

S.A. OCTOPUS ROBOTS

COMPTE RENDU DE TRAVAUX
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXPERT-COMPTABLE,
BILAN, COMPTE DE RESULTAT
ET ANNEXE DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2017
(Exercice de 18 mois)

Sommaire

Bilan	2
ACTIF	2
<i>Actif immobilisé</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
PASSIF	3
<i>Capitaux propres</i>	3
<i>Provisions pour risques et charges</i>	3
<i>Emprunts et dettes</i>	3
Compte de résultat	4
Annexe des comptes annuels	6
FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	6
PRINCIPES GENERAUX	7
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	12
NOTES SUR LE BILAN PASSIF	14
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	16
AUTRES INFORMATIONS	17
INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL	18
DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE	19
Bilan détaillé	20
ACTIF	20
<i>Actif immobilisé</i>	20
<i>Actif circulant</i>	20
PASSIF	22
<i>Capitaux propres</i>	22
<i>Provisions pour risques et charges</i>	22
<i>Emprunts et dettes</i>	22
Compte de résultat détaillé	24
Soldes intermédiaires de gestion	27

S.A. OCTOPUS ROBOTS

29, rue Saint-Pierre

49300 CHOLET

COMPTE RENDU DE TRAVAUX SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice de 18 mois)

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de la **S.A. OCTOPUS ROBOTS** pour l'exercice de 18 mois du **1^{er} juillet 2016** au **31 décembre 2017** et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 16 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	3 276 424,30 €uros
Chiffre d'affaires	66 200,00 €uros
Résultat net comptable	-430 376,39 €uros

Fait à ANGERS,
le 27 avril 2018

L. de SAINT GEORGE
Associé

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)			Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	1 511 340	22 309	1 489 031	
Concessions, brevets, droits similaires	29 354	13 819	15 535	8 410
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 644		1 644	440 500
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	310 381	27 605	282 777	11 792
Autres immobilisations corporelles	69 368	11 723	57 645	29 574
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	20 000		20 000	
Prêts				
Autres immobilisations financières	800		800	800
TOTAL (I)	1 942 887	75 456	1 867 431	491 076
Actif circulant				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	41 569	15 600	25 969	36 369
Avances et acomptes versés sur commandes	9 724		9 724	
Clients et comptes rattachés	56 200		56 200	
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel	200		200	
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices	219 702		219 702	3 338
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	285 786		285 786	68 228
. Autres	90 000		90 000	
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	701 398		701 398	48 968
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	20 015		20 015	
TOTAL (II)	1 424 594	15 600	1 408 994	156 903
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	3 367 481	91 056	3 276 424	647 979

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 882 972 €uros)	882 972	361 270
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 852 600	66 430
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	2 081	2 081
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	10 585	10 585
Report à nouveau	-49 935	-26 385
Résultat de l'exercice	-430 376	-23 550
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
TOTAL (I)	2 267 926	390 431
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	300 000	
TOTAL (II)	300 000	
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	389 352	113 273
. Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	28 961	35 534
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 897	27 952
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	77 981	21 408
. Organismes sociaux	103 695	44 020
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	0	4 800
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	4 907	1 561
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 481	3 000
Autres dettes	224	6 000
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	708 498	257 548
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	3 276 424	647 979

Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)			Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens		56 200	56 200	
Production vendue services	10 000		10 000	
Chiffre d'affaires net	10 000	56 200	66 200	
Production stockée				
Production immobilisée			1 070 840	317 000
Subventions d'exploitation reçues			13 319	45 000
Reprises sur amort. et prov., transferts de charges				
Autres produits			1	311
Total des produits d'exploitation			1 150 360	362 311
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				1 431
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			251 309	35 686
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				500
Autres achats et charges externes			619 404	145 720
Impôts, taxes et versements assimilés			7 254	2 384
Salaires et traitements			586 738	134 503
Charges sociales			224 602	51 283
Dotations aux amortissements sur immobilisations			58 201	2 845
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			10 400	5 200
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			6 739	1 253
Total des charges d'exploitation			1 764 647	380 807
RESULTAT D'EXPLOITATION			-614 288	-18 495
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés			904	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			33	
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers			937	
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilés			9 208	5 055
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières			9 208	5 055
RESULTAT FINANCIER			-8 271	-5 055
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-622 559	-23 550

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 120	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	1 120	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 120	
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-193 302	
Total des produits	1 151 297	362 311
Total des charges	1 581 673	385 861
RESULTAT NET	-430 376	-23 550
Dont crédit-bail mobilier	5 571	859
Dont crédit-bail immobilier		

Annexe des comptes annuels

S.A. OCTOPUS ROBOTS
29, rue Saint-Pierre
49300 CHOLET
N° Siret : 341 727 014 00035

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice social clos le 31 décembre 2017 a une durée de 18 mois.

L'exercice précédent clos le 30 juin 2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 276 424,30 €uros.

Le résultat net comptable est une perte de 430 376,39 €uros.

Au cours de l'exercice, du 1^{er} juillet 2016 au 31 décembre 2017, la S.A.S. MCAI a changé sa raison sociale en date du 28 avril 2017 pour devenir la S.A.S. OCTOPUS ROBOTS.

Par la suite, la forme juridique a également été modifiée en date du 6 décembre 2017, la société devenant une Société Anonyme avec Conseil d'Administration (S.A.).

La société a également procédé à plusieurs augmentations de capital durant l'exercice 2017 :

- Augmentation de capital en date du 8 mars 2017,
- Augmentation de capital en date du 8 septembre 2017,
- Augmentation de capital en date du 20 décembre 2017.

Le détail de ces opérations est mentionné en page 12, au paragraphe "Capital social".

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 27 avril 2018 par le Conseil d'Administration.

Evénements postérieurs

La société OCTOPUS ROBOTS a décidé d'entrer sur le marché boursier Euronext Access à compter du 14 mars 2018.

PRINCIPES GENERAUX

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, le cas échéant, modifié par les règlements de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-06 et 2016-07, et en application des principes fondamentaux :

Image fidèle

Comparabilité : exercice de 18 mois contre 12 mois l'an passé.

Continuité d'activité

Régularité

Sincérité

Prudence

Permanence des méthodes

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Continuité d'exploitation

L'hypothèse de la continuité de l'exploitation a été retenue par le conseil d'administration compte tenu des éléments suivants :

- La situation déficitaire historique de la société s'explique par le fait qu'elle est encore dans sa phase de développement, pendant laquelle des dépenses de recherche sont encourues, alors que les revenus ne suffisent pas encore à équilibrer l'exploitation.
- La trésorerie disponible au 31 décembre 2017, l'encaissement attendu du CIR/CICE pour 216 364 €, le remboursement d'un crédit de TVA de 325 551 € et le solde d'avance BPI de 90 000 € devraient permettre à la Société de couvrir ses besoins jusqu'en février 2019.

Afin de couvrir les besoins ultérieurs, le conseil d'administration a d'ores et déjà pris les mesures suivantes pour assurer le financement nécessaire :

- (i) préparation d'une augmentation de capital fin 2018, les capitaux levés devant permettre à la Société de poursuivre le développement de ses activités jusqu'à l'atteinte d'une situation d'autofinancement,
- (ii) poursuite d'une recherche d'investisseurs

Il existe une incertitude sur la continuité d'exploitation si la société n'est pas en mesure de réaliser ses plans d'actions. En conséquence, elle pourrait ne pas être en mesure d'acquitter ses dettes et de réaliser ses actifs dans le cadre normal de son activité. Les comptes annuels ont cependant été établis sur une base de continuité d'exploitation.

Recours à des estimations

La préparation des états financiers requiert, de la part de la Direction, l'utilisation d'estimations et d'hypothèses jugées raisonnables, susceptibles d'avoir un impact sur les montants d'actifs, passifs, capitaux propres, produits et charges figurant dans les comptes, ainsi que sur les informations figurant en annexe sur les actifs et passifs éventuels. Ces estimations partent d'une hypothèse de continuité d'exploitation et sont établies en fonction des informations disponibles lors de leur établissement. Les principales estimations portent sur les choix d'activation des projets de recherche et développement en cours.

En fonction de l'évolution de ces hypothèses ou de conditions économiques différentes, les montants définitifs pourraient être différents de ces estimations. Ces estimations peuvent être révisées si les circonstances sur lesquelles elles étaient fondées évoluent ou par suite de nouvelles informations.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général.

Ainsi, les immobilisations inscrites à l'actif du bilan sont :

- Identifiables,
- Porteuses d'avantages économiques futurs,
- Contrôlées par l'entité,
- Evaluées de façon fiable.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Les immobilisations, par nature décomposables, ont fait l'objet d'une décomposition lorsque les montants des différents composants apparaissent significatifs et/ou ont des durées d'utilisation distinctes de celles de la structure.

Les frais de recherche et de développement des technologies supportant l'activité de la société, "projet Octopus", font l'objet d'une activation avec mise en service au 1^{er} décembre 2017 pour un montant global de 1 511 340 €uros, conformément aux dispositions comptables réglementaires. Ces immobilisations incorporelles sont amorties sur une durée de 4 ans correspondant à la durée de vie estimée du produit développé. La production immobilisée de l'exercice 2017 s'élève à 1 070 840 €uros.

Recherche et développement

Les frais de développement sont comptabilisés en immobilisations incorporelles uniquement si les critères suivants sont satisfaits :

- (a) faisabilité technique nécessaire à l'achèvement du projet de développement,
- (b) intention de la société d'achever le projet,
- (c) capacité de celui-ci à utiliser cet actif incorporel,
- (d) démonstration de la probabilité d'avantages économiques futurs attachés à l'actif,
- (e) disponibilité de ressources techniques, financières et autres afin d'achever le projet et
- (f) évaluation fiable des dépenses de développement.

Compte tenu de leur nature, ces frais sont inscrits dans les comptes annuels sur la ligne « immobilisations incorporelles ».

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisations ou selon les durées d'usage, en application de la mesure de simplification destinée aux PME.

Les durées ainsi appliquées au sein de l'entité sont les suivantes :

Frais de recherche et développement	4 ans
Logiciels	1 à 3 ans
Matériel industriel	3 à 7 ans
Installations et agencements divers	7 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier de bureau	3 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute des actions propres est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix d'achat connu.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais professionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute lui est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite dont il est probable ou certain qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice de tiers.

Il n'existe aucun risque à la clôture nécessitant une provision.

Situation fiscale

La société bénéficie d'un Crédit d'Impôt Recherche d'un montant de 193 302 €uros :

- 156 433 €uros pour l'année civile 2017,
- 36 869 €uros pour les 6 mois de 2016.

Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE)

Le CICE correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2017 et du 1^{er} semestre 2016 a été constaté dans les comptes annuels pour un montant global de 23 062 €uros.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du sous-compte 6479000 "CICE".

L'incidence est neutre sur le plan fiscal car le CICE est non imposable.

Par ailleurs, les modalités d'utilisation du crédit d'impôt telles que précisées dans l'article 244 quater C du CGI ont été appliquées. Le CICE de l'exercice précédent a ainsi permis le financement de l'amélioration de la compétitivité.

Engagements de retraite

Ne représentant pas un montant significatif, les engagements de retraite n'ont pas fait l'objet d'une évaluation.

Annexe des comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais de recherche et développement

Frais recherche et développement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette
Frais recherche et développement	1 511 340	22 309	1 489 031

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	462 048	1 520 790	440 500	1 542 338
Immobilisations corporelles	45 483	334 266		379 749
Immobilisations financières	800	20 000		20 800
TOTAL	508 332	1 875 056	440 500	1 942 887

L'augmentation des immobilisations incorporelles correspond notamment à l'activation des frais de recherche et de développement pour un montant de 1 511 340 €uros. Pour mémoire, les frais de recherche et développement activés comprennent la production immobilisée des exercices suivants :

- 1 070 840 €uros pour l'exercice clos le 31 décembre 2017,
- 317 000 €uros pour l'exercice clos le 30 juin 2016,
- 123 500 €uros pour l'exercice clos le 30 juin 2015.

Amortissements et dépréciations d'actif

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	13 138	22 990		36 128
Immobilisations corporelles	4 117	35 211		39 328
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	17 256	58 201		75 456

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	800		800
Actif circulant et charges constatées d'avance	671 903	671 903	
TOTAL	672 703	671 903	800

Provisions pour dépréciation

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	5 200	10 400			15 600
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL	5 200	10 400			15 600

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe des comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	1 101 400	0,33	361 270
Augmentation par émission de titres	302 296	0,33	99 156
Augmentation par incorporation de la prime d'émission		0,07	101 053
Total après AGE du 8 mars 2017	1 403 696	0,40	561 479
Augmentation par émission de titres	22 800	0,40	9 120
Augmentation par émission de titres	72 439	0,40	28 976
Augmentation par incorporation de la prime d'émission		0,10	149 893
Total après AGE du 8 septembre 2017	1 498 935	0,50	749 468
Augmentation par émission de titres	267 009	0,50	133 505
Titres en fin d'exercice	1 765 944	0,50	882 972

En date du 8 mars 2017, l'Assemblée Générale Extraordinaire a :

- Constaté la réalisation partielle de l'augmentation de capital décidée le 30 septembre 2015 d'un montant de 1 459 596 €uros, par la création de 302 296 actions de 0,3280098 €uro de valeur nominale unitaire (99 156 €uros), avec une prime d'émission d'un montant de 1 360 440 €uros.
- Procédé à une seconde augmentation de capital, portant la valeur nominale unitaire des actions de 0,3280098 €uro à 0,4000004 €uro par incorporation d'une partie de la prime d'émission pour un montant de 101 053 €uros.

En date du 8 septembre 2017, l'Assemblée Générale Extraordinaire a :

- Constaté la réalisation partielle de l'augmentation de capital décidée le 30 septembre 2015 d'un montant de 118 930,50 €uros, par la création de 22 800 actions de 0,4000004 €uro de valeur nominale unitaire (9 120 €uros), avec une prime d'émission d'un montant de 109 810,50 €uros.
- Constaté la réalisation partielle de l'augmentation de capital décidée le 28 avril 2017 d'un montant de 460 712,04 €uros, par la création de 72 439 actions de 0,4000004 €uro de valeur nominale unitaire (28 975,629 €uros), avec une prime d'émission d'un montant de 431 736,411 €uros.
- Procédé à une seconde augmentation de capital, portant la valeur nominale unitaire des actions de 0,4000004 €uro à 0,5 €uro par incorporation d'une partie de la prime d'émission pour un montant de 149 892,87 €uros.

En date du 20 décembre 2017, l'Assemblée Générale Extraordinaire a :

- Constaté la réalisation partielle de l'augmentation de capital décidée le 30 septembre 2015 d'un montant de 863 077 €uros, par la création de 267 009 actions de 0,5 €uro de valeur nominale unitaire (133 504,50 €uros), avec une prime d'émission d'un montant de 729 572,50 €uros.

Les frais d'augmentation du capital, d'un montant de 594 444 €uros, ont été imputés sur le montant de la prime d'émission. Au 31 décembre 2017, le solde net de la prime d'émission s'élève ainsi à 1 852 600 €uros.

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	389 352	94 525	294 827	
Dettes financières diverses	28 961	28 961		
Fournisseurs	96 897	96 897		
Dettes fiscales et sociales	186 583	186 583		
Dettes sur immobilisations	6 481	6 481		
Autres dettes	224	224		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	708 498	413 671	294 827	

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	31 969
Dettes fiscales et sociales	57 476
Autres dettes	
TOTAL	89 445

Annexe des comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT*****Ventilation du chiffre d'affaires***

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits finis	56 200	84,89 %
Prestations de services	10 000	15,11 %
TOTAL	66 200	100,00 %

Annexe des comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements donnés

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Crédit-bail mobilier	28 533
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	28 533

Dettes garanties par des sûretés réelles et des cautions

Le compte courant souscrit auprès de la Caisse d'Épargne, dont le découvert bancaire autorisé s'élève à 10 000 €uros, est garanti par une caution solidaire de 32 500 €uros.

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Épargne, dont le capital restant dû au 31 décembre 2017 s'élève à 42 783,12 €uros, est garanti par une caution donnée à hauteur de 30% par CIE EUR DE GARANTIE ET CAUTION.

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Épargne, dont le capital restant dû au 31 décembre 2017 s'élève à 270 600,87 €uros, est garanti par :

- Une caution donnée par BPI FRANCE FINANCEMENT à hauteur de 60%
- Gage de matériel et outillage pour un montant de 63 972,44 €uros
- Gage de matériel et outillage pour un montant de 63 972,44 €uros
- Gage de matériel et outillage pour un montant de 165 652,12 €uros

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Épargne, dont le capital restant dû au 31 décembre 2017 s'élève à 41 322,51 €uros, est garanti par une caution donnée à hauteur de 50% PAR BPI FRANCE FINANCEMENT.

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Épargne, dont le capital restant dû au 31 décembre 2017 s'élève à 34 645,58 €uros, est garanti par une caution donnée à hauteur de 50% par BPI FRANCE FINANCEMENT.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Les honoraires relatifs à la vérification des comptes annuels 2017 sont comptabilisés en charges pour 23 000 €uros H.T.

Annexe des comptes annuels (suite)

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL

Tableaux financiers relatifs aux contrats de crédit-bail en cours

Redevances payées	Immobilier	Matériel et outillage	Autres immobilisations	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs			859	859
Montants de l'exercice			5 571	5 571
Sous-total			6 430	6 430

Redevances restant dues	Immobilier	Matériel et outillage	Autres immobilisations	TOTAL
A 1 an au plus			10 644	10 644
Entre 1 et 5 ans			17 186	17 186
A plus de 5 ans				
Sous-total			27 830	27 830

Valeur résiduelle	Immobilier	Matériel et outillage	Autres immobilisations	TOTAL
A 1 an au plus				
Entre 1 et 5 ans				
A plus de 5 ans				
Sous-total				

Coût total du crédit-bail	Immobilier	Matériel et outillage	Autres immobilisations	TOTAL
TOTAL			34 260	34 260

Comparaison de coûts pour les mêmes acquisitions en pleine propriété

	Immobilier	Matériel et outillage	Autres immobilisations	TOTAL
Valeur d'origine			32 448	32 448
Cumuls des dotations antérieures			703	703
Dotations de l'exercice			3 122	3 122
Valeur nette comptable			28 623	28 623

Annexe des comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	20 015
TOTAL	20 015

Charges à payer

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs - factures non parvenues	31 969
TOTAL	31 969

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision congés payés	30 880
Provision RTT	5 327
Provision charges sociales sur CP	13 955
Provision charges sociales sur RTT	2 407
Taxe d'apprentissage	2 621
Formation continue	2 286
TOTAL	57 476

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)			Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Recherche et développement	1 511 340	22 309	1 489 031		1 489 031
203000 Frais de recherche et développement	1 511 340		1 511 340		1 511 340
280300 Amort. frais de recherche et développement		22 309	-22 309		- 22 309
Concessions, brevets, droits similaires	29 354	13 819	15 535	8 410	7 125
205000 Logiciels	13 978		13 978	13 138	840
205100 Marques	15 376		15 376	8 410	6 966
280500 Amort. logiciels		13 819	-13 819	-13 138	- 681
Autres immobilisations incorporelles	1 644		1 644	440 500	- 438 856
208000 Autres immobilisations incorporelles	1 644		1 644		1 644
232000 Immo. incorp. en cours				440 500	- 440 500
Installations technique, matériel et outillage	310 381	27 605	282 777	11 792	270 985
215400 Matériel industriel	310 381		310 381	13 591	296 790
281540 Amort. mat. industriel		27 605	-27 605	-1 799	- 25 806
Autres immobilisations corporelles	69 368	11 723	57 645	29 574	28 071
218100 Installations et aménagements	56 325		56 325	28 755	27 570
218300 Matériel bureau et informatique	10 820		10 820	2 181	8 639
218400 Mobilier de bureau	2 223		2 223	957	1 266
281810 Amort. install. agenc. et aména.		7 019	-7 019	-1 024	- 5 995
281830 Amort. mat. bur. et info.		3 499	-3 499	-1 147	- 2 352
281840 Amort. mobilier		1 205	-1 205	-147	- 1 058
Autres titres immobilisés	20 000		20 000		20 000
277100 Actions propres	20 000		20 000		20 000
Autres immobilisations financières	800		800	800	
275500 Cautionnement	800		800	800	
TOTAL (I)	1 942 887	75 456	1 867 431	491 076	1 376 355
Actif circulant					
Marchandises	41 569	15 600	25 969	36 369	- 10 400
371000 Stock marchandises	18 569		18 569	18 569	
371100 Stock mat. développement	23 000		23 000	23 000	
397100 Dépréciation stock marchandises		1 800	-1 800	-600	- 1 200
397110 Dépréciation stock mat. Développement		13 800	-13 800	-4 600	- 9 200
Avances et acomptes versés sur commandes	9 724		9 724		9 724
409100 Fournisseurs débiteurs	9 724		9 724		9 724
Clients et comptes rattachés	56 200		56 200		56 200
411000 Clients	56 200		56 200		56 200
. Personnel	200		200		200
425000 Avance frais Marcel Sakouvogui	200		200		200
. Etat, impôts sur les bénéfices	219 702		219 702	3 338	216 364
444000 Etat, impôt sur les sociétés	219 702		219 702	3 338	216 364
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	285 786		285 786	68 228	217 558
445510 Tva à décaisser				31 541	- 31 541
445620 Tva déductible sur immobilisation	1 080		1 080	6 967	- 5 887
445661 Tva déductible sur abs 19.6%	3 897		3 897	20 671	- 16 774
445663 Tva déd. sur prest. de serv.				935	- 935

ACTIF	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)			Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
445670 Crédit de tva à reporter	275 481		275 481		275 481
445710 Tva collectée				7 814	- 7 814
445860 Tva sur factures non parvenues	5 328		5 328	300	5 028
. Autres	90 000		90 000		90 000
467600 Débiteurs divers	90 000		90 000		90 000
Disponibilités	701 398		701 398	48 968	652 430
512007 Crédit Agricole	26 380		26 380	1 623	24 757
512009 Caisse d'Epargne	40 982		40 982	27 277	13 705
512011 Caisse d'Epargne excédent pro	634 013		634 013	20 068	613 945
530000 Caisse	23		23		23
Charges constatées d'avance	20 015		20 015		20 015
486000 Charges constatées d'avance	20 015		20 015		20 015
TOTAL (II)	1 424 594	15 600	1 408 994	156 903	1 252 091
TOTAL ACTIF (0 à V)	3 367 481	91 056	3 276 424	647 979	2 628 445

Bilan détaillé (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation
Capitaux propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 882 972 €uros)	882 972	361 270	521 702
101300 Capital social	882 972	361 270	521 702
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 852 600	66 430	1 786 170
104100 Prime d'émission	1 852 600	66 430	1 786 170
Réserve légale	2 081	2 081	
106100 Réserve légale	2 081	2 081	
Autres réserves	10 585	10 585	
106800 Autres réserves	10 585	10 585	
Report à nouveau	-49 935	-26 385	- 23 550
119000 Report à nouveau débiteur	-49 935	-26 385	- 23 550
Résultat de l'exercice	-430 376	-23 550	- 406 826
TOTAL (I)	2 267 926	390 431	1 877 495
Avances conditionnées	300 000		300 000
167400 Avances conditionnées de l'Etat	300 000		300 000
TOTAL (II)	300 000		300 000
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
. Emprunts	389 352	113 273	276 079
164300 Prêt CE 100 K€uros	41 323	62 758	- 21 435
164301 Prêt CE 75 K€uros	34 646	50 516	- 15 870
164302 Prêt CE 57 845.90 €uros	42 783		42 783
164303 Prêt CE 294 K€uros	270 601		270 601
Associés	28 961	35 534	- 6 573
455100 Compte courant O.S.	17 966	35 534	- 17 568
455300 Compte courant moneystep	10 995		10 995
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 897	27 952	68 945
401000 Fournisseurs	64 928	23 102	41 826
408100 Fournisseurs factures non parvenues	31 969	4 850	27 119
. Personnel	77 981	21 408	56 573
421000 Salaires nets à payer	41 774	11 628	30 146
428200 Prov. congés payés	30 880	6 920	23 960
428210 Prov. rtt	5 327	2 860	2 467
. Organismes sociaux	103 695	44 020	59 675
431000 Urssaf	63 020	28 718	34 302
437100 Retraite	18 187	7 904	10 283
437120 Prévoyance		1 467	- 1 467
437250 Mutuelle	6 125	1 526	4 599
438200 Prov. ch. sociales sur cp	13 955	3 120	10 835
438210 Prov. ch. soc. sur rtt	2 407	1 285	1 122
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	0	4 800	- 4 800
445711 Tva collectée sur production immobilisée		4 800	- 4 800

PASSIF	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation
. Autres impôts, taxes et assimilés	4 907	1 561	3 346
448620 Taxe d'apprentissage	2 621	863	1 758
448630 Formation continue	2 286	698	1 588
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 481	3 000	3 481
404100 Fournisseurs immobilisations	6 481	3 000	3 481
Autres dettes	224	6 000	- 5 776
455200 Compte courant augmentation capital	224		224
467500 Créiteurs divers		6 000	- 6 000
TOTAL (IV)	708 498	257 548	450 950
TOTAL PASSIF (I à V)	3 276 424	647 979	2 628 445

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)			Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Production vendue biens		56 200	56 200		56 200	N/S
701001 Poultry safe		32 400	32 400		32 400	N/S
701002 Scarifier		23 800	23 800		23 800	N/S
Production vendue services	10 000		10 000		10 000	N/S
706000 Prestation de services	10 000		10 000		10 000	N/S
Chiffre d'affaires net	10 000	56 200	66 200		66 200	N/S

Présenté en Euros

	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
Production immobilisée	1 070 840	317 000	753 840	237,80
722000 Production immobilisée	1 070 840	317 000	753 840	237,80
Subventions d'exploitation reçues	13 319	45 000	- 31 681	-70,40
740000 Subventions d'exploitation	13 319	45 000	- 31 681	-70,40
Autres produits	1	311	- 310	-99,68
758000 Prod. div. gest. courante	1	311	- 310	-99,68
Total des produits d'exploitation	1 150 360	362 311	788 049	217,51
Variation de stock (marchandises)		1 431	- 1 431	-100
603700 Var. stocks marchandises		1 431	- 1 431	-100
Achats de matières premières et autres approvisionnements	251 309	35 686	215 623	604,22
601000 Achats matières premières	3 498	3 527	- 29	-0,82
601100 Achats matières premières R&D	243 301	32 159	211 142	656,56
602600 Emballages	3 571		3 571	N/S
608100 Frais incorporés aux achats	939		939	N/S
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements		500	- 500	-100
603100 Var. stocks matières premières		500	- 500	-100
Autres achats et charges externes	619 404	145 720	473 684	325,06
604214 Sous-traitance Octopus	93 636	30 050	63 586	211,60
606100 Achats non stockés	9 880	943	8 937	947,72
606300 Petits équipements	28 360	3 547	24 813	699,55
606400 Fournitures administratives	9 418	5 605	3 813	68,03
606800 Autres achats	311		311	N/S
612200 Crédit-bail Leasecom	3 492	859	2 633	306,52
612210 Crédit-bail mobilier BNP Paribas	2 079		2 079	N/S
613200 Locations immobilières	44 580	20 837	23 743	113,95
613500 Locations mobilières	4 473	79	4 394	N/S
614000 Charges locatives et de copropriété	2 796		2 796	N/S
615500 Entretien et réparation sur biens mobiliers	3 839		3 839	N/S
616000 Primes assurances	7 750	1 039	6 711	645,91
618100 Documentation générale	389		389	N/S
621100 Personnel interimaire	27 715		27 715	N/S
622400 Rémunérations des transitaires	5 148		5 148	N/S
622600 Honoraires	113 525	20 757	92 768	446,92
622700 Frais actes et contentieux	2 509		2 509	N/S
623000 Publicité	57 642		57 642	N/S
623300 Foires et expositions	41 638		41 638	N/S
623400 Cadeaux à la clientèle	514		514	N/S

	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
624100 Transport sur achats	7 914	636	7 278	N/S
625100 Frais déplacements	108 657	48 652	60 005	123,34
625700 Missions réceptions	14 626	5 637	8 989	159,46
626000 Frais postaux et télécommunications	9 258	3 551	5 707	160,72
626300 Internet	3 679	664	3 015	454,07
627000 Services bancaires	15 190	2 331	12 859	551,65
628000 Cotisations diverses	386	533	- 147	-27,58
Impôts, taxes et versements assimilés	7 254	2 384	4 870	204,28
631200 Taxe apprentissage	3 506	793	2 713	342,12
631300 Formation continue	2 835	642	2 193	341,59
633300 Formation continue cdd	395		395	N/S
635110 Cet	481	340	141	41,47
637800 Taxes diverses	38	609	- 571	-93,76
Salaires et traitements	586 738	134 503	452 235	336,23
641100 Salaires bruts	524 712	117 239	407 473	347,56
641200 Congés payés	27 082	6 920	20 162	291,36
641210 Rtt	2 467	2 860	- 393	-13,74
641300 Primes et gratification	19 455		19 455	N/S
641400 Indemnités et avantages divers	13 022	7 484	5 538	74,00
Charges sociales	224 602	51 283	173 319	337,97
645100 Urssaf	154 513	36 127	118 386	327,69
645313 Prévoyance cadre	10 624	2 241	8 383	374,07
645314 Retraite cadre	44 170	9 251	34 919	377,46
645400 Cotisations Assedic	18 204		18 204	N/S
645820 Ch. sociales sur cp	10 835	3 120	7 715	247,28
645821 Ch. sociales sur rtt	1 122	1 285	- 163	-12,68
647250 Mutuelle	8 172	2 597	5 575	214,67
647500 Médecine du travail, pharmacie	24		24	N/S
647900 Cice	-23 062	-3 338	- 19 724	590,89
Dotations aux amortissements sur immobilisations	58 201	2 845	55 356	N/S
681110 Dot. amort. immo. incorp.	22 990		22 990	N/S
681120 Dot. amort. immo. corp.	35 210	2 845	32 365	N/S
Dotations aux provisions sur actif circulant	10 400	5 200	5 200	100,00
681730 Dot. dépréciation stocks	10 400	5 200	5 200	100,00
Autres charges	6 739	1 253	5 486	437,83
651000 Brevet		210	- 210	-100
658000 Charges diverses gestion courante	6 739	1 043	5 696	546,12
Total des charges d'exploitation	1 764 647	380 807	1 383 840	363,40
RESULTAT D'EXPLOITATION	-614 288	-18 495	- 595 793	N/S
Autres intérêts et produits assimilés	904		904	N/S
768000 Autres Produits Financiers	904		904	N/S
Différences positives de change	33		33	N/S
766000 Gains de change financières	33		33	N/S
Total des produits financiers	937		937	N/S
Intérêts et charges assimilées	9 208	5 055	4 153	82,16
661100 Int. sur prêts	9 159	4 896	4 263	87,07
661600 Int. sur opérations financement	50	159	- 109	-68,55
Total des charges financières	9 208	5 055	4 153	82,16
RESULTAT FINANCIER	-8 271	-5 055	- 3 216	63,62

	du 01/07/2016 au 31/12/2017 (18 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-622 559	-23 550	- 599 009	N/S
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	1 120		1 120	N/S
671200 Amendes et pénalités	1 120		1 120	N/S
Total des charges exceptionnelles	1 120		1 120	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 120		- 1 120	N/S
Impôts sur les bénéfices	-193 302		- 193 302	N/S
695900 Crédit impôt recherche	-193 302		- 193 302	N/S
Total des produits	1 151 297	362 311	788 986	217,76
Total des charges	1 581 673	385 861	1 195 812	309,91
RESULTAT NET	-430 376	-23 550	- 406 826	N/S
Dont Crédit-bail mobilier	5 571	859	4 712	548,54
612200 Crédit-bail Leasecom	3 492	859	2 633	306,52
612210 Crédit-bail mobilier BNP Paribas	2 079		2 079	N/S

Soldes intermédiaires de gestion

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (18 mois)	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
- Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises		1 431	- 1 431	-100
Marge commerciale (I)		-1 431	1 431	-100
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue	66 200		66 200	N/S
+ Production stockée				
+ Production immobilisée	1 070 840	317 000	753 840	237,80
Production de l'exercice	1 137 040	317 000	820 040	258,69
- Matières premières et approvisionnements consommés	251 309	36 186	215 123	594,49
- Sous-traitance directe	93 636	30 050	63 586	211,60
Marge brute sur production (II)	792 095	250 764	541 331	215,87
Taux de marge brute sur production	69,66 %	79,11 %		
Marge brute globale (I + II)	792 095	249 333	542 762	217,69
Taux de marge brute globale	69,66 %	78,65 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	525 768	115 670	410 098	354,54
Valeur ajoutée produite	266 327	133 662	132 665	99,25
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	23,42 %	42,16 %		
+ Subventions d'exploitation	13 319	45 000	- 31 681	-70,40
- Impôts, taxes et versements assimilés	7 254	2 384	4 870	204,28
- Salaires et traitements	586 738	134 503	452 235	336,23
- Charges sociales	224 602	51 283	173 319	337,97
Excédent brut d'exploitation	-538 949	-9 508	- 529 441	N/S
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-47,40 %	-3,00 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	58 201	2 845	55 356	N/S
- Dépréciation sur immobilisations				
- Dépréciation sur actif circulant	10 400	5 200	5 200	100,00
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	1	311	- 310	-99,68
- Autres charges de gestion courante	6 739	1 253	5 486	437,83
+ Transferts de charges d'exploitation				
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	-614 288	-18 495	- 595 793	N/S
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-54,03 %	-5,83 %		
+ Bénéfice attribué (quote-part sur opérations en commun)				

	Exercice clos le 31/12/2017 (18 mois)	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
- Perte supportée (quote-part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	904		904	N/S
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change	33		33	N/S
+ Produits nets sur cessions v.m.p.				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	9 208	5 055	4 153	82,16
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions v.m.p.				
Résultat courant avant impôts	-622 559	-23 550	- 599 009	N/S
Résultat courant / chiffre d'affaires	-54,75 %	-7,43 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital				
+ Reprises sur provisions et transferts de charges except.				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 120		1 120	N/S
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions				
Résultat exceptionnel	-1 120		- 1 120	N/S
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices	-193 302		- 193 302	N/S
Résultat net comptable	-430 376	-23 550	- 406 826	N/S
Résultat net / chiffre d'affaires	-37,85 %	-7,43 %		