



ONCODESIGN PRECISION MEDICINE

Société Anonyme

18 Rue Jean Mazen

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ONCODESIGN PRECISION MEDICINE

Société Anonyme

18 Rue Jean Mazen

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de la société ONCODESIGN PRECISION MEDICINE,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ONCODESIGN PRECISION MEDICINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques – Continuité d'exploitation » de l'annexe, relative au maintien de la convention de continuité d'exploitation dans le cadre de l'établissement des comptes annuels au 31 décembre 2023.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 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 Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes 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.

Dijon, le 25 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Loïc VALICHON

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	985 575	176 813	808 763	414 213
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	338 306		338 306	380 253
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	109 348	23 056	86 292	94 141
	Constructions	246 206	47 750	198 456	208 324
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 056	892	3 163	1 610
	Autres immobilisations corporelles	856 022	383 709	472 313	591 591
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	322 594		322 594	269 196	
	TOTAL (II)	2 862 107	632 220	2 229 887	1 959 328
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 063 258		1 063 258	481 496
	Autres créances	2 678 823		2 678 823	2 409 608
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10 013 728		10 013 728		
DISPONIBILITES	322 580		322 580	13 374 439	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	324 074		324 074	144 801
	TOTAL (III)	14 402 462		14 402 462	16 410 344
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	17 264 569	632 220	16 632 349	18 369 672

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

71 594

125 000

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	5 704 348	5 679 725
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	4 367 617	4 392 241
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(231 181)	
	Résultat de l'exercice	(8 090 675)	(231 181)
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	1 750 110	9 840 785
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées	1 940 591	1 940 591
	Total des autres fonds propres	1 940 591	1 940 591
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 442 896	2 268 267
	Emprunts et dettes financières divers (3)	383 764	335 294
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 890 060	2 980 970
	Dettes fiscales et sociales	1 187 511	983 381
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		20 384	
Produits constatés d'avance (1)	34 768		
	Total des dettes	12 938 998	6 588 296
	Ecarts de conversion passif	2 650	
	TOTAL PASSIF	16 632 349	18 369 672
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(8 090 675,08)	(231 180,83)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	5 680 235	4 553 003	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	585 353	4 111	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	223 470	848 700	1 072 170	7 980 831
	Montant net du chiffre d'affaires	223 470	848 700	1 072 170	7 980 831
	Production stockée				
	Production immobilisée			326 823	40 212
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			340 793	273 495
Autres produits			5 794	21 757	
Total des produits d'exploitation (1)				1 745 580	8 316 296
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				15 840
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			7 997 080	7 545 690
	Impôts, taxes et versements assimilés			71 419	41 053
	Salaires et traitements			2 241 320	1 539 984
	Charges sociales du personnel			1 070 421	542 060
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			254 037	164 065
	- charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			55 034	77 691	
Total des charges d'exploitation (2)				11 689 312	9 926 383
RESULTAT D'EXPLOITATION				(9 943 732)	(1 610 086)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(9 943 732)	(1 610 086)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	244 132	2 346
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	1 223	1 662
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 685	
Total des produits financiers		264 040	4 009
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	146 632	116 500
	Différences négatives de change	18 520	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 459	
Total des charges financières		178 611	116 500
RESULTAT FINANCIER		85 429	(112 491)
RESULTAT COURANT AVANT IMPO TS		(9 858 303)	(1 722 578)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4 553	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	4 553	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	76	17
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	76	17
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 478	(17)
PARTICIPATION DES SALARIES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(1 763 150)	(1 491 414)
TOTAL DES PRODUITS		2 014 173	8 320 305
TOTAL DES CHARGES		10 104 848	8 551 486
RESULTAT DE L'EXERCICE		(8 090 675)	(231 181)

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Faits caractéristiques

Evènements significatifs de l'année 2023 :

Février 2023 - Entrée en Phase I de son inhibiteur de RIPK2 OPM-101 (ODS-101), un nouvel agent thérapeutique pour les MICI

En février 2023, OPM connaît une étape très importante pour avec l'entrée en clinique de son candidat-médicament OPM-101 (ODS-101) issue de notre technologie Nanocyclix®.

Pour de détail, nous vous invitons à consulter le communiqué de presse dédié, publié le 09 février 2023.

Octobre 2023 - Résultats intermédiaires positifs de son étude de phase 1 évaluant OPM-101 chez des volontaires sains

OPM annonce les résultats positifs de la première partie de l'essai de phase 1 qui a été réalisée en 7 mois.

Pour de détail, nous vous invitons à consulter le communiqué de presse dédié, publié le 02 octobre 2023.

Octobre 2023 – Obtention de financement bancaire

OPM a conclu un accord de financement de 6 M€ porté à parts égales par les trois banques régionales, lui permettant de poursuivre le développement clinique d'OPM-101 et de soutenir le développement de son portefeuille de produits et de ses technologies.

Ce financement renforce la visibilité d'OPM avec une position de trésorerie de 13,35 millions d'euros au 03/10/2023

Pour de détail, nous vous invitons à consulter le communiqué de presse dédié, publié le 05 octobre 2023.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Janvier 2024 – Obtention des subventions FEDER d'un montant total de 2,1 M€ dans le cadre du programme COMETE

Le FEDER a attribué au projet COMETE une subvention d'un montant maximum total de 7,8 M€ (pour un coût total du projet de 9,2 M€) soit environ 75% du montant éligible, dont 2,1 M€ pour OPM, sur une période de 5 ans.

Pour de détail, nous vous invitons à consulter le communiqué de presse dédié, publié le 25 janvier 2024

Janvier et février 204 – Augmentation de capital

OPM a lancé une augmentation de capital avec délai de priorité pour les actionnaires.

Au travers du délai de priorité, du Placement Global et de l'Offre à Prix Ferme pris dans leur ensemble, l'augmentation de capital a fait l'objet d'une demande de 1 184 027 Actions Nouvelles, soit une demande globale d'environ 1,56 M€.

L'Offre a été souscrite au prix ferme de 1,32 € par Action Nouvelle.

Faits caractéristiques

À la connaissance de la Société, l'incidence de l'émission sur la répartition de son capital et de ses droits de vote est la suivante.

Répartition du capital à l'issue de l'Offre

	Avant l'Offre		Après l'Offre	
	Nombre d'actions	% du capital et droits de vote (théorique)	Nombre d'actions	% du capital et droits de vote (théorique)
P.C.G. ¹	8.428.789	50,53%	8.486.691	46,65%
Jan HOFACK	1.242.671	7,45%	1.356.307	7,46%
Karine LIGNEL	226.355	1,36%	226.355	1,24%
CoDir et salariés dont historiques	298.701	1,79%	298.701	1,64%
Auto-détention	22.464	0,13%	22.464	0,12%
Flottant	6.460.534	38,73%	7.800.360	42,88%
TOTAL	16.679.514	100,00%	18.190.878	100,00%

Sur la base du capital social post-opération, la participation d'un actionnaire qui détenait 1,00% du capital de la Société préalablement à l'augmentation de capital et n'ayant pas souscrit à celle-ci sera portée à 0,92%. Pour rappel, cette opération n'a pas donné lieu à l'établissement d'un prospectus soumis à l'approbation de l'Autorité des marchés financiers (« AMF »).

Pour de détail, nous vous invitons à consulter le communiqué de presse dédié, publié le 12 février 2024

Février 2024 – Obtention d'un financement d'Aide au Développement Deep Tech pour son programme ANIMUS

Le Fonds d'Aide au Développement Deep Tech a attribué au programme ANIMUS un financement de 745 000€ pour un coût total du projet de 1,49 M€ pour une durée de projet de 36 mois.

L'objectif principal d'ANIMUS est de développer des technologies propriétaires pour améliorer l'efficacité du processus de découverte de médicaments chez OPM, à partir de la technologie Nanocyclix®.

Pour de détail, nous vous invitons à consulter le communiqué de presse dédié, publié le 29 février 2024

Autres faits caractéristiques

Continuité d'exploitation

Le résultat dégagé au cours de l'exercice 2023 conduit à constater au 31/12/2023 des capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social.

Faits caractéristiques

La Direction et les associés ont pris différentes mesures afin d'assurer la pérennité de la société, à savoir :

- L'obtention d'un financement bancaire de 6 M€ en octobre 2023, qui renforce la trésorerie de la société dont le solde s'élève à plus de 9,75 M€ au 31/12/2023 ;
- L'obtention de subventions FEDER en janvier 2024 d'un montant de 2,1 M€ ;
- La réalisation d'une augmentation de capital de 1,9 M€ en février 2024.

De ce fait la Direction estime que la continuité d'exploitation n'est pas compromise à la date d'arrêté des comptes. Et que la convention de continuité peut être utilisée dans le cadre de l'établissement des comptes annuels clos au 31 décembre 2023.

Covenants bancaires

L'emprunt de 6 M€ est assorti du respect de covenants bancaires.

Les covenants sont respectés à la clôture de l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de **16 632 349** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 014 173** euros et un total **charges** de **10 104 848** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-8 090 675** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**, soit une durée de **12** mois. Un comparatif est proposé avec le dernier exercice clos au 31/12/2022, soit une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées des frais de dépôt de brevets et des frais de dépôt de marque.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux (prix d'achat et frais d'acquisition, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Logiciels : 5 ans

Règles et Méthodes Comptables

* Brevets et licences d'exploitation : 20 ans

Les frais de recherche et développement sont comptabilisés en charge de l'exercice à l'exception des développements de modèles.

Les frais de dépôt des brevets sont enregistrés en immobilisations incorporelles en cours pendant toute la durée de la période allant de la date de dépôt prioritaire à la date de dépôt international (12 mois). Ces frais sont ensuite transférés en immobilisation incorporelles. Viendront ensuite s'ajouter les frais de dépôts internationaux au fur et à mesure de ceux-ci. Les frais complémentaires engagés pendant la durée du brevet sont amortis sur la durée restante à amortir des immobilisations soit une durée de 11 à 19 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux (prix d'achat et frais d'acquisition, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Aménagement terrain / constructions : 10 à 15 ans

* Agencements bâtiments : 5 à 15 ans

* Matériels industriels : 5 ans

* Matériel informatique : 1 à 5 ans

* Mobilier : 5 à 10 ans

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les immobilisations financières sont essentiellement constituées de caution sur le loyer du bâtiment et sur le projet ONCOSNIPE.

Les actions propres figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition.

Règles et Méthodes Comptables

Créances

Les créances d'exploitation font l'objet d'une appréciation au cas par cas. En fonction du risque encouru, une provision pour dépréciation est constituée.

Les créances clients sont provisionnées dès lors que la société constate un litige avec le client ou entame une procédure de recouvrement envers le client.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition.

Les éventuelles provisions pour dépréciation des valeurs mobilières sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et :

- le cours moyen du dernier mois pour les titres cotés,
- la valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

Trésorerie et équivalents trésorerie

La trésorerie et équivalents de trésorerie sont définis comme égaux à la somme des postes d'actifs "valeurs mobilières de placement" et "disponibilités", dans la mesure où ces éléments sont disponibles à très court terme et ne présentent pas de risque de perte de valeur en cas d'évolution des taux d'intérêts.

Opérations en devise

Les créances et dettes libellées en devises sont exprimées au cours à la clôture de la période. Les écarts en découlant sont portés en "Ecart de conversion" à l'actif ou au passif du bilan. Une provision est constituée pour couvrir les pertes de change latentes.

Provisions pour risques et charges

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement ANC n° 2014-03 (qui a abrogé le CRC n°2000-06), sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, dont le montant est quantifiable, mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

Règles et Méthodes Comptables

Passif éventuel

Un passif éventuel est :

- soit une obligation potentielle de l'entité à l'égard d'un tiers résultant d'événements dont l'existence ne sera confirmée que par la survenance, ou non, d'un ou plusieurs événements futurs incertains qui ne sont pas totalement sous le contrôle de l'entité.
- soit une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il n'est pas probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie, au moins équivalente, attendue de celle-ci.

Avances conditionnées

Les avances conditionnées reçues dans le cadre de projets menés par les équipes Recherche & Développement sont enregistrées, à réception, dans le compte de bilan au passif "Autres fonds propres - Avances conditionnées".

Emprunts

Les emprunts sont valorisés à leur valeur nominale. Les frais d'émission des emprunts sont immédiatement pris en charge de la période sur laquelle a été constitué l'emprunt.

Les intérêts courus à payer sont comptabilisés au passif au taux d'intérêt prévu par le contrat.

Indemnités de départ en retraite

Les montants des paiements futurs, correspondant aux avantages accordés aux salariés, sont évalués selon une méthode actuarielle, en prenant des hypothèses concernant l'évolution des salaires, l'âge de départ à la retraite et la mortalité. Puis ces évaluations sont ramenées à leur valeur actuelle.

Les hypothèses d'évaluation sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite : 67 ans pour les cadres et 64 ans pour les non cadres ;
- turn-over : 5% pour les salariés jusqu'à 54 ans et 0% pour ceux de + de 54 ans ;
- table de mortalité : table réglementaire INSEE 2016-2018 ;
- taux actualisation : 3.17 % ;
- taux augmentation salaires : 2,5% ;
- taux de charges : 30% ;
- convention collective de l'industrie pharmaceutique.

Ces indemnités ne font pas l'objet de provisions mais figurent dans les engagements hors bilan.

Règles et Méthodes Comptables

Credit Impôt Recherche (CIR)

La société OPM dispose d'un agrément au Crédit d'Impôt Recherche pour ses clients.

Le Crédit d'Impôt Recherche est comptabilisé dans les comptes de la société au compte de résultat, au crédit du poste "Impôt sur les sociétés".

Reconnaissance du Chiffres d'affaires

Les refacturations contractuelles de dépenses de Recherche aux clients sont calculées et comptabilisées au regard des dépenses réalisées sur la période selon un barème défini contractuellement.

* Droit d'accès à la technologie (Up front fees)

Quand les "Up front fees" correspondent à un droit d'accès à une option ou à une technologie, ils sont comptabilisés au moment de la signature du contrat. Ces montants sont non remboursables.

* Paiement d'étape ou Milestone : Les paiements d'étape sont comptabilisés en résultat lorsque le fait générateur est avéré et qu'il n'existe plus de conditions suspensives à son règlement par le tiers, conditions devant être levées par OPM. Les faits générateurs sont généralement les résultats scientifiques ou cliniques obtenus par le client, le démarrage d'études ou des éléments exogènes tels que les approbations réglementaires.

Frais de Recherche et Développement

Les coûts de Recherche et Développement s'inscrivent dans les comptes de charges de l'exercice, comptabilisés selon leur nature respective pour une valeur globale d'environ 8.8 millions d'euros. Seuls les développements de modèles figurent à l'actif du bilan, en immobilisations et immobilisations en cours.

en M€ Données analytiques	2023 FY	2022 FY	Evolution	
			en % relatif	en valeur absolue
Programmes partenarisés	2.1	2.9	-26 %	- 0.8
Programmes en propre	6.7	4.1	+63 %	+2.6
Total dépenses R&D	8.8	7.0	+27 %	+1.9

Règles et Méthodes Comptables

Résultat financier

Le résultat financier correspond principalement aux charges d'intérêts des emprunts, d'écarts de change et aux produits d'intérêts des comptes à terme.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	862 634		467 451		6 205	1 323 881
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	862 634		467 451		6 205	1 323 881
CORPORELLES						
Terrains	109 348					109 348
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	239 806		6 400			246 206
Instal technique, matériel outillage industriels	1 726		2 330			4 056
Instal., agencement, aménagement divers	118 101					118 101
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	736 757		1 164			737 921
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 205 738		9 894			1 215 632
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	269 196		665 398		612 000	322 594
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	269 196		665 398		612 000	322 594
TOTAL	2 337 568		1 142 743		618 205	2 862 107

Immobilisations incorporelles :

Le projet ONCOSNIPE a été activé au 1er janvier 2023 pour 380 k€

Immobilisations financières :

Au 31/12/2023, la société détient 44 588 actions propres pour un montant de 63 k€.

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	68 168	108 702	58	176 813
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	68 168	108 702	58	176 813
CORPORELLES				
Terrains	15 207	7 849		23 056
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	31 482	16 268		47 750
Instal technique, matériel outillage industriels	116	776		892
Autres Instal., agencement, aménagement divers	15 131	8 634		23 765
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	248 136	111 807		359 943
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	310 072	145 335		455 407
TOTAL	378 240	254 037	58	632 220

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	322 594	71 594	251 000
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 063 258	1 063 258	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 306	2 306	
	Impôts sur les bénéfices	1 775 544	1 775 544	
	Taxes sur la valeur ajoutée	873 232	873 232	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	3 200	3 200	
	Groupe et associés (2)	7 454	7 454	
	Débiteurs divers	17 087	17 087	
	Charges constatées d'avances	324 074	324 074	
	TOTAL DES CREANCES	4 388 748	4 137 748	251 000
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)	585 353	585 353		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	7 857 544	982 544	6 875 000	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	383 764		208 405	175 359
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 890 060	2 890 060		
	Personnel et comptes rattachés	582 575	582 575		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	388 869	388 869		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	195 146	195 146		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 921	20 921		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	34 768	34 768			
	TOTAL DES DETTES	12 938 998	5 680 235	7 083 405	175 359
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	6 048 470			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	500 000			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Capital social

	Nombre	Val. Nominale	Montant
Du capital social début exercice	16 507 514	0,34199	5 679 724,64
Emises pendant l'exercice	72 000	0,34199	24 623,83
Remboursées pendant l'exercice			
Du capital social fin d'exercice	16 679 514	0,34199	5 704 348,47

Une augmentation de capital a eu lieu en décembre 2023 dans le cadre d'un plan d'attribution gratuite d'actions : 72 000 actions nouvelles ont été émises au pair, par prélèvement sur la prime de fusion.

Stock options :

Au cours des exercices 2022 et 2023, la société a émis 4 plans d'attributions d'actions gratuites, pour un total de 898 000 actions. Les bénéficiaires et les conditions d'attribution ont été définis par le Conseil d'Administration. Les plans prévoient des acquisitions par tranche, dont les conditions de réalisation s'étalent de 2023 à 2026.

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	5 679 725			24 624	5 704 348
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	4 392 241			(24 624)	4 367 617
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau		(231 181)			(231 181)
Résultat de l'exercice	(231 181)	231 181		(8 090 675)	(8 090 675)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	9 840 785			(8 090 675)	1 750 110

Date de l'assemblée générale 30/05/2023

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 9 840 785

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 9 840 785

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (8 090 675)

Avances conditionnées

Les autres fonds propres sont constitués des avances conditionnées.

	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
BPI - IMAKINIB	715 326	-	-	715 326
BPI - ONCOSNIPE	1 225 265	-	-	1 225 265
Total	1 940 591	0	0	1 940 591

Ces avances conditionnées sont déterminées en fonction des dépenses de développement expérimental sur les projets soutenus par BPI.

- BPI ISI « Imakinib » (OSEO) : montant perçu de 715 326 €

Ce projet vise à développer de nouveaux radio-traceurs TEP spécifiques ciblant les inhibiteurs de kinases thérapeutiques afin d'accroître l'efficacité clinique et économique du diagnostic et du traitement en oncologie.

Fin 2019, il a été décidé d'un commun accord entre les partenaires et BPI de mettre fin au consortium suite à l'évolution stratégique d'un des partenaires. Les modalités de remboursement des avances récupérables sont en discussion avec BPI

- BPI PSPC (PIA) OncoSNIPE : montant total 1 225 265 €

OncoSNIPE® est un projet qui a pour objectif le développement et la mise en œuvre d'approches bio-informatiques faisant appel à des méthodologies basées entre autres sur l'intelligence artificielle, l'apprentissage statistique et l'enrichissement sémantique qui doivent permettre l'identification et la caractérisation de patients résistants aux traitements anti-cancéreux et ainsi orienter la recherche et le développement de solutions thérapeutiques à travers l'identification de nouvelles cibles. Le projet est piloté et coordonné par OPM, réalisé par 4 entreprises et 6 centres cliniques. La fin de ce projet est actuellement prévue pour 2023.

OPM perçoit pour ce projet un financement par BPI pour un montant maximum de 2 008 111 € sous forme d'avances récupérables.

OPM s'engage, sauf échec commercial, à rembourser la somme de 2 155 000 € (intérêts inclus) à compter de 2026 jusqu'en 2030 selon un échéancier défini.

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		381 924
Autres créances clients		283 494
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	283 494	
Autres créances		98 431
AAR AVOIRS A RECEVOIR	12 438	
PRODUITS A RECEVOIR	2 306	
ETAT - PRODUIT A RECEVOIR	3 200	
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	3 500	
BANQUE PRODUIT A RECEVOIR	76 987	

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		2 147 111
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		118 859
INTERETS COURUS/EMP.ETS.CREDIT	107 544	
BANQUES INTERETS COURUS	11 315	
Emprunts et dettes financières divers		335 294
INT.COURUS / EMP.DETTES PARTIC	335 294	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		830 486
FOURN. FACT. NON PARVEN.	830 486	
Dettes fiscales et sociales		862 473
DETTES PROV. POUR CP/CET/REPOS	217 352	
AUTRES CHARGES A PAYER	365 223	
ORG. SOCIAUX - CHARGES A PAYER	3 250	
CHARGES SOCIALES SUR CP	102 619	
AUTRES CHARGES A PAYER	174 029	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		324 074	324 074
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
	TOTAL		324 074

Ventilation du chiffre d'affaires

		31/12/2023
Chiffre d'affaires par secteur d'activité		1 072 170
Production vendue Services		1 072 170
PREST. SERVICES TAXABLES 20%	200 580	
PREST. SERVICES HORS CEE	848 700	
AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES AN	22 890	
Chiffre d'affaires par marché géographique		1 072 170
Chiffre d'affaires FRANCE		223 470
PREST. SERVICES TAXABLES 20%	200 580	
AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES AN	22 890	
Chiffre d'affaires EXPORT		848 700
PREST. SERVICES HORS CEE	848 700	

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

		31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social	1 000	1 000	5 679 725	5 704 348
	Nombre d'actions ordinaires	1 000	1 000	16 607 514	16 679 514
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote				
	Nombre maximal d'actions à créer : - Par conversion d'obligation - Par droit de souscription				
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)			7 980 831	1 072 170
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.			(1 558 530)	(9 599 788)
	Impôts sur les bénéfices			(1 491 414)	(1 763 150)
	Participation des salariés				
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions			(231 181)	(8 090 675)
	Résultat distribué				
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.				
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions				
	Dividende attribué				
PERSONNEL	Effectif moyen salarié			18	19
	Montant de la masse salariale			1 554 729	2 241 320
	Montant des sommes versées en avantages sociaux			527 315	1 070 421

Transferts de charges

	31/12/2023
Refacturations Diverses	312 339
Indemnités journalières	2 339
Avantages en nature	2 781
Autres	23 333
TOTAL	340 793

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Commissaire aux comptes							
	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	27 000	15 000	91,53	39,24				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur	2 500	23 225	8,47	60,76				
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	29 500	38 225	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	29 500	38 225	100,00	100,00				

Rémunérations des Dirigeants

31/12/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

31/12/2023

Interne

Externe

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		17	
Professions intermédiaires		2	
Employés			
Ouvriers			
TOTAL		19	

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

31/12/2023	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation
Actif immobilisé		
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts et autres immobilisations financières	126 000	
Actif circulant		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	40 869	
Autres créances	7 454	
Capital souscrit appelé, non versé		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 060 802	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits financiers		
Produits de participations		
Autres produits financiers		
Charges financières		
Charges financières		
Autres éléments		
Cautionnement sur emprunt reçu de la société mère	1 403 187	

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cautions, en tant que sous locataire du bâtiment "siège social", au titre du crédit bail immobilier conclu entre BATIFRANC et la SAS ANG		875 000	
Cautonnement sur l'emprunt reçu de la société mère à hauteur de 20% des sommes dues			1 403 187
Nantissement des comptes à terme en garantie de l'emprunt		3 000 000	
		3 875 000	1 403 187
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Valeur actuelle probable des indemnités à verser		624 174	
		624 174	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		4 499 174	1 403 187
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées		875 000	1 403 187