

Collectis : correction des comptes pour le premier semestre 2014 ainsi que les exercices 2013 et 2012

Dans le cadre de sa demande d'introduction en bourse aux Etats-Unis, la Société a entrepris une revue de certaines méthodes comptables qu'elle avait utilisées au cours du premier semestre 2014, de l'exercice 2013 et des exercices antérieurs. Cette revue a conduit à modifier l'application de ces méthodes à compter du 1^{er} janvier 2014, à enregistrer rétrospectivement une correction des comptes antérieurement publiés pour le premier semestre 2014 ainsi que pour les exercices 2013 et 2012 et à établir un bilan au 1^{er} janvier 2013, en application des dispositions d'IAS 8.

Toutes ces modifications ont été approuvées par le Conseil d'Administration lors de ses réunions des 11 décembre et 18 décembre 2014.

Période comptable clôturée le 30 juin 2014

Cet exercice de revue des méthodes comptables et de correction des comptes publiés ayant été réalisé postérieurement à la publication des comptes consolidés résumés au 30 juin 2014, ces derniers ont fait l'objet de retraitements qui sont présentés ci-après.

1. L'incidence sur le compte de résultat du premier semestre 2014 est synthétisée dans le tableau suivant :

En k€	1er semestre 2014 tel que publié	Reconnaissance du revenu relatif à l'accord Servier	Frais de développement non capitalisés	Autres corrections	1er semestre 2014 retraité
Chiffre d'affaires	11 078	(3 565)	-	-	7 513
Autres produits d'exploitation	2 764	-	-	-	2 764
Produits d'exploitation	13 842	(3 565)	-	-	10 277
Coût des redevances	(1 407)	-	-	-	(1 407)
Frais de recherche et développement	(7 573)	-	335	(440)	(7 678)
Frais administratifs et commerciaux	(7 107)	-	-	905	(6 202)
Autres produits opérationnels	141	-	-	(132)	9
Autres charges opérationnelles	-	-	-	-	-
Résultat Opérationnel	(2 105)	(3 565)	335	333	(5 001)
Produits financiers	161	-	-	-	161
Charges financières	(145)	-	-	-	(145)
Résultat financier	16	-	-	-	16
Impôt sur le résultat	-	-	-	-	-
Résultat des activités poursuivies	(2 088)	(3 565)	335	333	(4 985)
Résultat des activités abandonnées	(2 888)	-	-	-	(2 888)
Résultat net	(4 976)	(3 565)	335	333	(7 873)

Les modifications comptables intervenues portent principalement sur les modalités de reconnaissance du revenu relatif à l'accord Servier signé le 17 février 2014 qui ont été revues depuis

la publication des états financiers consolidés résumés au 30 juin 2014. La reconnaissance en chiffre d'affaires du paiement initial de 7,5 millions d'euros fait désormais l'objet d'un étalement.

Le résultat par action a été corrigé pour le premier semestre 2014. Le montant de la perte par action n'est pas modifié de manière significative.

2. L'impact des corrections sur l'état de la situation financière au 30 juin 2014 est présenté dans le tableau ci-après :

En k€	Au 30 juin 2014 tel que publié	Reconnaissance du revenu relatif à l'accord Servier	Frais de développement non capitalisés	Autres corrections	Au 30 juin 2014 retraité
Immobilisations incorporelles	2 778		(1 678)		1 100
Autres	3 414	-	-	-	3 414
Total Actifs non courants	6 192	-	(1 678)	-	4 514
Trésorerie et équivalents de trésorerie	20 214				20 214
Autres actifs courants	13 211		-		13 211
Total Actifs courants	33 425	-	-	-	33 425
Actifs destinés à être cédés	3 331			(1 038)	2 292
Total ACTIF	42 948	-	(1 678)	(1 038)	40 232
Capitaux propres attribuables aux propriétaires du Groupe	20 616	(3 565)	(1 678)	-	15 372
Participations ne donnant pas le contrôle	(666)				(666)
Total Capitaux propres	19 950	(3 565)	(1 678)	-	14 706
Total Passifs non courants	3 237	-	-	-	3 237
Total Passifs courants	17 370	3 565	-	-	20 935
Passifs des actifs destinés à être cédés	2 391			(1 038)	1 353
Total PASSIF et CAPITAUX PROPRES	42 948	-	(1 678)	(1 038)	40 232

Le bilan au 30 juin 2014 est modifié en raison des corrections suivantes :

a – réduction des capitaux propres de 3.565 milliers d'euros compte tenu des nouvelles modalités de reconnaissance du revenu relatif au contrat Servier ;

b – réduction de 1.678 milliers d'euros de l'actif non courant et des capitaux propres du fait de la non capitalisation des frais de développement, en l'absence d'un suivi suffisamment précis au 30 juin 2014 et sur les périodes antérieures ;

c – compensation au bilan de Collectis AB du passif reconnu au titre d'avantages postérieurs à l'emploi accordés à ses employés et de l'actif reconnu pour un montant identique au titre de la couverture de cet engagement, conduisant à une réduction de 1.038 milliers d'euros des actifs destinés à être cédés et des passifs des actifs destinés à être cédés.

L'effet global est une réduction du total actif de 2.716 milliers d'euros et une réduction des capitaux propres de 5.244 milliers d'euros.

Exercice 2013

1. L'incidence sur le compte de résultat de l'exercice 2013, par rapport à celui qui a été présenté l'an passé, et en tenant compte, pour le rendre comparable, de l'application rétrospective d'IFRS 5 en 2013 est la suivante :

En k€	Exercice 2013 tel que publié	Classement de Collectis AB en activité abandonnée	Exercice 2013 publié après reclassement du résultat des activités abandonnées	Plafonnement des IDA à hauteur des IDP	Frais de développement non capitalisés	Autres corrections	Exercice 2013 retraité
Chiffre d'affaires	7 706	(2 344)	5 362	-	-	-	5 362
Autres produits d'exploitation	8 817	(1 488)	7 329	-	-	33	7 362
Produits d'exploitation	16 523	(3 832)	12 691	-	-	33	12 724
Coût des redevances	(614)	72	(542)	-	-	-	(542)
Frais de recherche et développement	(24 941)	5 601	(19 339)	-	3 552	(2 056)	(17 844)
Frais administratifs et commerciaux	(22 080)	949	(21 131)	-	-	2 097	(19 034)
Dépréciation des écarts d'acquisition	(25 683)	25 683	-	-	-	-	-
Autres produits opérationnels	1 282	-	1 282	-	-	(804)	478
Coûts de restructuration	-	-	-	-	-	(1 865)	(1 865)
Autres charges opérationnelles	(2 872)	(9)	(2 881)	-	-	2 436	(445)
Charges opérationnelles	(74 907)	32 297	(42 611)	-	3 552	(192)	(39 252)
Résultat Opérationnel	(58 384)	28 465	(29 920)	-	3 552	(159)	(26 528)
Produits financiers	706	(237)	468	-	-	-	468
Charges financières	(1 041)	260	(780)	-	-	-	(780)
Résultat financier	(335)	23	(312)	-	-	-	(312)
Impôt sur le résultat	(3 392)	1 408	(1 984)	1 984	-	-	-
Résultat des activités poursuivies			(32 216)	1 984	3 552	(159)	(26 839)
Résultat des activités abandonnées		(29 896)	(29 896)	315	-	-	(29 580)
Résultat net	(62 111)		(62 111)	2 299	3 552	(159)	(56 419)

L'ensemble des corrections conduit à améliorer le résultat net de 5.692 milliers d'euros, le portant ainsi à un montant de -56.419 milliers d'euros contre -62.111 milliers d'euros dans les comptes publiés.

A. Activités abandonnées

Le résultat de Collectis AB, classée en « activité abandonnée », est une perte de 29.896 milliers d'euros avant corrections.

B. Corrections d'erreurs

Les modifications comptables intervenues portent principalement sur les éléments suivants :

a – limitation des actifs d'impôts différés à hauteur des impôts différés passifs en l'absence d'une probabilité suffisante de recouvrabilité à fin 2013 et sur les périodes antérieures. L'effet positif de 1.984 milliers d'euros sur le résultat des activités poursuivies pour l'exercice 2013 correspond à l'annulation de la non reconnaissance d'impôts différés actifs sur déficits reportables reconnus antérieurement dans les comptes publiés ;

b – non comptabilisation à l'actif de frais de développement, en l'absence d'un suivi suffisamment précis à fin 2013 et sur les périodes antérieures. L'effet positif de 3.552 milliers d'euros sur le résultat de l'exercice 2013 résulte de l'annulation de la dépréciation des actifs incorporels inscrites dans les états financiers publiés ;

c – divers reclassements de poste à poste n’ayant qu’un impact de –159 milliers d’euros sur le résultat opérationnel.

Le résultat par action a été corrigé pour l’exercice 2013. Le montant de la perte par action n’est pas modifié de manière significative.

2. L’impact des corrections d’erreurs sur l’état de la situation financière au 31 décembre 2013 est présenté dans le tableau ci-après :

En k€	Au 31 décembre 2013 tel que publié	Plafonnement des IDA à hauteur des IDP	Frais de développement non capitalisés	Autres corrections	Au 31 décembre 2013 retraité
Immobilisations incorporelles	5 526	-	(1 996)	-	3 531
Actif financier non courant	1 510	-	-	(1 075)	435
Autres	4 965	-	-	-	4 965
Total Actifs non courants	12 001	-	(1 996)	(1 075)	8 931
Total Actifs courants	19 944	-	-	-	19 944
Total ACTIF	31 946	-	(1 996)	(1 075)	28 875
Capitaux propres attribuables aux propriétaires du Groupe	5 032	(62)	(1 996)	(235)	2 740
Participations ne donnant pas le contrôle	(216)	62	-	(68)	(223)
Total Capitaux propres	4 815	-	(1 996)	(303)	2 517
Total Passifs non courants	3 812	-	-	-	3 812
Total Passifs courants	23 319	-	-	(773)	22 546
Total PASSIF et CAPITAUX PROPRES	31 946	-	(1 996)	(1 075)	28 875

L’incidence sur le bilan présenté au 31 décembre 2013 résulte principalement de la non comptabilisation à l’actif des frais de développement (-1.996 milliers d’euros).

L’effet global est une réduction du total actif de 3.071 milliers d’euros et une réduction des capitaux propres de 2.298 milliers d’euros.

Exercice 2012

L'incidence sur le compte de résultat de l'exercice 2012, par rapport à celui qui a été présenté l'an passé, et en tenant compte, pour le rendre comparable, de l'application rétrospective d'IFRS 5 en 2012 est la suivante :

En k€	Exercice 2012 tel que publié	Classement de Collectis AB en activité abandonnée	Exercice 2012 publié après reclassement du résultat des activités abandonnées	Plafonnement des IDA à hauteur des IDP	Frais de développement non capitalisés	Autres corrections	Exercice 2012 retraité
Chiffre d'affaires	11 301	(2 623)	8 678	-	-	1 003	9 681
Autres produits d'exploitation	9 731	(2 193)	7 538	-	-	(338)	6 700
Produits d'exploitation	21 032	(4 815)	16 217	-	-	164	16 381
Coût des redevances	(1 535)	235	(1 300)	-	-	(488)	(1 788)
Frais de recherche et développement	(19 008)	5 236	(13 772)	-	(1 866)	(1 525)	(17 163)
Frais administratifs et commerciaux	(19 528)	1 750	(17 778)	-	-	1 009	(16 769)
Autres produits opérationnels	1 054	-	1 054	-	-	(981)	73
Autres charges opérationnelles	(1 807)	-	(1 807)	-	-	1 333	(474)
Résultat Opérationnel	(19 792)	2 406	(17 385)	-	(1 866)	(488)	(19 740)
Produits financiers	1 099	(6)	1 093	-	-	(620)	473
Charges financières	(2 425)	1	(2 422)	-	-	585	(1 837)
Résultat financier	(1 325)	(5)	(1 330)	-	-	(34)	(1 364)
Impôt sur le résultat	(1 193)	(172)	(1 365)	1 360	-	5	
Résultat des activités poursuivies	(22 310)		(20 080)	1 360	(1 866)	(517)	(21 104)
Résultat des activités abandonnées		(2 230)	(2 230)	(229)			(2 458)
Résultat net	(22 310)	-	(22 310)	1 131	(1 866)	(517)	(23 561)

A. Activités abandonnées

Le résultat de Collectis AB, classée en « activité abandonnée », est une perte de 2.230 milliers d'euros avant corrections.

B. Corrections d'erreurs

Les modifications comptables intervenues portent principalement sur les éléments suivants :

a – limitation des actifs d'impôts différés à hauteur des impôts différés passifs en l'absence d'une probabilité suffisante de recouvrabilité à fin 2012 et sur les périodes antérieures. L'effet positif de 1.360 milliers d'euros sur le résultat des activités poursuivies pour l'exercice 2012 correspond à l'annulation de la non reconnaissance d'impôts différés actifs sur déficits reportables reconnus antérieurement dans les comptes publiés ;

b – non comptabilisation à l'actif de frais de développement, en l'absence d'un suivi suffisamment précis à fin 2012 et sur les périodes antérieures. L'effet négatif de 1.866 milliers d'euros sur le résultat de l'exercice 2012 résulte de la comptabilisation en charges des frais de R&D activés et inscrits dans les actifs incorporels figurant dans les états financiers publiés ;

c – divers reclassements de poste à poste ayant un impact de -488 milliers d'euros sur le résultat opérationnel.

Le résultat par action a été corrigé pour l'exercice 2012. Le montant de la perte par action n'est pas modifié de manière significative.