultat global	793	376	330

Innovation Framework Technologies Planisware KK

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Pourcentage de détention des titres de participation	47%	47%	50%
Chiffre d'affaires (100%)	4,942	4,647	4,114
Résultat net (100%)	343	248	336
Trésorerie et équivalents de trésorerie (100%)	1,313	1,774	1,632
Actifs nets (100%)	1,367	1,010	918
Actifs nets, part de Groupe	643	475	459
Goodwill	442	442	442
Réserves de conversion	(72)	(36)	(20)
Valeur comptable des intérêts dans l'entreprise associée	1,013	880	882
Quote-part du Groupe dans le résultat net	161	117	168
Effet de la diminution du pourcentage d'intérêt	-	(5)	-
Différences de conversion	(35)	(17)	(20)
Quote-part du Groupe dans le résultat global	126	95	148

Par ailleurs, aucune des entreprises associées ne possède de dettes financières significatives au 31 décembre 2022.

Note 17. Actifs financiers non courants

Principes comptables

Ce poste comprend essentiellement des titres de participation non consolidées et des dépôts de garanties versés principalement dans le cadre des contrats de location. Les titres de participation non consolidés sont comptabilisés à la juste valeur par le biais du résultat net.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Titres de participation	Dépôts et cautionnements versés	Total
Valeur brute au 1 janvier 2020	-	438	438
Augmentation	3	104	107
Diminution	-	(118)	(118)
Reclassement	-	(0)	(0)
Ecart de conversion	-	(7)	(7)
Valeur brute au 31 décembre 2020	3	416	419
Augmentation	-	77	77
Diminution	-	(53)	(53)
Reclassement	-	(47)	(47)
Ecart de conversion	-	6	6
Valeur brute au 31 décembre 2021	3	397	400
Augmentation	-	189	189
Diminution	-	(33)	(33)
Ecart de conversion	-	4	4
Valeur brute au 31 décembre 2022	3	558	561

Les dépôts de garantie sont maintenus à leur valeur nominale, étant donné que l'effet de l'actualisation n'est pas significatif.

Note 18. Créances clients et actifs sur contrats

Principes comptables

Les créances clients sont comptabilisés initialement à leur prix de transaction (au sens d'IFRS 15) ; celles-ci ne comportant pas de composante financement importante compte tenu des délais de règlement courts. Les créances clients sont, par la suite, comptabilisées au coût amorti, diminué le cas échéant des dépréciations résultant du caractère non recouvrable de leur montant et de l'estimation des pertes attendues.

Les créances clients et les actifs sur contrats font l'objet d'une dépréciation lorsque le montant probable de leur recouvrement est inférieur à leur valeur comptable. Pour déterminer les pertes de crédit attendues au titre des créances, le Groupe utilise une matrice de provisionnement simplifiée qui s'appuie sur des taux de défaut estimés sur la durée de vie attendue des créances en fonction de leur ancienneté, et est ajustée, au cas par cas, d'estimations prospectives. Le montant de la dépréciation augmente à mesure que les soldes impayés à forte antériorité augmentent.

Les actifs sur contrats clients sont décrits en note 5. La variation de la période résulte, d'une part, de l'apparition de droits à facturer transformant les actifs en créances clients et, d'autre part, de la reconnaissance de revenus entraînant l'apparition de nouveaux actifs sur contrats clients.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

18.1. Détail du poste Créances clients et actifs sur contrats

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Créances clients	45,021	36,080	28,381
Dépréciation des créances clients	(2,173)	(2,361)	(2,218)
Créances clients nettes	42,848	33,719	26,163
Actifs sur contrats	2,536	1,263	897
Total créances clients et actifs sur contrats	45,384	34,982	27,060

Tous les actifs sur contrats comptabilisés au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020 ont été reclassés en créances au cours de l'exercice 2022 et de l'exercice 2021 réciproquement, le droit à une contrepartie devenant inconditionnel.

18.2. Ancienneté des créances clients

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Non dû	32,667	23,753	19,651
0 à 30 jours	5,770	5,387	4,408
30 à 90 jours	2,227	2,691	1,536
90 à 120 jours	312	384	206
120 à 365 jours	2,001	2,072	1,218
Plus d'un an	2,044	1,793	1,362
Créances clients	45,021	36,080	28,381

18.3. Détail du montant de dépréciation des créances clients

Exercice 2022

Créances clients et actifs sur contrats au 31 décembre 2022 (en milliers d'euros)	Non dû	0 à 30 jours	30 à 90 jours	90 à 120 jours	120 à 365 jours	Plus d'un an	Total
Taux de risque de crédit estimé	1.1%	4.3%	8.6%	13.7%	15.0%	49.6%	4.6%
Total créances clients et actifs sur contrats	35,202	5,770	2,227	312	2,001	2,044	47,557
Risque de crédit attendu	375	251	191	43	299	1,014	2,173

Exercice 2021

Créances clients et actifs sur contrats au 31 décembre 2021 (en milliers d'euros)	Non dû	0 à 30 jours	30 à 90 jours	90 à 120 jours	120 à 365 jours	Plus d'un an	Total
Taux de risque de crédit estimé	1.6%	4.7%	9.4%	16.0%	16.2%	59.5%	6.3%
Total créances clients et actifs sur contrats	25,016	5,387	2,691	384	2,072	1,793	37,343
Risque de crédit attendu	392	252	253	61	336	1,066	2,361

Exercice 2020

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Créances clients et actifs sur contrats au 31 décembre 2020 (en milliers d'euros)	Non dû	0 à 30 jours	30 à 90 jours	90 à 120 jours	120 à 365 jours	Plus d'un an	Total
Taux de risque de crédit estimé	1.8%	6.7%	15.1%	29.3%	20.7%	74.2%	7.6%
Total créances clients et actifs sur contrats	20,548	4,408	1,536	206	1,218	1,362	29,278
Risque de crédit attendu	370	293	231	60	252	1,011	2,218

18.4. Variation de la dépréciation des créances clients

Exercice 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2021	Réévaluation nette	Passage en pertes	31 décembre 2022
Dépréciation des créances clients	(2,361)	(24)	212	(2,173)
Total	(2,361)			(2,173)

Exercice 2021

en milliers d'euros	31 décembre 2020	Réévaluation nette	Passage en pertes	31 décembre 2021
Dépréciation des créances clients	(2,218)	(178)	35	(2,361)
Total	(2,218)	(178)	35	(2,361)

Exercice 2020

en milliers d'euros	31 décembre 2019	Réévaluation nette	Passage en pertes	31 décembre 2020
Dépréciation des créances clients	(2,088)	(145)	15	(2,218)
Total	(2,088)	(145)	15	(2,218)

Note 19. Passifs sur contrats

Principes comptables

Si les montants reçus ou à recevoir d'un client dépassent le chiffre d'affaires pour un contrat, un passif sur contrat est comptabilisé.

Les passifs relatifs aux contrats reflètent principalement les factures dues ou les paiements reçus avant la comptabilisation du chiffre d'affaires. Les passifs sur contrats sont débouclés au fur et à mesure que les obligations de performance correspondantes sont satisfaites.

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Passifs sur contrats	(31,212)	(20,150)	(16,541)
Total passifs sur contrats	(31,212)	(20,150)	(16,541)

Les passifs sur contrats concernent principalement les contrats d'abonnement facturés d'avance.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

La contrepartie de ces montants relatifs aux contrats d'abonnement facturés d'avance et aux autres revenus différés non encore encaissés figure toutes taxes comprises dans le poste « Créances clients et actifs sur contrats » de l'actif de l'état de la situation financière décrit en note 18.

Le délai d'apurement des passifs sur contrats est d'un an maximum pour la majorité des contrats. En l'occurrence, la majorité des passifs sur contrats au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020 ont été reconnus sur l'exercice 2022 et l'exercice 2021 réciproquement.

Note 20. Autres créances et actifs courants et autres actifs non courants

Principes comptables

Autres créances et actifs courants

Les autres actifs courants sont majoritairement des créances d'exploitation valorisées à leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Commissions sur ventes

Le Groupe dispose de plusieurs types de plans relatifs à la rémunération variable payée au personnel interne de ventes. Ces coûts constituant des coûts marginaux d'obtention et de renouvellement des contrats et conformément à la norme *IFRS 15 Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients*, ils sont comptabilisés à l'actif si deux conditions sont remplies : ils n'auraient pas été encourus si le contrat n'avait pas été obtenu et ils sont recouvrables.

Les commissions capitalisées sont amorties généralement sur une période de trois ans ; certaines commissions relatives à des contrats significatifs peuvent être amorties sur une durée de quatre ou cinq ans.

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Commissions sur ventes - non courant	1,036	592	384
Total autres actifs non courants	1,036	592	384
Créances fiscales et sociales	5,604	5,010	4,053
Impôt courant	1,414	1,140	1,250
Autres créances	1,183	1,376	1,213
Charges constatées d'avance	4,981	3,298	1,529
Commissions sur ventes - courant	850	511	299
Total autres créances et actifs courants	14,031	11,336	8,345

Les créances fiscales et sociales comprennent essentiellement la TVA récupérable dans les comptes de la

Les autres créances comprennent principalement le Crédit d'Impôt Recherche ("CIR") à recevoir pour un montant de 823 milliers d'euros, 988 milliers d'euros et 917 milliers d'euros au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020 respectivement.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les variations relatives aux commissions sur ventes s'expliquent de la manière suivante :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Commissions capitalisées au 1er janvier	1,103	684	352
Augmentation	1,440	741	647
Amortissements	(716)	(395)	(252)
Ecart de conversion	60	73	(63)
Commissions capitalisées au 31 décembre	1,886	1,103	684

Note 21. Trésorerie et équivalents de trésorerie

Principes comptables

Conformément à la norme IAS 7 « Tableau des flux de trésorerie », la ligne « Trésorerie et équivalents de trésorerie » figurant au bilan consolidé comprend :

- Les disponibilités,
- Les placements à court terme liquides et facilement convertibles en un montant déterminable de liquidités et présentant un risque négligeable de variation de valeur, détenus pour faire face aux besoins de trésorerie à court terme.

Les découverts bancaires étant assimilés à un financement sont également exclus de la trésorerie.

Les équivalents de trésorerie sont comptabilisés à leur juste valeur ; les variations de la juste valeur sont comptabilisées dans le compte de résultat sous les rubriques *Autres produits financiers* et *Autres charges financiers*.

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Disponibilités	91,198	72,085	75,595
Dépôts à terme	10,030	14,419	1,000
Valeurs mobilières de placement	19,290	21,026	9,858
Trésorerie et équivalents de trésorerie	120,518	107,531	86,452

La trésorerie et les équivalents de trésorerie (hors découverts bancaires) d'un montant de 120,518 milliers d'euros au 31 décembre 2022 sont détenus à hauteur de 85,886 milliers d'euros par la Société en France, 27,873 milliers d'euros par Planisware USA, Inc. aux Etats-Unis et 6,759 milliers d'euros par les autres filiales étrangères.

Les dépôts à terme et les valeurs mobilières de placement correspondent à des Sicav monétaires et des comptes à terme qui sont facilement convertibles en un montant connu de trésorerie et qui ne présentent pas de risque significatif de perte de valeur.

Le Groupe ne détient pas de soldes de trésorerie et équivalents de trésorerie non disponibles (« restricted cash ») au 31 décembre 2022.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 22. Capitaux propres

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société Planisware S.A.S. est composé de 343,670 actions ordinaires d'un nominal de 1 euro.

Le 27 décembre 2021, le capital social a été augmenté de 3,000 actions émises dans le cadre d'une augmentation de capital réservée à certains salariés, assorties d'une prime d'émission de 2,734,500 euros.

Les tableaux ci-dessous détaillent les mouvements intervenus sur le nombre d'actions, le capital social et les primes d'émission et de fusion au cours des exercices 2022, 2021 et 2020.

	2022		2021		2020	
	Nombre d'actions	Capital social (en euros)	Nombre d'actions	Capital social (en euros)	Nombre d'actions	Capital social (en euros)
Capital social au 1er janvier	343,670	343,670	340,670	340,670	340,670	340,670
Augmentation de capital par émission de nouvelles actions	-	-	3,000	3,000	-	-
Capital social au 31 décembre	343,670	343,670	343,670	343,670	340,670	340,670

Les actions composant le capital social sont entièrement libérées.

Au 31 décembre 2022, 7.21% d'actions sont détenues par les salariés.

Note 23. Dettes financières

Principes comptables

Les dettes financières comprennent essentiellement les emprunts et les découverts bancaires.

Les emprunts sont initialement enregistrés au coût, qui correspond à la juste valeur du montant reçu, net des coûts d'émission. Postérieurement à la comptabilisation initiale, les emprunts sont évalués au coût amorti, en utilisant la méthode du taux d'intérêt effectif, qui prend en compte tous les coûts d'émission et toute décote ou prime de remboursement.

La partie de la dette financière due dans les 12 mois à compter de la date de clôture est classée dans les passifs courants.

23.1 Détail des dettes financières

Au 31 décembre 2022, 31 décembre 2021 et 31 décembre 2020, l'échéance des dettes financières est la suivante :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	31 décembre 2022	Moins d'un an	De un à cinq ans	Supérieur à cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	(304)	(304)	-	-
Dettes locatives	(14,474)	(2,770)	(7,017)	(4,687)
Concours bancaires courants	(83)	(83)	-	-
Intérêts courus non échus	(0)	(0)	-	-
Total emprunts et dettes financières	(14,862)	(3,158)	(7,017)	(4,687)

en milliers d'euros	31 décembre 2021	Moins d'un an	De un à cinq ans	Supérieur à cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	(1,517)	(1,213)	(304)	-
Dettes locatives	(5,781)	(2,018)	(3,763)	-
Concours bancaires courants	(92)	(92)	-	-
Intérêts courus non échus	(1)	(1)	-	-
Total emprunts et dettes financières	(7,391)	(3,323)	(4,068)	-

en milliers d'euros	31 décembre 2020	Moins d'un an	De un à cinq ans	Supérieur à cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	(2,743)	(1,226)	(1,517)	-
Dettes locatives	(5,755)	(1,465)	(4,290)	-
Concours bancaires courants	(32)	(32)	-	-
Intérêts courus non échus	(1)	(1)	-	-
Total emprunts et dettes financières	(8,531)	(2,724)	(5,807)	-

L'unique emprunt du Groupe – dont le principal est presque entièrement remboursé au 31 décembre 2022 – est à taux fixe.

23.2 Variation des emprunts

Sur les exercices 2022, 2021 et 2020, les variations relatives au poste *Emprunts auprès des établissements de crédit* s'explique de la manière suivante :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Emprunts auprès des établissements de crédit au 1er janvier	(1,517)	(2,743)	(3,977)
Remboursement des emprunts	1,213	1,226	1,234
Charge d'intérêt	(6)	(14)	(21)
Intérêts financiers net versés	6	14	21
Emprunts auprès des établissements de crédit au 31 décembre	(304)	(1,517)	(2,743)

Les variations relatives aux dettes locatives sont présentées en note 15.

Note 24. Classement des instruments financiers et évaluation de leur juste valeur

Au 31 décembre 2022 :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Au 31 décembre 2022 en milliers d'euros	Coût amorti	Classement selon IFRS 9		Valeur comptable	Juste valeur
		Juste valeur par résultat net	Juste valeur par autres éléments du résultat global		
Titres non consolidés		■		3	3
Prêts, dépôts et cautionnement	■			558	558
Créances clients et actifs sur contrats	■			45,384	45,384
Autres créances et actifs courants	■			14,031	14,031
Trésorerie et équivalents de trésorerie		■		120,518	120,518
Total actifs financiers				180,494	180,494
Emprunts bancaires portant intérêts	■			304	304
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	■			4,193	4,193
Autres dettes et passifs courants	■			31,249	31,249
Total passifs financiers				35,746	35,746

Au 31 décembre 2021 :

Au 31 décembre 2021 en milliers d'euros	Coût amorti	Classement selon IFRS 9		Valeur comptable	Juste valeur
		Juste valeur par résultat net	Juste valeur par autres éléments du résultat global		
Titres non consolidés		■		3	3
Prêts, dépôts et cautionnement	■			397	397
Créances clients et actifs sur contrats	■			34,982	34,982
Autres créances et actifs courants	■			11,336	11,336
Trésorerie et équivalents de trésorerie		■		107,531	107,531
Total actifs financiers				154,249	154,249
Emprunts bancaires portant intérêts	■			1,517	1,517
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	■			4,296	4,296
Autres dettes et passifs courants	■			32,037	32,037
Total passifs financiers				37,850	37,850

Au 31 décembre 2020 :

Au 31 décembre 2020 en milliers d'euros	Coût amorti	Classement selon IFRS 9		Valeur comptable	Juste valeur
		Juste valeur par résultat net	Juste valeur par autres éléments du résultat global		
Titres non consolidés		■		3	3
Prêts, dépôts et cautionnement	■			416	416
Créances clients et actifs sur contrats	■			27,060	27,060
Autres créances et actifs courants	■			8,345	8,345
Trésorerie et équivalents de trésorerie		■		86,452	86,452
Total actifs financiers				122,276	122,276
Emprunts bancaires portant intérêts	■			2,743	2,743
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	■			2,042	2,042
Autres dettes et passifs courants	■			23,596	23,596
Total passifs financiers				28,380	28,380

La juste valeur des prêts et créances courants, dettes fournisseurs et autres passifs courants est identique à leur valeur comptable, compte tenu de leur nature à court terme. Pour les prêts et cautionnement inclus dans les autres actifs financiers non courants, de même que pour les emprunts bancaires et autres dettes, leur juste valeur est jugée proche de leur valeur comptable, l'effet d'actualisation étant jugé non significatif.

Note 25. Gestion des risques

25.1 Gestion du risque de change

Le risque de change est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des taux de change. Le groupe Planisware opère à l'échelle internationale et est donc exposé au risque de change qui résulte des fluctuations des taux de change dans diverses devises étrangères, principalement le dollar américain et la livre sterling.

L'exposition du groupe au risque de variation des taux de change concerne principalement les activités opérationnelles du groupe (lorsque les produits ou les dépenses sont libellées dans une devise autre que l'euro).

Le Groupe n'utilise pas d'instruments de couverture pour se couvrir du risque de change.

Impact de conversion

Dans le compte de résultat, la consolidation des comptes s'effectuant en euros, les différents agrégats d'une filiale dont les transactions sont libellées dans une devise étrangère se trouvent affectés mécaniquement par les fluctuations de change lors de la conversion.

Dans l'état de la situation financière, l'impact concerne essentiellement les créances de la Société, sur ses filiales et ses clients pour les ventes directes, libellées en devises. Le risque porte sur la variation entre les cours de change à la date de la facturation et ceux à la date de l'encaissement. Cet impact est présenté dans le résultat opérationnel du compte de résultat dans le poste *Frais généraux et administratifs*.

25.2 Gestion du risque de taux

L'unique emprunt du Groupe – dont le principal est presque entièrement remboursé au 31 décembre 2022 – est à taux fixe. Ainsi, le Groupe considère le risque de taux d'intérêt faible et n'a mis en place aucun instrument de couverture de taux d'intérêt.

Par ailleurs, le Groupe adopte une politique prudente de placement à court terme de ses excédents de trésorerie, qui sont placés en valeurs mobilières de placement ou sur des comptes rémunérés à terme.

25.3 Gestion du risque de liquidité

Compte tenu de la position de trésorerie nette actuelle et des flux de trésorerie que le Groupe prévoit de dégager, le risque que le Groupe puisse faire face à une difficulté de trésorerie à court terme est jugé faible.

Les principaux engagements contractuels du Groupe sont relatifs aux contrats de location. Les engagements résiduels contractuels du Groupe y afférent sont présentés en note 15.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

25.4 Gestion du risque de crédit

Le risque de crédit du Groupe provient principalement des créances clients et comptes rattachés. L'exposition du risque étant répartie sur un grand nombre de contreparties et de clients bien diversifiés, le Groupe a un faible risque de crédit sur ses opérations. De plus amples informations sur la gestion du risque de crédit appliquée aux créances clients sont fournies à la note 18. Les valeurs comptables des créances clients indiquées dans cette note représentent l'exposition maximale du Groupe au risque de crédit.

En outre, le groupe peut être exposé à la défaillance d'une des contreparties bancaires qui gèrent sa trésorerie. Le groupe fait appel à des institutions financières de premier plan pour ses placements de trésorerie. Il considère donc qu'il ne supporte pas de risque de contrepartie significatif sur sa trésorerie ou ses instruments financiers.

25.5 Dépendance vis-à-vis des clients

Il n'existe pas de risque significatif de dépendance vis-à-vis de(s) client(s), dans la mesure où, sur les trois exercices 2020-2022, aucun client individuel n'a représenté plus de 5 % du chiffre d'affaires consolidé ; les 10 premiers clients ont représenté en cumul moins de 25 % du chiffre d'affaires et les 20 premiers clients, moins de 35 %.

Note 26. Provisions et passifs éventuels

Principes comptables

Les provisions sont comptabilisées lorsque le Groupe a une obligation présente, résultant d'un fait générateur passé, qui entraînera probablement une sortie de ressources pouvant être estimée de manière fiable. Le montant comptabilisé en provision doit être la meilleure estimation de la dépense nécessaire à l'extinction de l'obligation présente à la date de la clôture. Elle est actualisée lorsque l'effet est significatif et que l'échéance est supérieure à un an.

26.1 Provisions courantes

Le détail des provisions courantes du Groupe est présenté comme suit :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Provision pour litiges	40	20	20
Provision pour garanties données aux clients	36	21	310
Provisions courantes	76	41	330

26.2 Variations de l'exercice des provisions courantes

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Provisions courantes au 1er janvier	41	330	50
Provisions constituées sur la période	56	21	310
Provisions consommées sur la période	(21)	(310)	(30)
Provisions reprises sur la période	-	-	-
Provisions courantes au 31 décembre	76	41	330

26.3 Passifs éventuels

À la date d'arrêté des comptes, le Groupe n'a connaissance d'aucun passif éventuel. À la connaissance du Groupe, il n'existe pas de procédure en cours qui pourrait avoir un effet significatif défavorable sur la situation financière du Groupe autre que celles qui font l'objet d'une provision.

26.4 Impact des risques environnementaux sur les états financiers consolidés

Le groupe considère qu'à ce stade, le changement climatique n'a pas d'impact significatif sur ses états financiers, notamment en raison de la nature de ses activités.

Note 27. Dettes fournisseurs et autres dettes et passifs courants

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Dettes fournisseurs	3,186	3,612	1,572
Factures non parvenues	1,007	684	470
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4,193	4,296	2,042
Dettes fiscales	6,118	5,819	4,779
Dettes sociales	23,124	23,167	18,273
Impôt courant	1,093	2,626	192
Autres passifs courants	914	424	350
Autres dettes et passifs courants	31,249	32,037	23,596

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 4,193 milliers d'euros au 31 décembre 2022, contre 4,296 milliers d'euros au 31 décembre 2021 et 2,042 milliers d'euros au 31 décembre 2020.

Les dettes fiscales comprennent essentiellement la TVA collectée dans les comptes de la société mère et ses filiales.

Les dettes sociales au 31 décembre 2022 sont principalement constituées de la participation des salariés aux résultats de l'entreprise ainsi que de l'intéressement pour 4,589 milliers d'euros et des provisions pour les primes des salariés et des dirigeants. Au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020, le montant des dettes sociales liées à la participation et intéressement des salariés était respectivement de 3,982 milliers d'euros et de 2,947 milliers d'euros.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Note 28. Variation des éléments du besoin en fonds de roulement

La variation des éléments du besoin en fonds de roulement comprend les éléments suivants :

en milliers d'euros	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
(Augmentation) / Diminution des comptes clients et actifs sur contrats	(9,258)	(6,443)	(3,262)
(Augmentation) / Diminution des commissions sur ventes capitalisées	(724)	(346)	(395)
Augmentation / (Diminution) des dettes fournisseurs et comptes rattachés	(165)	2,200	760
(Augmentation) / Diminution des charges constatées d'avance	(1,636)	(1,683)	610
Augmentation / (Diminution) des passifs sur contrats	10,298	2,447	5,345
Variation des autres actifs et passifs (1)	(75)	4,457	5,476
Variation des éléments du besoin en fonds de roulement	(1,560)	632	8,534

(1) La variation des autres actifs et passifs est principalement afférente aux dettes sociales.

Autres informations

Note 29. Engagements hors bilan

Au 31 décembre 2022, au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020, le groupe ne recense aucun engagement lié à des obligations ou droits significatifs autres que ceux figurant au bilan et au compte résultat.

Note 30. Transactions avec les parties liées

30.1 Transactions avec les entreprises associées

Il s'agit des entreprises sur lesquelles Planisware exerce une influence notable et qui sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence.

L'ensemble des transactions effectuées avec des parties liées a été conclu aux conditions normales de marché, sur les trois exercices.

Les transactions avec les entreprises associées correspondent aux transactions conclues avec :

- Planisware MIS, entreprise associée comptabilisée selon la méthode de la mise en équivalence, est le principal sous-traitant du Groupe sur les services de type « Subscription Support » :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Créances clients et actifs sur contrats	39	37	8
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	(886)	(398)	(445)
Autres produits de l'activité	41	24	8
Coût des ventes	(4,335)	(2,367)	(1,542)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

- Innovation Framework Technologies, entreprise associée comptabilisée selon la méthode de la mise en équivalence, revendeur des produits et services Planisware :

en milliers d'euros	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020
Créances clients et actifs sur contrats	997	753	494
Autres produits de l'activité	1,243	976	795

Par ailleurs, les impacts dans les comptes du Groupe relatifs aux entités non consolidées sont non significatifs.

30.2 Filiales et participations

Les transactions et soldes entre Planisware SAS et ses filiales sont totalement éliminés en consolidation, toutes ces filiales étant consolidées par intégration globale.

30.3 Relations avec OLHADA

L'entité mère du Groupe Planisware est Planisware SAS, qui est détenue par OLHADA (ex-Planisware Management). En tant que Président de la Société, OLHADA (ex-Planisware Management) reçoit une rémunération de la part de Planisware SAS. Les montants facturés à la Société se sont élevés à 4 699 milliers d'euros, 5 659 milliers d'euros et 4 274 milliers d'euros pour les exercices clos respectivement le 31 décembre 2022, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020.

30.4 Rémunération des dirigeants

Les charges comptabilisées au titre des avantages du personnel à court terme - tels que les salaires et avantages similaires - accordés aux cadres dirigeants - composés des trois cofondateurs de la Société - se sont élevées à 386 milliers d'euros, 364 milliers d'euros et 348 milliers d'euros, pour les exercices clos respectivement le 31 décembre 2022, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2020.

Note 31. Honoraires des commissaires aux comptes

en milliers d'euros	Total			KPMG			Mazars			AC-FI Audit Conseil		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Certification et examen limité des comptes individuels et consolidés	520	130	128	222	-	-	298	97	96	-	33	32
> Planisware S.A.S.	394	69	67	222	-	-	172	36	35	-	33	32
> Filiales intégrées globalement	126	61	61	-	-	-	126	61	61	-	-	-
Services autres que la certification des comptes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
> Planisware S.A.S.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
> Filiales intégrées globalement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Première application des normes IFRS

Cette note explique les principaux ajustements effectués par le Groupe résultant de l'adoption des normes IFRS pour retraiter ses états financiers consolidés établis précédemment selon les règles comptables françaises au 31 décembre 2021 et au 31 décembre 2020 y compris le bilan au 1^{er} janvier 2020.

Exceptions obligatoires et exemptions facultatives appliquées

La norme IFRS 1 établit deux catégories d'exception au principe selon lequel l'état de la situation financière d'ouverture en IFRS d'une entité doit être conforme à chaque norme IFRS :

- Des exceptions à l'application rétrospective de certaines dispositions d'autres normes
- Des exemptions à certaines dispositions d'autres normes

Par ailleurs, les estimations établies par le Groupe selon les normes à la date de transition aux IFRS sont cohérentes avec les estimations établies à la même date selon le référentiel comptable français, après ajustements destinés à refléter toute différence entre les méthodes comptable.

Le Groupe a appliqué l'exception obligatoire suivante :

Estimations

Les estimations retenues par le Groupe pour déterminer les retraitements IFRS en date de transition reflètent les conditions existantes au 1^{er} janvier 2020.

Les autres exceptions obligatoires ne sont pas applicables au Groupe.

Le Groupe a appliqué les exemptions facultatives suivantes :

Amortissement du goodwill antérieur à la date de transition

Le Groupe a choisi de ne pas appliquer IFRS 3 Regroupement d'entreprises de manière rétrospective aux regroupements d'entreprises qui se sont produits avant la date de transition. Cette exemption implique que la valeur nette du goodwill au 1^{er} janvier 2020 selon les principes comptables français a été reprise dans les comptes IFRS du Groupe sans retraitement.

Effets des variations des cours des monnaies étrangères

En date de transition aux IFRS, le Groupe a réinitialisé à zéro la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres selon les règles comptables françaises, en transférant tous les écarts de change cumulés résultant de la conversion des états financiers d'entités étrangères en autres réserves à la date de la transition.

Contrats de location

Le Groupe a revu l'ensemble des contrats existants au 1^{er} janvier 2020 afin de déterminer si un contrat comporte un contrat de location sur la base des conditions en vigueur à cette date, et applique l'approche suivante à l'ensemble de ses contrats de location au 1^{er} janvier 2020 :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

- Les dettes locatives ont été évaluées à la valeur actualisée des loyers restants, actualisée sur la base du taux d'emprunt marginal du preneur à la date de transition, déterminé sur la base des durées restantes des contrats à cette date,
- Les droits d'utilisation ont été évalués pour un montant égal à la dette locative, ajusté du montant des loyers constatés d'avance ou à payer en date du 1er janvier 2020.
- Les paiements de loyers associés aux contrats d'une durée résiduelle de moins de 12 mois en date de transition aux IFRS et les contrats pour lesquels les actifs sous-jacents sont de faible valeur (moins de 5 000 dollars) ont été comptabilisés en charges sur une base linéaire sur la durée des contrats.

Le Groupe a également utilisé les exemptions optionnelles suivantes à la date de transition :

- Un taux d'actualisation unique a été appliqué aux portefeuilles de contrats de location présentant des caractéristiques similaires (c'est-à-dire similarité des contrats dans leur durée résiduelle, dans la nature des actifs sous-jacents et dans l'environnement économique) ;
- Les coûts directs initiaux ont été exclus de l'évaluation des droits d'utilisation ;
- Des connaissances acquises a posteriori ont été utilisées pour déterminer la durée des contrats de location qui contiennent des options de prolongation ou de résiliation.

Notes sur le rapprochement des capitaux propres au 1^{er} janvier 2020 et au 31 décembre 2021, du bilan au 1er janvier 2020 et au 31 décembre 2021 et de l'état du résultat net pour les exercices au 31 décembre 2020 et 2021

Rapprochement des capitaux propres au 1^{er} janvier 2020 (date de transition aux normes IFRS) :

Transition au 1er janvier 2020	Normes Françaises	D, E	I	C	B	F	G, J, K, M	Normes IFRS
Référence à la norme IFRS en milliers d'euros		Ecart de conversion	Coûts de développement	Dépréciation des créances	Entrée de périmètre de Planisware MIS	Engagements postérieurs à l'emploi	Autres éléments de réconciliation	
Capital social	(341)	-	-	-	-	-	-	(341)
Primes liées au capital	(6,881)	-	-	-	-	-	-	(6,881)
Réserves consolidées	(67,875)	(941)	(2,066)	977	(213)	13	11	(70,094)
Réserves de conversion	(416)	416	-	-	-	-	-	-
Résultat net	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitaux propres	(75,513)	(525)	(2,066)	977	(213)	13	11	(77,316)

Rapprochement des capitaux propres au 31 décembre 2021 (dernière période présentée en référentiel français) :

Réconciliation au 31 décembre 2021	Normes Françaises	D, E	I	C	B	F	G, J, K, M	Normes IFRS
Référence à la norme IFRS en milliers d'euros		Ecart de conversion	Coûts de développement	Dépréciation des créances	Mise en équivalence	Engagements postérieurs à l'emploi	Autres éléments de réconciliation	
Capital social	(344)	-	-	-	-	-	-	(344)
Primes liées au capital	(9,615)	-	-	-	-	-	-	(9,615)
Réserves consolidées	(68,648)	(622)	(2,259)	1,013	(259)	(189)	(271)	(71,235)
Réserves de conversion	(376)	638	-	-	-	-	-	262
Résultat net	(26,626)	(187)	68	71	187	(397)	(240)	(27,123)
Capitaux propres	(105,609)	(171)	(2,191)	1,084	(72)	(586)	(510)	(108,055)

Rapprochement du bilan au 1^{er} janvier 2020 pour le Groupe (date de transition aux normes IFRS) :

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Goodwill		5,096	-	5,096
Immobilisations incorporelles	B, I	668	2,312	2,980
Immobilisations corporelles	B	1,550	28	1,578
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	G	-	6,943	6,943
Participations mises en équivalence	B	-	1,248	1,248
Titres non consolidés	B	300	(300)	-
Actifs financiers non courants	A, B	290	148	438
Autres actifs non courants	J	-	206	206
Impôts différés actif	M	-	823	823
Total actifs non courants		7,903	11,408	19,310
Créances clients et actifs sur contrats	A, B, C, H	20,440	4,901	25,341
Autres créances et actifs courants	A, B, E, J, L	7,572	480	8,052
Trésorerie et équivalents de trésorerie	B	68,844	(325)	68,519
Total actifs courants		96,856	5,056	101,912
Total ACTIF		104,759	16,464	121,222
Capital social		341	-	341
Primes liées au capital		6,881	-	6,881
Réserves consolidées et autres réserves		67,875	2,219	70,094
Réserves de conversion	D	416	(416)	-
Résultat de l'exercice		-	-	-
Capitaux propres		75,513	1,803	77,316
Avantages du personnel	F	-	1,979	1,979
Emprunts et dettes financières	A, G	3,978	4,399	8,377
Impôts différés passif	M	-	-	-
Total passifs non courants		3,978	6,378	10,356
Provisions courantes	E	2,044	(1,994)	50
Emprunts et dettes financières	A, G	-	2,598	2,598
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	A, B	6,057	(4,662)	1,395
Autres dettes et passifs courants	A, B, E, G	17,167	(110)	17,057
Passifs de contrats	A, H	-	12,451	12,451
Total passifs courants		25,268	8,282	33,550
Total PASSIF		104,759	16,464	121,222

Rapprochement du bilan au 31 décembre 2021 pour le Groupe (date de clôture de la dernière période présentée selon les principes français)

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Goodwill		5,096	-	5,096
Immobilisations incorporelles	B, I	594	2,414	3,008
Immobilisations corporelles	B	2,858	59	2,917
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	G	-	5,559	5,559
Participations mises en équivalence	B	-	1,525	1,525
Actifs financiers non courants	A, B	352	48	400
Autres actifs non courants	J	-	592	592
Impôts différés actif	M	-	1,354	1,354
Total actifs non courants		8,899	11,553	20,452
Créances clients et actifs sur contrats	A, B, C, H	26,953	8,029	34,982
Autres créances et actifs courants	A, B, E, J, L	7,870	3,466	11,336
Trésorerie et équivalents de trésorerie	B	108,690	(1,159)	107,531
Total actifs courants		143,513	10,336	153,849
Total ACTIF		152,412	21,889	174,301
Capital social		344	(0)	344
Primes liées au capital		9,615	-	9,615
Réserves consolidées et autres réserves		68,648	2,587	71,235
Réserves de conversion	D	376	(638)	(262)
Résultat de l'exercice		26,626	497	27,123
Capitaux propres		105,609	2,446	108,055
Avantages du personnel	F	-	2,301	2,301
Emprunts et dettes financières	A, G	1,518	2,550	4,068
Impôts différés passifs	M	-	31	31
Total passifs non courants		1,518	4,882	6,400
Provisions	E	4,036	(3,995)	41
Emprunts et dettes financières	A, G	-	3,323	3,323
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	A, B	15,273	(10,977)	4,296
Autres dettes et passifs courants	A, B, E, G	25,976	6,061	32,037
Passifs sur contrats	A, H	-	20,150	20,150
Total passifs courants		45,285	14,561	59,846
Total PASSIF		152,412	21,889	174,301

Rapprochement du compte de résultat consolidé du Groupe pour l'exercice clos au 31 décembre 2020 (premier exercice comparatif)

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Chiffre d'affaires	B	95,540	(4,407)	91,133
Autres produits de l'activité	A, B	317	486	803
Produits liés à l'activité		95,857	(3,921)	91,936
Charges d'exploitation	A, B, C, E, F, G, I, J, K, L	(69,892)	4,286	(65,606)
Résultat opérationnel courant		25,965	365	26,330
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	B	-	498	498
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		25,965	864	26,829
Autres produits opérationnels		-	-	-
Autres charges opérationnelles	B	(30)	30	-
Résultat opérationnel		25,935	894	26,829
Résultat financier	B, E, F, G	(2,397)	36	(2,361)
Impôts sur le résultat	B, K, L, M	(2,847)	(1,498)	(4,345)
Résultat net		20,691	(567)	20,123

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Rapprochement du compte de résultat consolidé du Groupe pour l'exercice clos au 31 décembre 2021

en milliers d'euros	Notes	Normes comptables françaises	Effet de la transition aux normes IFRS	IFRS
Chiffre d'affaires	B	110,262	(3,581)	106,681
Autres produits de l'activité	A, B	341	660	1,001
Produits liés à l'activité		110,603	(2,921)	107,682
Charges d'exploitation	A, B, C, E, F, G, I, J, K, L	(81,551)	3,899	(77,652)
Résultat opérationnel courant		29,052	978	30,030
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	B	-	492	492
Résultat opérationnel après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		29,052	1,470	30,522
Autres produits opérationnels		-	-	-
Autres charges opérationnelles	B	(30)	30	-
Résultat opérationnel		29,022	1,500	30,522
Résultat financier	B, E, F, G	2,613	129	2,742
Impôts sur le résultat	B, K, L, M	(5,008)	(1,133)	(6,141)
Résultat net		26,627	497	27,123

A. Reclassements de présentation

Les principaux reclassements, qui n'affectent pas le résultat net consolidé ou le report à nouveau à la date de transition au sein du compte de résultat au 31 décembre 2020 et 2021 concernent :

- Les autres produits du Groupe en normes comptables françaises pour un montant de 341 milliers d'euros au 31 décembre 2021 et 317 milliers d'euros en 2020 qui correspondaient à des montants relatifs aux transferts de charges, reprises sur dépréciation des créances clients et autres produits divers de gestion courante. Dans le référentiel IFRS, le mécanisme des transferts de charges n'existe pas. Ainsi ces opérations ont été reclassées et comptabilisées en diminution/augmentation des comptes de charges concernés. Quant aux reprises sur dépréciation elles ont été reclassées dans les comptes de charge concernés.
- Le résultat exceptionnel en normes françaises n'existe pas en IFRS. Ainsi, le montant de 27 milliers d'euros de résultat exceptionnel au 31 décembre 2020 et 31 décembre 2021, a été classé en résultat opérationnel.
- Les gains et pertes de change relatifs aux créances et dettes d'exploitation ont été reclassés en résultat opérationnel au sein du poste *Frais généraux et administratifs* pour un montant de 417 milliers d'euros au 31 décembre 2020 et 573 milliers d'euros en 2021.

Par ailleurs, le Groupe a décidé de présenter un compte de résultat par destination ; les charges d'exploitation ont ainsi été reclassées en fonction de leur nature ou par le biais d'une clef de répartition basée sur les effectifs du Groupe au sein des catégories suivantes :

- Coût des ventes
- Frais de recherche et développement
- Frais commerciaux et marketing
- Frais généraux et administratifs

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

Les principaux reclassements au bilan au 1er janvier 2020, au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021 concernent principalement des reclassements entre actifs/passifs non courants/courants :

- Les dettes financières sont classées en passifs non courants pour la partie remboursable à plus d'un an et en passif courant pour celle remboursable à moins d'un an.
- L'engagement au titre des avantages post-emploi est classé en non courant.
- Les impôts différés ont été reclassés en actifs et passifs non courants sur un poste spécifique comme le requiert la norme IAS 12.
- Certains dépôts de garantie précédemment classés en autres créances ont été reclassés en actifs financiers non courants pour un montant de 163 milliers d'euros au 1^{er} janvier 2020, 98 milliers d'euros au 31 décembre 2020 et 62 milliers d'euros au 31 décembre 2021.
- Les commissions sur ventes non courantes dont le délai de reprise est postérieur à 12 mois ont été reclassées en autres actifs non courants. Ce poste fait l'objet d'une note détaillée en note J.
- Le Groupe a choisi de présenter les passifs sur contrats sur un poste spécifique étant donné leur montant significatif.

Les principaux reclassements sur le tableau des flux de trésorerie au 31 décembre 2020 et 2021 concernent les éléments suivants :

- Les impôts payés sont présentés distinctement.
- Le Groupe présente les remboursements des dettes locatives (nominal et intérêts) dans les flux de financement.

B. Mises en équivalence

En règles comptables françaises, les sociétés précédemment intégrées proportionnellement sont en IFRS consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ces participations étant considérées comme des entreprises associées. La méthode de la mise en équivalence consiste à inscrire au bilan sur une ligne distincte « Participations mises en équivalence » la quote-part de la société consolidante dans les capitaux propres de la société dont les titres sont mis en équivalence.

Ces dispositions s'appliquent à Planisware MIS et Innovation Framework Technologies KK.

Ainsi la méthode de mise en équivalence, en comparaison avec la méthode proportionnelle, revient à ne plus reprendre ligne à ligne les éléments d'actifs et de passifs de la société mais de les regrouper sur une ligne unique *Participations mises en équivalence*. La contrepartie de ce changement de méthode de consolidation est la constatation du poste « Participations mises en équivalence » pour un montant de 1 248 milliers d'euros en date de transition, de 1 476 milliers d'euros au 31 décembre 2020 et de 1 525 milliers d'euros au 31 décembre 2021. De même, les postes du compte de résultat ne sont pas repris ligne à ligne et la quote-part du résultat net de l'entité est présenté sur une ligne distincte *Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence*.

C. Créances commerciales et autres – Pertes de crédit attendues

En règles comptables françaises, les dépréciations des créances sont constituées sur la base des pertes avérées alors qu'en IFRS des dépréciations au titre des pertes attendues doivent être comptabilisées. Pour

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

déterminer les pertes de crédit attendues au titre des créances, le Groupe utilise une matrice de provisionnement qui s'appuie sur des taux de défaut estimés sur la durée de vie attendue des créances commerciales en fonction de leur ancienneté, et est ajustée, au cas par cas, des estimations prospectives.

À la date de la transition aux normes IFRS, le Groupe a enregistré des dépréciations supplémentaires sur ses créances clients pour 1 351 milliers d'euros. Des dotations supplémentaires de 48 milliers d'euros et de 93 milliers d'euros ont été comptabilisées respectivement au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021 en compte de résultat. Ainsi, l'impact sur la provision pour dépréciation des créances clients au 31 décembre 2020 et 31 décembre 2021 est de 1 445 milliers d'euros et 1 073 milliers d'euros respectivement.

D. Réserve de conversions des devises étrangères

Le Groupe a soldé la réserve de conversion présentée dans les capitaux propres en règles comptables françaises, en transférant l'intégralité des ajustements de conversion liés aux écarts de change cumulés (416 milliers d'euros) résultant de la conversion des états financiers d'entités étrangères en autres réserves à la date de transition.

Les impacts de la conversion des filiales étrangères dans les autres éléments du résultat global au 31 décembre 2020 et 2021 sont respectivement une perte latente de 836 milliers d'euros et un gain latent de 573 milliers d'euros.

E. Pertes et gains de change latents

En règles comptables françaises, les différences de change non réalisées sont comptabilisées dans des rubriques spécifiques du bilan (i.e., « écart de conversion actif » et « écart de conversion passif ») et les pertes latentes sont comptabilisées dans le compte de résultat sous forme de provision, alors qu'en IFRS, toutes les différences de change résultant de la conversion des opérations en devises sont directement comptabilisées dans le compte de résultat.

Par ailleurs, le Groupe a choisi de présenter les gains et pertes de change liés aux créances clients et aux dettes fournisseurs dans le résultat opérationnel.

Les impacts de ce retraitement se présentent comme suit :

- A la date de transition, le Groupe a constaté 525 milliers d'euros de gain de change en réserves suite à la reprise des postes « Ecart de conversion actif », « Ecart de conversion passif » et « Provisions » pour (28) milliers d'euros, 525 milliers d'euros et 28 milliers d'euros respectivement.
- Au 31 décembre 2020, le Groupe a constaté une perte de change de (505) milliers d'euros en résultat opérationnel à la suite de la reprise des postes bilantiels « Ecart de conversion actif », « Ecart de conversion passif » et « Provisions » pour (463) milliers d'euros, 20 milliers d'euros et 463 milliers d'euros respectivement.
- Au 31 décembre 2021, le Groupe a constaté un gain de change de 190 milliers d'euros en résultat opérationnel suite à la reprise des postes bilantiels « Ecart de conversion actif », « Ecart de conversion passif » et « Provisions » pour (1 077) milliers d'euros, 210 milliers d'euros et 1 077 milliers d'euros respectivement.

F. Avantages du personnel

Dans le référentiel IFRS et conformément aux dispositions d'IAS 19 Avantages du personnel, les écarts actuariels sont comptabilisés immédiatement en autres éléments du résultat global, comme l'exige IAS 19 *Avantages du personnel*.

Auparavant, selon les règles comptables françaises, le Groupe comptabilisait les écarts actuariels directement en tant que charges de personnel dans le compte de résultat. Ainsi, la charge totale comptabilisée en normes française est donc divisée en IFRS en :

- Coût des services rendus au sein des charges de personnel et répartis par fonction dans le compte de résultat ;
- Résultat financier pour la charge de désactualisation de l'engagement ;
- Réévaluation du passif net des régimes à prestations définies au sein du résultat global.

Par ailleurs, le Groupe a décidé de réviser le montant de la provision pour engagement retraite en date de transition, faisant appel à un cabinet d'actuariat. L'impact de cette révision sur le montant total de la provision est de 13 milliers d'euros au 1^{er} janvier 2020 dont la contrepartie a été constatée directement en réserves, de (33) milliers d'euros au 31 décembre 2020 et de (618) milliers au 31 décembre 2021.

Les gains actuariels de (61) milliers d'euros et 187 milliers d'euros ont été reclassés des charges de personnel au sein du compte de résultat en autres éléments du résultat global pour les exercices au 31 décembre 2020 et 2021, respectivement.

G. Contrats de location

En règles comptables françaises, un contrat de location est classé en contrat de location-financement ou de location simple. Les paiements de location simple sont comptabilisés en charge d'exploitation dans le compte de résultat, selon une méthode linéaire sur la durée du contrat. Les contrats de location-financement sont comptabilisés à l'actif en immobilisations corporelles en contrepartie d'un passif dans le bilan et, dans le compte de résultat, des amortissements et des intérêts financiers sont comptabilisés sur la durée du contrat de location.

En IFRS, comme cela est décrit dans la note 15, le Groupe, en tant que locataire, applique une approche unique de comptabilisation et d'évaluation pour tous les contrats de location, à l'exception des contrats de location de courte durée (et des contrats de location de moins de 12 mois de durée résiduelle à la date de transition) et des contrats de location d'actifs de faible valeur.

Les impacts des retraitements IFRS au titre des contrats de location se présentent comme suit :

- À la date de transition, le Groupe a comptabilisé 6 943 milliers d'euros de dettes locatives incluses dans les dettes financières, et 6 943 milliers d'euros d'actifs de droits d'utilisation.
- Au 31 décembre 2020, le Groupe a comptabilisé une augmentation de 234 milliers d'euros des dettes locatives incluses dans les dettes financières et de 234 milliers d'euros d'actifs de droit d'utilisation. Dans le compte de résultat, le Groupe a comptabilisé un amortissement pour 1 454 milliers d'euros et des intérêts financiers pour 99 milliers d'euros contre une annulation de charges de location de 1 446 milliers d'euros.

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

- Au 31 décembre 2021, le Groupe a comptabilisé une augmentation de 1 769 milliers d'euros des dettes locatives incluses dans les dettes financières et de 1 769 milliers d'euros d'actifs de droit d'utilisation. Dans le compte de résultat, le Groupe a comptabilisé un amortissement pour 1 958 milliers d'euros et des intérêts financiers pour 123 milliers d'euros contre une annulation de charges de location de 1 971 millions d'euros.

H. Passifs sur contrats

Au niveau de la filiale Planisware USA Inc., les produits constatés d'avance relatifs à des factures non payées à la clôture de l'exercice étaient compensés avec les créances respectives. Selon les normes IFRS, une créance est constatée dès lors qu'il existe un droit inconditionnel au paiement (c'est-à-dire que seul le passage du temps rend le paiement exigible) et la part de la créance relative à des prestations non encore réalisées est reconnue comme un passif sur contrat. En l'espèce, le Groupe a reconnu une créance et un passif de contrat au bilan en considérant les facteurs suivants :

- La filiale a un droit contractuel de facturer et de recevoir le paiement du client avant le commencement du service (i.e., les contrats de maintenance et de type « SaaS » font toujours l'objet d'une facturation d'avance, que ce soit de manière annuelle, trimestrielle ou mensuelle) ;
- La filiale facture un client dès lors que le contrat récurrent qui y est rattaché n'est plus annulable par le client, que l'ordre d'achat a été reçu et que le droit au paiement devient alors légalement exécutoire ;
- La facturation anticipée est conforme aux conditions normales de facturation de l'entité ;
- Le service commence toujours dans un délai relativement court à compter de la date de facturation ;
- Dans la majorité des cas, le service facturé couvre une période maximale d'un an.

Ainsi, à la date de transition, le Groupe a décompensé 6 017 milliers d'euros de produits constatés d'avances et créances respectives. Au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021, les montants de ce reclassement sont de 8 240 milliers d'euros et 9 868 milliers d'euros respectivement.

I. Capitalisation des coûts de développement

Dans les comptes consolidés en règles comptables françaises, les coûts de développement étaient comptabilisés en charges. En application de la norme IAS 38, le Groupe a déterminé que tous les critères étaient remplis pour capitaliser des coûts de développement au titre des immobilisations incorporelles, soit respectivement 2 755 milliers d'euros d'immobilisations incorporelles nettes reconnues à l'actif au 1^{er} janvier 2020 et un impact net d'impôt en capitaux propres de 2 066 milliers d'euros. Les montants capitalisés au titre de la norme IAS 38 sont détaillés en note 13.

J. Coûts d'obtention des contrats

Le Groupe dispose de plusieurs types de plans relatifs à la rémunération variable payée au personnel interne de ventes. Ces coûts constituant des coûts marginaux d'obtention et de renouvellement des contrats et conformément à la norme *IFRS 15 Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients*, ils sont capitalisés dès lors que les contrats avec les clients présentent une période contractuelle de

PLANISWARE

Comptes consolidés au 31 décembre 2022

douze mois ou plus, et que les commissions de renouvellement ne sont pas de même ampleur que celles appliquées aux contrats initiaux.

Les commissions capitalisées sont amorties généralement sur une période de trois ans ; certaines commissions relatives à des contrats significatifs peuvent être amorties sur une durée de quatre ou cinq ans.

La transition aux normes IFRS a amené le Groupe à revoir les plans d'amortissements relatifs à ces commissions de vente. Cette révision a conduit à un impact négatif en capitaux propres de (20) milliers d'euros en date de transition.

Au 31 décembre 2020 et au 31 décembre 2021, l'impact sur les commissions capitalisées est respectivement une augmentation de 153 milliers d'euros et de 235 milliers d'euros pour un impact résultat net d'impôt respectif de 143 milliers d'euros et de 50 milliers d'euros.

K. Taxes

En IFRS, le Groupe a déterminé que la CVAE répondait à la définition de l'impôt sur le résultat selon IAS 12. À ce titre, le montant de CVAE a été reclassé des charges opérationnelles à « Impôt sur le résultat » dans le compte de résultat. Le montant du reclassement est de 708 milliers d'euros et de 416 milliers d'euros respectivement sur les exercices 2020 et 2021.

L. Subventions publiques

En règles comptables françaises, le Groupe a comptabilisé des produits relatifs aux crédits d'impôt en déduction de l'impôt sur le résultat. Selon les normes IFRS, les crédits d'impôt tel que le Crédit d'impôt recherche ne répondent pas à la définition de l'impôt sur le résultat et sont considérés comme des subventions. À ce titre, le Groupe a reclassé le montant du CIR en déduction des charges opérationnelles auxquelles il se rapporte au sein du poste « Frais de recherche et développement » dans le compte de résultat. Les charges auxquelles se rapporte le crédit impôt recherche sont principalement des charges de personnel. Ce reclassement s'élève à 917 milliers d'euros et à 988 milliers d'euros respectivement sur les exercices 2020 et 2021.

M. Impôt différé

Les différents retraitements IFRS ont entraîné diverses différences temporaires donnant lieu à la comptabilisation d'actifs ou passifs d'impôt différés.

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

I. SITUATION DU GROUPE AU COURS DE L'EXERCICE 2022

1. Activité et faits marquants de l'exercice

Au cours de l'exercice, le Groupe a poursuivi normalement ses activités. L'activité reste soutenue avec la signature de nombreux nouveaux clients (notamment en Saas) et des extensions chez les clients existants.

Le Groupe n'est pas directement exposé au conflit entre l'Ukraine et la Russie. En outre, le Groupe n'a pas identifié à ce stade d'effet indirect du conflit sur sa stratégie et sur sa performance financière.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le Groupe a constitué une nouvelle filiale à Singapour afin de développer les activités localement.

2. Risques

a) Risques liés à l'activité

Le groupe est toujours en croissance, il n'a pas constaté de ralentissement de son cycle de ventes.

Le groupe se prémunit contre les risques inhérents à son activité via des polices d'assurance couvrant sa responsabilité civile et les éventuelles pertes d'exploitation.

b) Risques liés à l'organisation interne :

Le recrutement dans les profils techniques reste un toujours un enjeu majeur pour maintenir la croissance du groupe.

c) Risques financiers :

Le risque de taux d'intérêt est très faible et aucune couverture spécifique n'a été mise en place car le groupe a peu de dette.

d) Autres risques :

Compte tenu de la nature des activités du groupe, celui-ci n'est exposé à aucun risque spécifique.

A. Événements importants de l'exercice 2022

Aucun événement sortant de la gestion courante n'est à signaler.

II. COMPTES CONSOLIDÉS DE L'EXERCICE 2021

Périmètre de consolidation au 31 Décembre 2022.

Toutes les entités comprises dans le périmètre de consolidation élaborent leurs comptes annuels au 31 décembre de chaque année.

Certaines filiales commerciales non significatives, tant individuellement qu'en cumul, ne sont pas consolidées. Elles sont indiquées NC (non consolidées) dans le tableau.

Le tableau suivant présente les pays d'implantation des filiales, la fraction de capital détenue directement ou indirectement par Planisware S.A.S. ainsi que leur méthode de consolidation :

Sociétés	Pays	2022		2021		2020		Méthode de consolidation
		Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêts	
Planisware SAS 200 avenue de Paris 92320, Châtillon	France	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware S.A. Inc. 343 Sansome Street, Suite 500 San Francisco, California, 94104	Etats-Unis	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware Deutschland GmbH Leonrodstr. 52-54 80636 Munich	Allemagne	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware UK Ltd MediaCityUK, White Tower, 4th Floor, Suite 4 Manchester, M20 2NT	Royaume-Uni	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Consolidation
Planisware Singapore Pte Ltd 16 Raffles Quay, #38-03 Hong Leong Building Singapore, 048581	Singapour	100%	100%	-	-	-	-	Consolidation (1)
Innovation Center for Software Development Ltd. 1-5-15 Hirakawa-cho, Chiyoda-Ku, Tokyo, 102-0093	Japon	47%	47%	47%	47%	50%	50%	Mise en équivalence
Planisware Méditerranée SAS 5 rue du Helder 75009 Paris	France	50%	50%	50%	50%	50%	50%	Mise en équivalence
PLANISWARE Tunisie Rue El Koteb N°5Bis Les Jardins du Lac 1053 La Marsa	Tunisie	100%	100%	100%	100%	100%	100%	NC
Planisware Méditerranée Tunisie Miklilar Business City, Centre Urbain Nord 1003 Tunis	Tunisie	50%	45%	50%	45%	50%	45%	NC
Planisware Middle East LLC 3405-27 34th Floor - Swiss Tower - JLT-PH2-Y3A - Jumeirah Lakes Towers Dubai	Emirats Arabes Unis	50%	50%	50%	50%	50%	50%	NC

1. Présentation des comptes consolidés 2022

Les états financiers consolidés du Groupe ont été établis conformément aux normes internationales d'information financière (IFRS) publiées par l'International Accounting Standards Board (IASB), telles qu'adoptées par l'Union Européenne au 31 décembre 2022.

Ces états financiers couvrant les exercices clos le 31 décembre 2020, le 31 décembre 2021 et le 31 décembre 2022, sont les premiers états financiers consolidés du Groupe établis conformément aux normes IFRS.

Ces états financiers IFRS pour les exercices clos les 31 décembre 2020, 2021 et 2022 ont été établis pour les besoins du projet d'introduction en bourse sur Euronext. PLANISWARE Comptes consolidés au 31 décembre 2022.

Ces états financiers IFRS uniques sur trois exercices correspondent à des comptes supplémentaires par rapport aux comptes légaux annuels des exercices clos les 31 décembre 2020 et 31 décembre 2021 établis selon les règles et méthodes comptables françaises par le Président et approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire respectivement en date du 30 juin 2021 et 30 juin 2022.

2. Méthodes de consolidation

2.1. Filiales

Les filiales sur lesquelles Planisware S.A.S. exerce son contrôle sont toutes les entités contrôlées directement ou indirectement par Planisware S.A.S. Le Groupe a le contrôle d'une entité lorsqu'il est exposé ou qu'il a droit à des rendements variables en raison de ses liens avec l'entité et qu'il a la capacité d'influer sur ces rendements du fait du pouvoir qu'il détient sur celle-ci.

Les actifs, passifs, produits et charges des filiales sont consolidés à compter de la date de prise du contrôle par le Groupe. Elles sont déconsolidées à compter de la date de perte du contrôle. Les soldes bilantiels et les transactions, les produits et les charges résultant des transactions intragroupes sont éliminés dans le cadre de la préparation des états financiers consolidés.

2.2. Participations dans les entreprises associées

Les entreprises associées sont les entités dans lesquelles le Groupe exerce une influence notable sur les politiques financières et opérationnelles sans en avoir le contrôle ou le contrôle conjoint. Une influence notable est présumée exister lorsque le Groupe détient directement ou indirectement plus de 20 % des droits de vote d'une autre entité.

Les participations dans les entreprises associées sont comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence.

Les résultats, actifs et passifs des entreprises associées sont intégrés dans les comptes consolidés selon la méthode de la mise en équivalence. La quote-part du Groupe dans le résultat net d'une société associée est comptabilisée sur une ligne distincte « Quote-part dans le résultat des sociétés mises en équivalence » dans le compte de résultat consolidé. Les intérêts du Groupe dans ces entités sont comptabilisés sur la base du coût d'acquisition (incluant les frais d'acquisition), ajusté de la quote-part du résultat global du Groupe de l'entreprise associée et diminué, le cas échéant, des pertes de valeur. Les écarts d'acquisition constatés lors d'une prise de participation sont inclus dans le montant des titres mis en équivalence.

Les gains découlant des transactions avec les entités mises en équivalence sont éliminés par la contrepartie des titres mis en équivalence à concurrence des parts d'intérêt du Groupe dans l'entreprise. Les pertes sont éliminées de la même façon que les gains, mais seulement dans la mesure où elles ne sont pas représentatives d'une perte de valeur.

Lorsque la quote-part du Groupe dans les pertes d'une entreprise associée est supérieure à ses intérêts dans celle-ci, la valeur comptable des titres mis en équivalence est réduite à zéro et le Groupe cesse de comptabiliser sa quote-part dans les pertes ultérieures, sauf dans la mesure où il a une obligation légale ou implicite envers l'entreprise associée ou a effectué un paiement pour son compte.

3. Bilan consolidé de 2022

Au 31 Décembre 2022, les capitaux propres consolidés s'élevaient à 127 342 K€ contre 108 055 K€ en 2021.

en milliers d'euros	Notes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020	1er janvier 2020
Goodwill	12	5,096	5,096	5,096	5,096
Immobilisations incorporelles	13	3,017	3,008	3,108	2,980
Immobilisations corporelles	14	3,989	2,917	2,153	1,578
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	15	13,512	5,559	5,650	6,943
Participations mises en équivalence	16	1,957	1,525	1,476	1,248
Actifs financiers non courants	17, 24	561	400	419	438
Autres actifs non courants	20	1,036	592	384	206
Impôts différés actifs	10	1,685	1,354	866	823
Total actifs non courants		30,863	20,482	19,150	19,310
Créances clients et actifs sur contrats	18	45,384	34,982	27,060	25,341
Autres créances et actifs courants	20	14,031	11,336	8,345	8,052
Trésorerie et équivalents de trésorerie	21, 24	120,518	107,531	86,452	68,519
Total actifs courants		179,933	153,849	121,857	101,912
Total ACTIF		210,796	174,301	141,007	121,222

en milliers d'euros	Notes	31 décembre 2022	31 décembre 2021	31 décembre 2020	1er janvier 2020
Capital social	22	344	344	341	341
Primes d'émission	22	9,615	9,615	6,881	6,881
Réserves consolidées et autres réserves		85,579	71,235	61,191	70,094
Réserves de conversion		249	(262)	(836)	.
Résultat de l'exercice		31,555	27,123	20,123	.
Capitaux propres		127,342	108,055	87,700	77,316
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-	-
Total des capitaux propres		127,342	108,055	87,700	77,316
Avantages du personnel	8	1,852	2,301	2,253	1,979
Emprunts et dettes financières	23	11,704	4,068	5,807	8,377
Impôts différés passifs	10	.	31	15	.
Total passifs non courants		13,556	6,400	8,075	10,356
Provisions	26	76	41	330	50
Emprunts et dettes financières	23	3,158	3,323	2,724	2,598
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27	4,193	4,296	2,042	1,395
Autres dettes et passifs courants	27	31,249	32,037	23,596	17,057
Passifs sur contrats	19	31,212	20,150	16,541	12,451
Total passifs courants		69,888	59,846	45,233	33,580
Total PASSIF		210,796	174,301	141,007	121,222

4. Comptes de résultat consolidés de 2022

Le chiffre d'affaires consolidé de l'exercice 2022 s'est élevé à 130 564 K € hors taxes contre 106 681 K€ en 2021.

Le résultat d'exploitation est bénéficiaire de 33 579 K€ contre un résultat d'exploitation bénéficiaire de 30 030 K € en 2021.

Le résultat financier est ressorti bénéficiaire de 2 795 K€ contre un résultat bénéficiaire de 2 742 K€ en 2021.

Au 31 Décembre 2022, après impôt sur le résultat, le Groupe a réalisé un résultat net consolidé de 31 555 K€ contre un résultat net consolidé de 27 123 K€ en 2021, soit une hausse de 16,34%.

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Chiffre d'affaires	5	130,564	106,681	91,133
Autres produits de l'activité	5	1,519	1,001	803
Produits liés à l'activité		132,083	107,682	91,936
Coût des ventes	6	(42,295)	(32,955)	(27,505)
Marge brute		89,788	74,726	64,431
Frais de recherche et développement	6	(18,341)	(14,978)	(11,837)
Frais commerciaux et marketing	6	(21,841)	(18,002)	(14,158)
Frais généraux et administratifs	6	(16,027)	(11,717)	(12,106)
Résultat opérationnel courant		33,579	30,030	26,330
Quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	16	954	492	498
Résultat opérationnel courant après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence		34,533	30,522	26,829
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	9	59	17	46
Coût de l'endettement financier brut	9	(235)	(136)	(120)
Autres produits financiers	9	3,555	3,196	168
Autres charges financières	9	(585)	(334)	(2,454)
Résultat financier		2,795	2,742	(2,361)
Résultat net avant impôts		37,328	33,264	24,468
Impôts sur le résultat	10	(5,774)	(6,141)	(4,345)
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-
Résultat net part du Groupe		31,555	27,123	20,123
Résultat par action				
Résultat de base par action (euro)	11	91.8	79.6	59.1
Résultat dilué par action (euro)	11	91.8	79.6	59.1

Etat du résultat global consolidé

en milliers d'euros	Notes	Exercice 2022	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat net		31,555	27,123	20,123
Filiales à l'étranger - écart de conversion		547	590	(816)
Entités mises en équivalence - écart de conversion		(33)	(17)	(20)
Éléments du résultat global susceptibles d'être reclassés en résultat		512	573	(836)
Réévaluation du passif net des régimes à prestations définies	8	704	188	(61)
Impôts sur les éléments non recyclables	10	(176)	(47)	15
Éléments du résultat global qui ne seront pas reclassés en résultat		528	141	(46)
Total autres éléments du résultat global		1,040	714	(881)
Résultat global de l'exercice		32,594	27,837	19,242
Participations ne donnant pas le contrôle		-	-	-
Résultat global part du Groupe		32,594	27,837	19,242

III. ÉVOLUTION PRÉVISIBLE

Le groupe devrait poursuivre sa croissance et continuer à se développer dans le monde.

IV. ÉVÉNEMENTS IMPORTANTS INTERVENUS ENTRE LA CLÔTURE DE L'EXERCICE ET L'ÉTABLISSEMENT DES COMPTES CONSOLIDÉS.

La Société détient désormais 100 % du capital de la société INNOVATION FRAMEWORK TECHNOLOGIE ASIA, suite à l'apport des parts sociales détenues par des tiers. Ont également été apportées à la Société les parts sociales détenues par des personnes physiques dans la société INNOVATION FRAMEWORK TECHNOLOGIES PLANISWARE KABUSHIKI KAISHA.

Aucun autre événement important n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

Nous vous remercions de bien vouloir approuver les comptes consolidés tels qu'ils viennent de vous être présentés.



Le président
OLHADA