

RCS : EVRY
Code greffe : 7801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)


Numéro de gestion : 2005 B 02233
Numéro SIREN : 483 404 570
Nom ou dénomination : iObeya

Ce dépôt a été enregistré le 25/01/2021 sous le numéro de dépôt 1757

« iObeya »

société par actions simplifiée
au capital de 148 340 €
1, rue Galvani /131, rue de Paris Elysées Massy - Bâtiment D
91300 - MASSY
483 404 570 R.C.S. EVRY

COMPTES CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2019

A handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a vertical stroke and a small flourish.

Designation de l'entreprise : SAS KAP IT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12		
Adresse de l'entreprise : 1 Rue Galvani 131 Rue de Paris Elysées Massy Bâtiment D BUREAU MASSY		précédent : 12		
Numéro SIRET : 48340457009044			Néant <input type="checkbox"/>	
			Exercice clos le : 31/12/2019	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3
ACTIF IMMOBILISÉ *				
Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS *				
CREANCES				
DEVIERS				
Comptes de régularisation				
ACTIF GÉNÉRAL (I à VI)				
TOTAL (II)				
TOTAL (III)				
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)				
Récus : (1) Dont droit au bail :				
Charges de rétroactif de propriété :				
Stocks :				
Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

SAGE Experts-comptables Janvier 2020 - Etat préparatoire.

Désignation de l'entreprise		SAS KAP'IT		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 55 272...)	DA	55 272		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB	1 749 852		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	3 700		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants ' EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH	(1 284 540)		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(1 469 097)		
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
		TOTAL (I)	DL	(944 813)	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	1 924		
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR	1 924		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 108 063		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 448		
	Avances et comptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	636 525		
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 134 468		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	51 272		
	Autres dettes	EA	48 503		
Compte régular.	Produits constatés d'avance (4)	EB	2 269 852		
	TOTAL (IV)	EC	5 250 131		
	Écarts de conversion passif *	(V)	ED	1 825	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	4 309 067		
RENYOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Écart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 580 131			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	308 063			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

③ **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

DGFiP N° 2052-SID 2020

Désignation de l'entreprise : <u>SAS KAP'IT</u>		Exercice N		Néant <input type="checkbox"/>			
		France	Exportations de biens et services	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC			
	Production vendue } biens *	FD	FE	FF			
		FG	4 429 640	FH	1 333 246	FI	5 762 887
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	4 429 640	FK	1 333 246	FL	5 762 887
	Production stockée *			FM			
	Production immobilisée *			FN	1 114 699		
	Subventions d'exploitation			FO	1 000		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP	9 939		
	Autres produits (1) (11)			FR	6 553		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	6 895 078	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	3 172 934		
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX	137 208		
	Salaires et traitements *			FY	2 882 471		
	Charges sociales (10)			FZ	1 403 913		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations } - dotations aux amortissements *			GA	729 990	
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	1 924		
	Autres charges (12)			GE	4 243		
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	8 332 683		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	(1 437 605)		
Opérations en capital	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	2 421		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
Total des produits financiers (V)				GP	2 421		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ			
	Intérêts et charges assimilés (6)			GR	23 383		
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU	23 383		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	(20 962)		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	(1 458 567)		

(RELEVÉS : voir tableau n° 2054) * Des explications complémentaires sont données dans la note n° 2057

④

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SI 2020

Formulaire obligatoire (article 33 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS KAP'IT		Néant <input type="checkbox"/> *		
			Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	2 537	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	2 537	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	10 519	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	2 548	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	13 067	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI align="right">(10 530)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			IJ	
Impôts sur les bénéfices *			IK align="right">(X)	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			IL align="right">6 900 035	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			IM align="right">8 369 132	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)			IN align="right">(1 469 097)	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	IO		
	(2) Dont	produits de locations immobilières	IY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	IP	31 281
		- Crédit-bail immobilier	IQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	II		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	IX		
	(6 ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(7) Dont transferts de charges	A1	6	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
		Dont montant des cotisations sociales obligatoires non CSG/CRDS	A5	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	2 200
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives		A6	
		obligatoires	A9	
	Dont cotisations facultatives Madelin	A7		
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)	Exercice N			
	Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
CHARGES IMMOBILISATIONS	2 548		2 537	
PENALITES	4 054			
REGUL URSSAF	6 465			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N-1			
	Charges antérieures		Produits antérieurs	

SAGE Experts-comptables - janvier 2020 - Etat préparatoire

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAS KAP'IT

SAS KAP'IT

ANNEXE AUX COMPTES

SAS KAP'IT

ANNEXE AUX COMPTES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 309 067 euros

Le résultat net comptable est une perte de 1 469 097 euros

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice sont élaborés et présentés conformément aux dispositions législatives et réglementaires françaises ainsi qu'aux pratiques généralement admises en France.

En particulier, la société présente ses comptes annuels selon les principes et méthodes comptables définis par le plan comptable général tel que présenté par le règlement N° 2014-03 adopté par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) le 5 juin 2014 et complété des règles subséquentes.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les créances et dettes en monnaie étrangères sont converties et comptabilisées en monnaie nationale sur la base du dernier cours de change. Lorsque l'application du taux de conversion à la date de clôture de l'exercice a pour effet de modifier les montants en monnaie nationale précédemment comptabilisés, les différences de conversion sont inscrites à des comptes transitoires, en attente de régularisations ultérieures :

- * A l'actif du bilan pour les différences correspondant à des pertes latentes
- * Au passif du bilan pour les différences correspondant à un gain latent
- * Les pertes de change latentes entraînent à due concurrence la constitution d'une provision pour risques, sous réserve des dispositions particulières de l'article 342-6.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Bons de souscription de parts de créateur d'entreprise

Depuis le 27 juin 2008, les actionnaires de la société ont procédé à l'émission de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (BSPCE). La situation des BSPCE est la suivante :

Exercice d'émission	Nombre de BSPCE attribués au 31/12/2019	Nombre de BSPCE non attribués	Nombre de BSPCE effectifs au 31/12/2019	Quote-part dans le capital dilué	Prix d'émission	Date limite d'exercice
2016	42 680	2 536	45 216	41%	15 €	30/06/2021
2018	0	10 000	10 000	9%	19 €	non fixée
TOTAL	42 680	12 536	55 216	50%		

Capital social :

Le capital social de la société est divisé en 55 272 actions de 1 euro chacune, selon la décomposition suivante :

- 37 000 actions ordinaires
- 18 272 actions de préférence, dite AP2017 auxquelles sont attachées un dividende prioritaire cumulatif.

Elément significatif postérieur à la date de clôture :

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les activités ont commencé à être affectées par le Covid-19 au 1^{er} trimestre 2020.

A la date d'arrêt des comptes par le Président, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes

significatives qui remettent en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais de recherche & développement = 5 292 047 euros

Frais recherche & développement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais recherche & développement	5 292 047	4 177 348	1 114 699	1 %

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 6 258 025 euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 187 777	1 114 699		5 302 476
Immobilisations corporelles	699 160	72 029	3 042	768 148
Immobilisations financières	177 797	12 344	2 739	187 401
TOTAL	5 064 734	1 199 072	5 781	6 258 025

Amortissements et provisions d'actif = 4 520 087 euros

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 556 566	627 916		4 184 481
Immobilisations corporelles	210 804	102 074	494	312 384
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	23 222			23 222
TOTAL	3 790 592	729 990	494	4 520 087

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Frais recherche & développement	5 292 047	4 177 348	1 114 699	de 1 à 3 ans
Concess.brevets licences	10 429	7 133	3 296	de 1 à 3 ans
Instal./agenc.divers	488 489	111 245	377 244	de 5 à 10 ans
Materiel de transport	12 766	3 116	9 650	de 1 à 2 ans
Mat.bureau & informatique	179 004	127 313	51 691	de 2 à 3 ans
Mat.bur.info tobeya	45 272	44 298	974	3 ans
Mobilier	42 616	26 412	16 204	de 2 à 10 ans
TOTAL	6 070 623	4 496 865	1 573 758	

Etat des créances = 2 640 396 euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	184 901		184 901
Actif circulant & charges d'avance	2 455 495	2 455 495	
TOTAL	2 640 396	2 455 495	184 901

SAS KAP'IT

Produits à recevoir par postes du bilan = 2 800 euros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	2 800
Disponibilités	
TOTAL	2 800

Charges constatées d'avance = 235 087 euros

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

SAS KAP'IT

Informations complémentaires sur le bilan actif

De 2010 à 2012, la société a procédé à l'immobilisation de coûts de développement concernant de projets qui sont nettement individualisés et qui ont de sérieuses chances de réussite technique et commerciale.

Au 31 décembre 2010, il a été comptabilisé 356 384 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 3 ans à compter du 1er janvier 2011. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2011, il a été comptabilisé 589 732 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 3 ans depuis le 1er janvier 2012. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2012, il a été comptabilisé 237 459 euros de coûts de développement qui sont amortis sur 3 ans depuis le 1er janvier 2013. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2013, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA, qui ont été mises en service à compter du 1er janvier 2014. Il a été comptabilisé 159 947 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 1 an. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2014, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui ont été mises en service à compter du 1er janvier 2015. Il a été comptabilisé 448 980 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 1 an. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2015, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui ont été mises en service à compter du 1er janvier 2016. Il a été comptabilisé 196 584 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 1 an. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2015, il a été comptabilisé 660 886 euros de coûts de développement, concernant les versions 3.2 et suivantes du logiciel IOBEYA, qui ont été amortis sur 3 ans à compter du 1er janvier 2016 car ils constituent un socle pour les prochaines versions vendues sur cette période. Au 31 décembre 2017, ces coûts de développement sont amortis à hauteur de 440 591 euros.

Au 31 décembre 2016, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2017 : il a été comptabilisé 459 690 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2017. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2017, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2018 : il a été comptabilisé 402 348 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2018.

Au 31 décembre 2018, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2019 : il a été comptabilisé 624 339 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2019.

Au 31 décembre 2019, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2020 : il a été comptabilisé 1 114 699 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2020.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 55 272 euros

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	55 272	1.00	55 272
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	55 272	1.00	55 272

Provisions = 1 924 euros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réajustées					
Provisions pour risques &	9 934	1 924	9 934		1 924
TOTAL	9 934	1 924	9 934		1 924

Etat des dettes = 5 250 131 euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 108 063	438 063	640 000	30 000
Dettes financières diverses	1 448	1 448		
Fournisseurs	636 525	636 525		
Dettes fiscales & sociales	1 134 468	1 134 468		
Dettes sur immobilisations	51 272	51 272		
Autres dettes	48 503	48 503		
Produits constatés d'avance	2 269 852	2 269 852		
TOTAL	5 250 131	4 580 131	640 000	30 000

Charges à payer par postes du bilan = 386 243 euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	4 009
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	84 479
Dettes fiscales & sociales	297 755
Autres dettes	
TOTAL	386 243

Produits constatés d'avance = 2 269 852 euros

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 5 762 887 euros

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	5 762 887	100 %
TOTAL	5 762 887	100.00 %

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provis. non déduct. l'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables	5 414 841	
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	5 414 841	

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

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

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	10 495
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	10 495

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	57	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	2	
TOTAL	59	0

Engagements donnés = 103 690 euros

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	103 690
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	103 690

Autres informations complémentaires

Engagements de retraite

Au 31/12/2019, le total des engagements de retraite s'élève à 366 200 € (dette actuarielle).

Ce montant n'a pas fait l'objet de provision dans les comptes.

Le montant de cet engagement a été estimé en retenant les principaux paramètres suivants :

- Augmentation annuelle des salaires : 1% constant
- Taux d'actualisation : 0,50 %
- Age prévu de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation : 1 %
- Table de mortalité utilisée : TV 88/90
- Méthode de calcul : Rétrospective prorata temporis

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.

Produits à recevoir = 2 800 euros

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat produits a recevoir(44870000)	2 800
TOTAL	2 800

Charges constatées d'avance = 235 087 euros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	235 087
TOTAL	235 087

Charges à payer = 386 243 euros

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus a payer(51860000)	4 009
TOTAL	4 009

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues.(40810000)	84 479
TOTAL	84 479

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers congés a payer(42820000)	177 784
Org.soc. congés a payer(43820000)	80 003
Org.soc. autres charges a payer(43860000)	39 968
Ijss(43871000)	1 760
TOTAL	297 755

Produits constatés d'avance = 2 269 852 euros

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(48700000)	2 269 852
TOTAL	2 269 852

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
KAP IT TUNISIE	1 574	156 493	99	2 500	2 500	50 730		570 903	-18 579	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

Les montants concernant la société KAP IT TUNISIE ont été convertis sur la base de 1 euro pour 3,1758 dinars tunisiens (cours au 31/12/2019)

« iObeya »
société par actions simplifiée
au capital de 148 340 €
1, rue Galvani /131, rue de Paris Elysées Massy - Bâtiment D
91300 - MASSY
483 404 570 R.C.S. EVRY

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ET EXTRAORDINAIRE
EN DATE DU 09 SEPTEMBRE 2020**

**PROPOSITION D'AFFECTION DU RÉSULTAT ET RÉSOLUTION VOTÉE DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

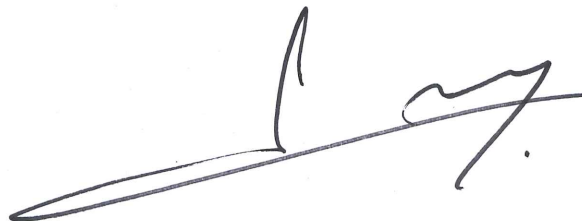
résultat de l'exercice..... perte nette de (1 469 097 €).

PROPOSITION D'AFFECTION

Il a été proposé à l'Assemblée Générale d'affecter la perte de l'exercice, d'un montant de (1 469 097 €), au compte report à nouveau dont le solde débiteur sera porté à (2 753 637 €).

RÉSOLUTION VOTÉE

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter la perte de l'exercice, d'un montant de (1 469 097 €), au compte report à nouveau dont le solde débiteur sera porté à (2 753 637 €).



IOBEYA

Société par actions simplifiée au capital de 148.340 €
ELYSEES MASSY – Bâtiment D
1, rue Galvani / 131, rue de Paris - 91300 MASSY
483 404 570 R.C.S. EVRY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Grégory CAUCHY

12, rue Pernelle

75004 PARIS

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

IOBEYA

Société par actions simplifiée au capital de 148.340 €
ELYSEES MASSY – Bâtiment D
1, rue Galvani / 131, rue de Paris - 91300 MASSY
483 404 570 R.C.S. EVRY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

A l'assemblée générale des associés de la société IOBEYA,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société IOBEYA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 2 septembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, 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 de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de mon rapport, et notamment

je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « Informations complémentaires sur le bilan actif » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des frais de développement. Dans le cadre de mon appréciation des principes comptables suivis par la société, j'ai examiné les modalités d'inscription à l'actif des frais de développement ainsi que celles retenues pour leur amortissement. J'ai vérifié leur valeur actuelle estimée par la direction de la société et me suis assuré que la note « Informations complémentaires sur le bilan actif » de l'annexe fournit une information appropriée.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président arrêté le 2 septembre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction m'a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

J'atteste de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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, ma 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 annuels 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 annuels ;
- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 2 septembre 2020

Le Commissaire aux comptes



Grégory CAUCHY

BILAN & COMPTE DE RESULTAT

SAS KAP'IT

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement	5 292 047	4 177 348	1 114 699	25,87	624 339	13,52
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	10 429	7 133	3 296	0,08	6 872	0,15
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	768 148	312 384	455 763	10,58	488 356	10,57
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	2 500		2 500	0,06	2 500	0,05
Créances rattachées à des participations	50 730		50 730	1,18	42 814	0,93
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	134 171	23 222	110 949	2,57	109 261	2,37
TOTAL (I)	6 258 025	4 520 087	1 737 937	40,33	1 274 142	27,58
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					3 835	0,08
Clients et comptes rattachés	2 019 099		2 019 099	46,86	2 633 161	57,00
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	19 387		19 387	0,45	3 521	0,08
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices					155 145	3,36
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	78 434		78 434	1,82	51 221	1,11
. Autres	103 488		103 488	2,40	389 114	8,42
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	113 711		113 711	2,64	44 323	0,96
Charges constatées d'avance	235 087		235 087	5,46	54 791	1,19
TOTAL (II)	2 569 206		2 569 206	59,62	3 335 110	72,20
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)	1 924		1 924	0,04	9 934	0,22
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 829 154	4 520 087	4 309 067	100,00	4 619 186	100,00

SAS KAP'IT

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 55 272)	55 272	1,28	55 272	1,20
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 749 852	40,61	1 749 852	37,88
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	3 700	0,09	3 700	0,08
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-1 284 540	-29,80	-638 588	-13,81
Résultat de l'exercice	-1 469 097	-34,08	-645 952	-13,97
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	-944 813	-21,92	524 284	11,35
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	1 924	0,04	9 934	0,22
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	1 924	0,04	9 934	0,22
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	800 000	18,57	800 000	17,32
. Découverts, concours bancaires	308 063	7,15	53 322	1,15
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	1 448	0,03	896	0,02
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	636 525	14,77	304 822	6,60
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	336 470	7,81	197 945	4,29
. Organismes sociaux	306 090	7,10	306 843	6,64
. Etat, impôts sur les bénéfices	111 110	2,58	297 111	6,43
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	358 514	8,32	457 458	9,90
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	22 284	0,52	14 097	0,31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 272	1,19	51 272	1,11
Autres dettes	48 503	1,13	46 306	1,00
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	2 269 852	52,68	1 551 604	33,59
TOTAL (IV)	5 250 131	121,84	4 081 675	88,36
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)	1 825	0,04	3 294	0,07
TOTAL PASSIF (I à V)	4 309 067	100,00	4 619 186	100,00

SAS KAP'IT

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	4 429 640	1 333 246	5 762 887	100,00	6 074 899	100,00	-312 012	-5,13
Chiffres d'Affaires Nets	4 429 640	1 333 246	5 762 887	100,00	6 074 899	100,00	-312 012	-5,13
Production stockée								
Production immobilisée			1 114 699	19,34	624 339	10,28	490 360	78,54
Subventions d'exploitation			1 000	0,02			1 000	N/S
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			9 939	0,17	11 755	0,19	-1 816	-15,44
Autres produits			6 553	0,11	12 458	0,21	-5 905	-47,39
Total des produits d'exploitation (I)			6 895 078	119,65	6 723 451	110,68	171 627	2,55
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			3 172 934	55,06	2 834 581	46,66	338 353	11,94
Impôts, taxes et versements assimilés			137 208	2,38	148 566	2,45	-11 358	-7,64
Salaires et traitements			2 882 471	50,02	2 432 465	40,04	450 006	18,50
Charges sociales			1 403 913	24,36	1 257 307	20,70	146 606	11,66
Dotations aux amortissements sur immobilisations			729 990	12,67	724 636	11,93	5 354	0,74
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 924	0,03	9 934	0,16	-8 010	-80,62
Autres charges			4 243	0,07	35 506	0,58	-31 263	-88,04
Total des charges d'exploitation (II)			8 332 683	144,59	7 442 995	122,52	889 688	11,95
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-1 437 605	-24,94	-719 544	-11,83	-718 061	-99,78
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés			2 421	0,04	1 522	0,03	899	59,07
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			2 421	0,04	1 522	0,03	899	59,07
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilés			23 383	0,41	18 700	0,31	4 683	25,04
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)			23 383	0,41	18 700	0,31	4 683	25,04
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			-20 962	-0,35	-17 178	-0,27	-3 784	-22,02
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			-1 458 567	-25,30	-736 722	-12,12	-721 845	-97,97

SAS KAP'IT

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			3 754	0,06	-3 754	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 537	0,04	4 740	0,08	-2 203	-46,47
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	2 537	0,04	8 495	0,14	-5 958	-70,13
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 519	0,18	12 931	0,21	-2 412	-18,64
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 548	0,04	5 352	0,09	-2 804	-52,38
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	13 067	0,23	18 283	0,30	-5 216	-28,52
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-10 530	-0,17	-9 788	-0,15	-742	-7,57
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)			-100 558	-1,65	100 558	-100,00
Total des Produits (I+III+V+VII)	6 900 035	119,73	6 733 467	110,84	166 568	2,47
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	8 369 132	145,22	7 379 420	121,47	989 712	13,41
RÉSULTAT NET	-1 469 097	-25,48	-645 952	-10,62	-823 145	-127,42
			<i>Perte</i>			
			<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier	31 281	0,54	36 549	0,60	-5 268	-14,40
Dont Crédit-bail immobilier						

ANNEXE AUX COMPTES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 309 067 euros

Le résultat net comptable est une perte de 1 469 097 euros

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice sont élaborés et présentés conformément aux dispositions législatives et réglementaires françaises ainsi qu'aux pratiques généralement admises en France.

En particulier, la société présente ses comptes annuels selon les principes et méthodes comptables définis par le plan comptable général tel que présenté par le règlement N° 2014-03 adopté par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) le 5 juin 2014 et complété des règles subséquentes.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les créances et dettes en monnaie étrangères sont converties et comptabilisées en monnaie nationale sur la base du dernier cours de change. Lorsque l'application du taux de conversion à la date de clôture de l'exercice a pour effet de modifier les montants en monnaie nationale précédemment comptabilisés, les différences de conversion sont inscrites à des comptes transitoires, en attente de régularisations ultérieures :

- * A l'actif du bilan pour les différences correspondant à des pertes latentes
- * Au passif du bilan pour les différences correspondant à un gain latent
- * Les pertes de change latentes entraînent à due concurrence la constitution d'une provision pour risques, sous réserve des dispositions particulières de l'article 342-6.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Bons de souscription de parts de créateur d'entreprise

Depuis le 27 juin 2008, les actionnaires de la société ont procédé à l'émission de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (BSPCE). La situation des BSPCE est la suivante :

Exercice d'émission	Nombre de BSPCE attribués au 31/12/2019	Nombre de BSPCE non attribués	Nombre de BSPCE effectifs au 31/12/2019	Quote-part dans le capital dilué	Prix d'émission	Date limite d'exercice
2016	42 680	2 536	45 216	41%	15 €	30/06/2021
2018	0	10 000	10 000	9%	19 €	non fixée
TOTAL	42 680	12 536	55 216	50%		

Capital social :

Le capital social de la société est divisé en 55 272 actions de 1 euro chacune, selon la décomposition suivante :

- 37 000 actions ordinaires
- 18 272 actions de préférence, dite AP2017 auxquelles sont attachées un dividende prioritaire cumulatif.

Elément significatif postérieur à la date de clôture :

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les activités ont commencé à être affectées par le Covid-19 au 1^e trimestre 2020.

A la date d'arrêté des comptes par le Président, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais de recherche & développement = 5 292 047 euros

Frais recherche & développement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais recherche & développement	5 292 047	4 177 348	1 114 699	1 %

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 6 258 025 euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 187 777	1 114 699		5 302 476
Immobilisations corporelles	699 160	72 029	3 042	768 148
Immobilisations financières	177 797	12 344	2 739	187 401
TOTAL	5 064 734	1 199 072	5 781	6 258 025

Amortissements et provisions d'actif = 4 520 087 euros

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 556 566	627 916		4 184 481
Immobilisations corporelles	210 804	102 074	494	312 384
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	23 222			23 222
TOTAL	3 790 592	729 990	494	4 520 087

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Frais recherche & développement	5 292 047	4 177 348	1 114 699	de 1 à 3 ans
Concess.brevets licences	10 429	7 133	3 296	de 1 à 3 ans
Instal./agenc.divers	488 489	111 245	377 244	de 5 à 10 ans
Matériel de transport	12 766	3 116	9 650	de 1 à 2 ans
Mat.bureau & informatique	179 004	127 313	51 691	de 2 à 3 ans
Mat.bur.info iobeya	45 272	44 298	974	3 ans
Mobilier	42 616	26 412	16 204	de 2 à 10 ans
TOTAL	6 070 623	4 496 865	1 573 758	

Etat des créances = 2 640 396 euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	184 901		184 901
Actif circulant & charges d'avance	2 455 495	2 455 495	
TOTAL	2 640 396	2 455 495	184 901

Produits à recevoir par postes du bilan = 2 800 euros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	2 800
Disponibilités	
TOTAL	2 800

Charges constatées d'avance = 235 087 euros

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

Informations complémentaires sur le bilan actif

De 2010 à 2012, la société a procédé à l'immobilisation de coûts de développement concernant de projets qui sont nettement individualisés et qui ont de sérieuses chances de réussite technique et commerciale.

Au 31 décembre 2010, il a été comptabilisé 356 384 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 3 ans à compter du 1er janvier 2011. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2011, il a été comptabilisé 589 732 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 3 ans depuis le 1er janvier 2012. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2012, il a été comptabilisé 237 459 euros de coûts de développement qui sont amortis sur 3 ans depuis le 1er janvier 2013. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2013, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA, qui ont été mises en service à compter du 1er janvier 2014. Il a été comptabilisé 159 947 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 1 an. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2014, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui ont été mises en service à compter du 1er janvier 2015. Il a été comptabilisé 448 980 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 1 an. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2015, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui ont été mises en service à compter du 1er janvier 2016. Il a été comptabilisé 196 584 euros de coûts de développement qui ont été amortis sur 1 an. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2015, il a été comptabilisé 660 886 euros de coûts de développement, concernant les versions 3.2 et suivantes du logiciel IOBEYA, qui ont été amortis sur 3 ans à compter du 1er janvier 2016 car ils constituent un socle pour les prochaines versions vendues sur cette période. Au 31 décembre 2017, ces coûts de développement sont amortis à hauteur de 440 591 euros.

Au 31 décembre 2016, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2017 : il a été comptabilisé 459 690 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2017. Au 31 décembre 2017, ces coûts sont totalement amortis.

Au 31 décembre 2017, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2018 : il a été comptabilisé 402 348 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2018.

Au 31 décembre 2018, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2019 : il a été comptabilisé 624 339 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2019.

Au 31 décembre 2019, la société a procédé à l'immobilisation des coûts de développement concernant les versions du logiciel IOBEYA qui seront disponibles à compter du 1er janvier 2020 : il a été comptabilisé 1 114 699 euros de coûts de développement qui seront amortis sur 1 an à compter du 1er janvier 2020.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 55 272 euros

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	55 272	1.00	55 272
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	55 272	1.00	55 272

Provisions = 1 924 euros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réaffectées					
Provisions pour risques &	9 934	1 924	9 934		1 924
TOTAL	9 934	1 924	9 934		1 924

Etat des dettes = 5 250 131 euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 108 063	438 063	640 000	30 000
Dettes financières diverses	1 448	1 448		
Fournisseurs	636 525	636 525		
Dettes fiscales & sociales	1 134 468	1 134 468		
Dettes sur immobilisations	51 272	51 272		
Autres dettes	48 503	48 503		
Produits constatés d'avance	2 269 852	2 269 852		
TOTAL	5 250 131	4 580 131	640 000	30 000

Charges à payer par postes du bilan = 386 243 euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	4 009
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	84 479
Dettes fiscales & sociales	297 755
Autres dettes	
TOTAL	386 243

Produits constatés d'avance = 2 269 852 euros

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 5 762 887 euros

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	5 762 887	100 %
TOTAL	5 762 887	100.00 %

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provis. non déduct. l'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables	5 414 841	
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	5 414 841	

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

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

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	10 495
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	10 495

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	57	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	2	
TOTAL	59	0

Engagements donnés = 103 690 euros

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	103 690
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	103 690

Autres informations complémentaires

Engagements de retraite

Au 31/12/2019, le total des engagements de retraite s'élève à 366 200 € (dette actuarielle).

Ce montant n'a pas fait l'objet de provision dans les comptes.

Le montant de cet engagement a été estimé en retenant les principaux paramètres suivants :

- Augmentation annuelle des salaires : 1% constant
- Taux d'actualisation : 0.50 %
- Age prévu de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation : 1 %
- Table de mortalité utilisée : TV 88/90
- Méthode de calcul : Rétrospective prorata temporis

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.

Produits à recevoir = 2 800 euros

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat produits a recevoir(44870000)	2 800
TOTAL	2 800

Charges constatées d'avance = 235 087 euros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	235 087
TOTAL	235 087

Charges à payer = 386 243 euros

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus a payer(51860000)	4 009
TOTAL	4 009

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues.(40810000)	84 479
TOTAL	84 479

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers congés a payer(42820000)	177 784
Org.soc. congés a payer(43820000)	80 003
Org.soc. autres charges a payer(43860000)	39 968
Ijss(43871000)	1 760
TOTAL	297 755

Produits constatés d'avance = 2 269 852 euros

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(48700000)	2 269 852
TOTAL	2 269 852

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
KAP IT TUNISIE	1 574	156 493	99	2 500	2 500	50 730		570 903	-18 579	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

Les montants concernant la société KAP IT TUNISIE ont été convertis sur la base de 1 euro pour 3,1758 dinars tunisiens (cours au 31/12/2019)