

 Bilan

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|--|------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et a | 11 575 | 4 100 | 7 475 | 11 334 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 51 879 | 33 237 | 18 641 | 17 551 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Autres immobilisations financières | 5 263 | | 5 263 | 5 263 |
| Total I | 68 716 | 37 337 | 31 379 | 34 147 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 1 320 | | 1 320 | 20 716 |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 746 870 | 20 003 | 726 867 | 415 477 |
| Autres créances | 1 105 449 | | 1 105 449 | 1 269 889 |
| Divers | | | | |
| Disponibilités | 692 568 | | 692 568 | 973 867 |
| Charges constatées d'avance | 130 620 | | 130 620 | 128 600 |
| Total II | 2 676 827 | 20 003 | 2 656 824 | 2 808 549 |
| Ecart de conversion - Actif (V) | 272 | | 272 | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 745 815 | 57 339 | 2 688 475 | 2 842 696 |

 Bilan

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|--------------------|--------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | 786 467 | 593 567 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 145 984 | 192 900 |
| Situation nette (sous-total) | 932 451 | 786 467 |
| Total I | 932 451 | 786 467 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds dédiés | 586 499 | |
| Total II | 586 499 | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 236 617 | 491 962 |
| Total III | 236 617 | 491 962 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 115 000 | 115 000 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 179 643 | 180 511 |
| Dettes fiscales et sociales | 451 480 | 213 828 |
| Autres dettes | 178 986 | 12 365 |
| Produits constatés d'avance | 7 800 | 1 042 563 |
| Total IV | 932 908 | 1 564 267 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 688 475 | 2 842 696 |

Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 177 100 | 150 121 |
| Ventes de biens et de services | 1 648 735 | 1 330 822 |
| Ventes de prestations services | 1 648 735 | 1 330 822 |
| Produits de tiers financeurs | 178 034 | 366 878 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 178 034 | 366 878 |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | 8 264 | 4 905 |
| Utilisation des fonds dédiés | 346 078 | |
| Autres produits | 1 573 | 1 147 |
| Total I | 2 359 784 | 1 853 873 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Autres achats et charges externes | 895 950 | 824 536 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 15 642 | 13 303 |
| Salaires et traitements | 834 173 | 675 524 |
| Charges sociales | 335 026 | 270 223 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 12 892 | 27 801 |
| Autres charges | 5 880 | 5 580 |
| Total II | 2 099 563 | 1 816 967 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 260 221 | 36 907 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 5 144 | 386 |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges | | 487 |
| Total III | 5 144 | 873 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions | 272 | |
| Total IV | 272 | |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 4 872 | 873 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 265 093 | 37 779 |
| | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 126 | |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge | 292 256 | 4 038 |
| Total V | 292 382 | 4 038 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 9 000 | |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions | 334 682 | |
| Total VI | 343 682 | |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | -51 300 | 4 038 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 67 809 | -151 083 |
| Total des produits (I + III + V) | 2 657 310 | 1 858 784 |
| Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)) | 2 511 326 | 1 665 884 |
| | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 145 984 | 192 900 |
| | | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| TOTAL | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| TOTAL | | |

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MABDESIGN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 688 475 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 145 984 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels sont arrêtés par votre conseil d'administration.

Objet social et moyens mis en oeuvre

Objet social

L'Association MABDESIGN a pour objet de fédérer la filière de l'immunothérapie et de l'anticorps thérapeutique (« la Filière e ») en France et notamment :

1. structurer la Filière, à savoir notamment et de façon non exhaustive :
 - Définir des enjeux stratégiques et scientifiques de la Filière et développer des activités d'animation à ce sujet,
 - Émettre des avis prospectifs sur le positionnement de la Filière,
 - Créer et diffuser un annuaire national listant les acteurs de la Filière,
 - Mettre en place et exploiter un site internet relatif à la présentation de la Filière,
 - Identifier des champs stratégiques de nouvelles formations, organiser les ateliers afférents, construire des formations,
2. soutenir à la compétitivité des PME, à savoir et de manière non exhaustive :
 - Réaliser des prestations d'apporteur d'affaires, d'ingénierie dans le montage de projets de prestations de R&D,
 - Rendre tous autres services d'assistance, d'expertise ou de conseil dans le domaine de l'anticorps thérapeutique et de l'immunothérapie.

Et plus généralement, réaliser toutes opérations de quelque nature qu'elles soient se rattachant, directement ou indirectement, à l'objet de l'Association ou susceptibles de contribuer à son développement.

Moyens mis en oeuvre

L'Association se propose d'atteindre ses objectifs en recourant à tous moyens et ressources, conformément aux dispositions légales et réglementaires qui lui sont applicables.

6.1 Ressources Financières

Le financement de l'association est assuré de manière non exhaustive par :

- 1) Des cotisations annuelles des Membres.
- 2) Des dons manuels, et des dons des établissements d'utilités publiques.
- 3) Des recettes provenant de biens vendus, ou de toutes prestations fournies par l'Association.
- 4) Des intérêts et revenus de biens et valeurs de toute nature appartenant à l'Association, ou dont elle a la gestion.
- 5) Des subventions de l'Etat, des collectivités territoriales et locales, et de l'établissement et organismes publics ou parapublics, ainsi que l'Union Européenne, ou de tout autre établissement privé, Français ou étranger.
- 6) Des apports avec ou sans droits de reprise.
- 7) Toutes ressources autorisées par la loi, et les règlements en vigueur.

6.2 Ressources humaines

L'association peut procéder à l'emploi de salariés pour effectuer les tâches nécessaires à son bon fonctionnement.

Par ailleurs, les membres de l'association pourront détacher un ou plusieurs salariés par le biais de dispositifs internes et dans le respect de la législation relative à la mise à disposition de salarié au profit d'association, notamment à des postes de direction. »

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC N°2014-03 applicable à l'exercice.

En plus du règlement ANC 2014-03, Les comptes ont été arrêtés en respectant les adaptations sectorielles spécifiques conformément au référentiel ANC N°2018-06, modifié par les règlements ANC 2020-08 et ANC 2021-02.

Règles et méthodes comptables

Les conventions 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,
- indépendance des exercices.

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

Un changement de méthode a été effectué sur cet exercice concernant la comptabilisation de la subvention PIA3.

La part non consommée d'une subvention octroyée sur l'exercice est comptabilisée en fonds dédiés en compte de passif avec pour contrepartie un compte 689. L'utilisation, au cours de l'exercice, des fonds non consommés antérieurement, est reprise au compte de résultat par un compte 789.

A ce titre :

- L'utilisation 2023 des fonds afférents à la subvention PIA3 a représenté 346 078 euros
- La part non consommée de la subvention PIA3, soit 586 K€, est inscrite au passif du bilan en fonds dédiés.

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. Les montants sont exprimés en euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Subventions

Les subventions sont constatées en produits dès lors qu'elles ont fait l'objet d'une décision d'attribution.

Sur les exercices précédents un produit constaté d'avance était comptabilisé pour la part des subventions pluriannuelles affectées à un exercice ultérieur.

A partir de cet exercice, la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés ».

Au 31/12/2023, un montant de 586.5 K€ a été constaté en fonds dédiés pour la subvention BPI PIA3.

Lorsqu'une avance récupérable est perçue, celle-ci figure parmi les autres fonds propres.

Crédit d'impôt recherche

L'association bénéficie d'un CIR (Crédit d'Impôt Recherche) de 71.6 K€ au titre de l'exercice 2023, constaté au 31/12/2023.

Faits caractéristiques

Contrôle fiscal

MABDESIGN a fait l'objet d'un contrôle fiscal en 2023. Un rappel d'impôt sur les sociétés pour 139 K€ a été constaté dans les comptes 2023.

Avance remboursable BPI

Mabdesign a bénéficié d'une subvention de la part de BPI d'un montant arrêté définitivement à 1 932K€.

Cette aide est assortie de retours financiers en cas de succès (total ou partiel).

Elle est affectée au programme de mise en visibilité des acteurs français de la filière des anticorps afin d'augmenter leur chiffre d'affaires et améliorer le processus de développement.

A l'issue de la première phase de la convention, la subvention BPI a donc été virée au résultat, dans un compte de produit exceptionnel, pour un montant de 1 932K€.

Il est indiqué dans la convention BPI:

"Les retours financiers s'appliqueront sur la base du chiffre d'affaires réalisé par MABDESIGN et lié aux activités décrites dans l'annexe technique selon les modalités suivantes:

MABDESIGN versera une annuité égale à 10% du chiffre d'affaires réalisé au cours de l'année précédente. Les remboursements interviendront à compter du 01/01/2021 (sur la base du chiffre d'affaires de l'année précédente), pour une durée de 5 ans, dès lors que MABDESIGN, réalisera un chiffre d'affaires annuel sur l'année considérée d'un montant d'un million d'euros, et dans la limite du montant de l'aide versée."

A la clôture 31/12/2020, le risque de rembourser au financeur la subvention a été couvert par une provision pour risque de 600K€, établie sur la base des prévisions de chiffre d'affaires connues sur la période 2021-2024. Cette provision a été déduite fiscalement.

A la clôture 31/12/2021, la provision a été ajustée sur la base du réel 2021 et des prévisions de chiffre d'affaires connues à ce jour sur la période 2022-2024.

Une reprise de provision a été constatée pour 104 K€. Cette reprise de provision a été imposée fiscalement.

Le risque de rembourser au financeur la subvention était couvert par une provision pour risque de 496K€.

A la clôture 31/12/2022, la provision a été ajustée sur la base du réel 2022 et des prévisions de chiffre d'affaires connues à ce jour sur la période 2023-2024.

Une reprise de provision a été constatée pour 4 K€. Cette reprise de provision a été imposée fiscalement.

Le risque de rembourser au financeur la subvention était couvert par une provision pour risque de 492K€.

A la clôture 31/12/2023, la provision a été ajustée sur la base des prévisions de chiffre d'affaires connues à ce jour sur l'exercice 2024.

Une reprise de provision a été constatée pour 292 K€ (pour la période 2022 et 2023). Cette reprise de provision n'a pas été imposée fiscalement (suite au contrôle fiscal).

Le risque de rembourser au financeur la subvention, pour l'exercice 2024, est couvert par une provision pour risque de 215K€.

A noter qu'une dette de 165 K€ a été constatée au 31/12/2023, concernant le remboursement à effectuer à BPI au titre du chiffre d'affaires 2023.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|------------------------|---------------|--------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 11 575 | | | 11 575 |
| Immobilisations incorporelles | 11 575 | | | 11 575 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 7 552 | | | 7 552 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 34 931 | 10 000 | 1 403 | 43 528 |
| - Emballages récupérables et divers | 799 | | | 799 |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 43 282 | 10 000 | 1 403 | 51 879 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 5 263 | | | 5 263 |
| Immobilisations financières | 5 263 | | | 5 263 |
| ACTIF IMMOBILISE | 60 119 | 10 000 | 1 403 | 68 716 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 10 000 | | 10 000 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 10 000 | | 10 000 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 1 403 | | 1 403 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 1 403 | | 1 403 |

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---------------------------|---------------|--------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 241 | 3 858 | | 4 100 |
| Immobilisations incorporelles | 241 | 3 858 | | 4 100 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 341 | 755 | | 5 096 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 21 297 | 7 994 | 1 403 | 27 888 |
| - Emballages récupérables et divers | 93 | 160 | | 253 |
| Immobilisations corporelles | 25 731 | 8 909 | 1 403 | 33 237 |
| ACTIF IMMOBILISE | 25 972 | 12 767 | 1 403 | 37 337 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 988 201 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 5 263 | | 5 263 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 746 870 | 746 870 | |
| Autres | 1 105 449 | 770 449 | 335 000 |
| Charges constatées d'avance | 130 620 | 130 620 | |
| Total | 1 988 201 | 1 647 938 | 340 263 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| Clients - factures à établir | 275 106 |
| Fournisseurs - RRR à obtenir | 210 |
| Charges sociales - produits à recev | 2 833 |
| Subvention à recevoir | 118 270 |
| Divers - produits à recevoir | 3 350 |
| Total | 399 768 |

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | À la clôture |
|-----------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de repr | | | | | |
| Fonds propres avec droit de repr | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à Nouveau | 593 567 | 192 900 | | | 786 467 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 192 900 | -192 900 | 145 984 | | 145 984 |
| Situation nette | 786 467 | | 145 984 | | 932 451 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commod | | | | | |
| TOTAL | 786 467 | | 145 984 | | 932 451 |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | 21 345 | | | 21 345 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | 272 | | | 272 |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 491 962 | 15 294 | 292 256 | | 215 000 |
| Total | 491 962 | 36 911 | 292 256 | | 236 617 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | | | | |
| Financières | | 272 | | | |
| Exceptionnelles | | 36 639 | 292 256 | | |

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 817 908 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 179 643 | 179 643 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 451 480 | 451 480 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 178 986 | 178 986 | | |
| Produits constatés d'avance | 7 800 | 7 800 | | |
| Total | 817 908 | 817 908 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice : | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice : | | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 99 330 |
| Honoraires NP | 18 800 |
| Dettes provis. pr congés à payer | 47 481 |
| Personnel - autres charges à payer | 66 783 |
| Charges sociales s/congés à payer | 19 393 |
| Charges sociales - charges à payer | 11 834 |
| Etat - autres charges à payer | 148 431 |
| Taxe d'apprentissage CAP | 652 |
| Formation continue CAP | 580 |
| Clients - RRR à accorder | 6 464 |
| Divers - charges à payer | 164 961 |
| Total | 584 709 |

 Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 130 620 | | |
| Total | 130 620 | | |
| | | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 7 800 | | |
| Total | 7 800 | | |
| | | | |

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 15 personnes dont 1 apprenti.

| | Effectif Hommes | Effectif Femmes | Effectif Total | Effectif équivalent (Temps plein) |
|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---|
| Cadres | 6 | 8 | 14 | 14 |
| Contrat Apprentissage | | 1 | 1 | 1 |
| Total | 6 | 9 | 15 | 15 |

Engagements de retraite

Le passif social actualisé au 31 décembre 2023 s'élève à 17 725 € (contre 11 622 € au 31 décembre 2022) a été calculé selon les modalités suivantes :

- taux d'actualisation : 3.17 %
- progression des salaires : 1 % constant
- âge de départ à la retraite : 65 ans à l'initiative du salarié
- taux de rotation retenu : 1% constant
- taux de charges sociales : 43%
- la table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90
- la méthode de calcul est la méthode rétrospective prorata temporis

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature correspondent au bénévolat ou encore à la mise à disposition gratuite de biens. L'association n'a pas bénéficié de ce type d'opérations au cours de l'exercice.

Cotisations des membres

L'association perçoit des cotisations de ses membres. Ces cotisations sont comptabilisées au moment de leur appel.


Fonds dédiés 2023

| Ressources/ suivi | Fonds à engager en début d'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice (789) | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (689) | Fonds restant à engager en fin d'exercice (19) | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices |
|-------------------|--|---------------------------------------|---|--|--|
| Subvention PIA3 | | 346 078 | | 586 499 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | 346 078 | | 586 499 | |



Mab Design Association

Siège social : 17 Rue Crépet – 69007 LYON
Association (loi 1901)

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

Exercice clos le 31 décembre 2023



RSM Rhône-Alpes

2 bis, rue Tête d'Or

69006 LYON

T : +33 (0) 4 72 69 19 19

www.rsmfrance.fr

Mab Design Association

Siège social : 17 Rue Crépet – 69007 LYON
Association (loi 1901)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association Mab Design Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Mab Design Association 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 l'Association 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 1er 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 le point suivant exposé dans la note « règles générales » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes relatifs au traitement des subventions en fonds dédiés.

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, 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.

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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 l'Association 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 l'Association 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 Association.

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 l'Association 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 Lyon, le 14 mai 2024

Le commissaire aux comptes

RSM Rhône-Alpes

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom



Pierre-Michel MONNERET

Associé

Bilan

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|--|------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et a | 11 575 | 4 100 | 7 475 | 11 334 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 51 879 | 33 237 | 18 641 | 17 551 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Autres immobilisations financières | 5 263 | | 5 263 | 5 263 |
| Total I | 68 716 | 37 337 | 31 379 | 34 147 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 1 320 | | 1 320 | 20 716 |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 746 870 | 20 003 | 726 867 | 415 477 |
| Autres créances | 1 105 449 | | 1 105 449 | 1 269 889 |
| Divers | | | | |
| Disponibilités | 692 568 | | 692 568 | 973 867 |
| Charges constatées d'avance | 130 620 | | 130 620 | 128 600 |
| Total II | 2 676 827 | 20 003 | 2 656 824 | 2 808 549 |
| Ecarts de conversion - Actif (V) | 272 | | 272 | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 745 815 | 57 339 | 2 688 475 | 2 842 696 |

 Bilan

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|--------------------|--------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | 786 467 | 593 567 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 145 984 | 192 900 |
| Situation nette (sous-total) | 932 451 | 786 467 |
| Total I | 932 451 | 786 467 |
| FONDS REPORTEES ET DEDIES | | |
| Fonds dédiés | 586 499 | |
| Total II | 586 499 | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 236 617 | 491 962 |
| Total III | 236 617 | 491 962 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 115 000 | 115 000 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 179 643 | 180 511 |
| Dettes fiscales et sociales | 451 480 | 213 828 |
| Autres dettes | 178 986 | 12 365 |
| Produits constatés d'avance | 7 800 | 1 042 563 |
| Total IV | 932 908 | 1 564 267 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 688 475 | 2 842 696 |

Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 177 100 | 150 121 |
| Ventes de biens et de services | 1 648 735 | 1 330 822 |
| Ventes de prestations services | 1 648 735 | 1 330 822 |
| Produits de tiers financeurs | 178 034 | 366 878 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 178 034 | 366 878 |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | 8 264 | 4 905 |
| Utilisation des fonds dédiés | 346 078 | |
| Autres produits | 1 573 | 1 147 |
| Total I | 2 359 784 | 1 853 873 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Autres achats et charges externes | 895 950 | 824 536 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 15 642 | 13 303 |
| Salaires et traitements | 834 173 | 675 524 |
| Charges sociales | 335 026 | 270 223 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 12 892 | 27 801 |
| Autres charges | 5 880 | 5 580 |
| Total II | 2 099 563 | 1 816 967 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 260 221 | 36 907 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 5 144 | 386 |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges | | 487 |
| Total III | 5 144 | 873 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions | 272 | |
| Total IV | 272 | |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 4 872 | 873 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 265 093 | 37 779 |
| | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 126 | |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge | 292 256 | 4 038 |
| Total V | 292 382 | 4 038 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 9 000 | |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions | 334 682 | |
| Total VI | 343 682 | |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | -51 300 | 4 038 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 67 809 | -151 083 |
| Total des produits (I + III + V) | 2 657 310 | 1 858 784 |
| Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII) | 2 511 326 | 1 665 884 |
| | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 145 984 | 192 900 |
| | | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| TOTAL | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| TOTAL | | |

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MABDESIGN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 688 475 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 145 984 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels sont arrêtés par votre conseil d'administration.

Objet social et moyens mis en oeuvre

Objet social

L'Association MABDESIGN a pour objet de fédérer la filière de l'immunothérapie et de l'anticorps thérapeutique (« la Filière e) en France et notamment :

1. structurer la Filière, à savoir notamment et de façon non exhaustive :
 - Définir des enjeux stratégiques et scientifiques de la Filière et développer des activités d'animation à ce sujet,
 - Émettre des avis prospectifs sur le positionnement de la Filière,
 - Créer et diffuser un annuaire national listant les acteurs de la Filière,
 - Mettre en place et exploiter un site internet relatif à la présentation de la Filière,
 - Identifier des champs stratégiques de nouvelles formations, organiser les ateliers afférents, construire des formations,
2. soutenir à la compétitivité des PME, à savoir et de manière non exhaustive :
 - Réaliser des prestations d'apporteur d'affaires, d'ingénierie dans le montage de projets de prestations de R&D,
 - Rendre tous autres services d'assistance, d'expertise ou de conseil dans le domaine de l'anticorps thérapeutique et de l'immunothérapie.

Et plus généralement, réaliser toutes opérations de quelque nature qu'elles soient se rattachant, directement ou indirectement, à l'objet de l'Association ou susceptibles de contribuer à son développement.

Moyens mis en oeuvre

L'Association se propose d'atteindre ses objectifs en recourant à tous moyens et ressources, conformément aux dispositions légales et réglementaires qui lui sont applicables.

6.1 Ressources Financières

Le financement de l'association est assuré de manière non exhaustive par:

- 1) Des cotisations annuelles des Membres.
- 2) Des dons manuels, et des dons des établissements d'utilités publiques.
- 3) Des recettes provenant de biens vendus, ou de toutes prestations fournies par l'Association.
- 4) Des intérêts et revenus de biens et valeurs de toute nature appartenant à l'Association, ou dont elle a la gestion.
- 5) Des subventions de l'Etat, des collectivités territoriales et locales, et de l'établissement et organismes publics ou parapublics, ainsi que l'Union Européenne, ou de tout autre établissement privé, Français ou étranger.
- 6) Des apports avec ou sans droits de reprise.
- 7) Toutes ressources autorisées par la loi, et les règlements en vigueur.

6.2 Ressources humaines

L'association peut procéder à l'emploi de salariés pour effectuer les tâches nécessaires à son bon fonctionnement.

Par ailleurs, les membres de l'association pourront détacher un ou plusieurs salariés par le biais de dispositifs internes et dans le respect de la législation relative à la mise à disposition de salarié au profit d'association, notamment à des postes de direction. »

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC N°2014-03 applicable à l'exercice.

En plus du règlement ANC 2014-03, Les comptes ont été arrêtés en respectant les adaptations sectorielles spécifiques conformément au référentiel ANC N°2018-06, modifié par les règlements ANC 2020-08 et ANC 2021-02.

Règles et méthodes comptables

Les conventions 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,
- indépendance des exercices.

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

Un changement de méthode a été effectué sur cet exercice concernant la comptabilisation de la subvention PIA3.

La part non consommée d'une subvention octroyée sur l'exercice est comptabilisée en fonds dédiés en compte de passif avec pour contrepartie un compte 689. L'utilisation, au cours de l'exercice, des fonds non consommés antérieurement, est reprise au compte de résultat par un compte 789.

A ce titre :

- L'utilisation 2023 des fonds afférents à la subvention PIA3 a représenté 346 078 euros
- La part non consommée de la subvention PIA3, soit 586 K€, est inscrite au passif du bilan en fonds dédiés.

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. Les montants sont exprimés en euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Subventions

Les subventions sont constatées en produits dès lors qu'elles ont fait l'objet d'une décision d'attribution.

Sur les exercices précédents un produit constaté d'avance était comptabilisé pour la part des subventions pluriannuelles affectées à un exercice ultérieur.

A partir de cet exercice, la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés ».

Au 31/12/2023, un montant de 586.5 K€ a été constaté en fonds dédiés pour la subvention BPI PIA3.

Lorsqu'une avance récupérable est perçue, celle-ci figure parmi les autres fonds propres.

Crédit d'impôt recherche

L'association bénéficie d'un CIR (Crédit d'Impôt Recherche) de 71.6 K€ au titre de l'exercice 2023, constaté au 31/12/2023.

Faits caractéristiques

Contrôle fiscal

MABDESIGN a fait l'objet d'un contrôle fiscal en 2023. Un rappel d'impôt sur les sociétés pour 139 K€ a été constaté dans les comptes 2023.

Avance remboursable BPI

Mabdesign a bénéficié d'une subvention de la part de BPI d'un montant arrêté définitivement à 1 932K€.

Cette aide est assortie de retours financiers en cas de succès (total ou partiel).

Elle est affectée au programme de mise en visibilité des acteurs français de la filière des anticorps afin d'augmenter leur chiffre d'affaires et améliorer le processus de développement.

A l'issue de la première phase de la convention, la subvention BPI a donc été virée au résultat, dans un compte de produit exceptionnel, pour un montant de 1 932K€.

Il est indiqué dans la convention BPI:

"Les retours financiers s'appliqueront sur la base du chiffre d'affaires réalisé par MABDESIGN et lié aux activités décrites dans l'annexe technique selon les modalités suivantes:

MABDESIGN versera une annuité égale à 10% du chiffre d'affaires réalisé au cours de l'année précédente. Les remboursements interviendront à compter du 01/01/2021 (sur la base du chiffre d'affaires de l'année précédente), pour une durée de 5 ans, dès lors que MABDESIGN, réalisera un chiffre d'affaires annuel sur l'année considérée d'un montant d'un million d'euros, et dans la limite du montant de l'aide versée."

A la clôture 31/12/2020, le risque de rembourser au financeur la subvention a été couvert par une provision pour risque de 600K€, établie sur la base des prévisions de chiffre d'affaires connues sur la période 2021-2024. Cette provision a été déduite fiscalement.

A la clôture 31/12/2021, la provision a été ajustée sur la base du réel 2021 et des prévisions de chiffre d'affaires connues à ce jour sur la période 2022-2024.

Une reprise de provision a été constatée pour 104 K€. Cette reprise de provision a été imposée fiscalement.

Le risque de rembourser au financeur la subvention était couvert par une provision pour risque de 496K€.

A la clôture 31/12/2022, la provision a été ajustée sur la base du réel 2022 et des prévisions de chiffre d'affaires connues à ce jour sur la période 2023-2024.

Une reprise de provision a été constatée pour 4 K€. Cette reprise de provision a été imposée fiscalement.

Le risque de rembourser au financeur la subvention était couvert par une provision pour risque de 492K€.

A la clôture 31/12/2023, la provision a été ajustée sur la base des prévisions de chiffre d'affaires connues à ce jour sur l'exercice 2024.

Une reprise de provision a été constatée pour 292 K€ (pour la période 2022 et 2023). Cette reprise de provision n'a pas été imposée fiscalement (suite au contrôle fiscal).

Le risque de rembourser au financeur la subvention, pour l'exercice 2024, est couvert par une provision pour risque de 215K€.

A noter qu'une dette de 165 K€ a été constatée au 31/12/2023, concernant le remboursement à effectuer à BPI au titre du chiffre d'affaires 2023.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|------------------------|---------------|--------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 11 575 | | | 11 575 |
| Immobilisations incorporelles | 11 575 | | | 11 575 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 7 552 | | | 7 552 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 34 931 | 10 000 | 1 403 | 43 528 |
| - Emballages récupérables et divers | 799 | | | 799 |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 43 282 | 10 000 | 1 403 | 51 879 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 5 263 | | | 5 263 |
| Immobilisations financières | 5 263 | | | 5 263 |
| ACTIF IMMOBILISE | 60 119 | 10 000 | 1 403 | 68 716 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 10 000 | | 10 000 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 10 000 | | 10 000 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 1 403 | | 1 403 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 1 403 | | 1 403 |

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|---------------------------|---------------|--------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 241 | 3 858 | | 4 100 |
| Immobilisations incorporelles | 241 | 3 858 | | 4 100 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagement des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagement divers | 4 341 | 755 | | 5 096 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 21 297 | 7 994 | 1 403 | 27 888 |
| - Emballages récupérables et divers | 93 | 160 | | 253 |
| Immobilisations corporelles | 25 731 | 8 909 | 1 403 | 33 237 |
| ACTIF IMMOBILISE | 25 972 | 12 767 | 1 403 | 37 337 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 988 201 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 5 263 | | 5 263 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 746 870 | 746 870 | |
| Autres | 1 105 449 | 770 449 | 335 000 |
| Charges constatées d'avance | 130 620 | 130 620 | |
| Total | 1 988 201 | 1 647 938 | 340 263 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| Clients - factures à établir | 275 106 |
| Fournisseurs - RRR à obtenir | 210 |
| Charges sociales - produits à recev | 2 833 |
| Subvention à recevoir | 118 270 |
| Divers - produits à recevoir | 3 350 |
| Total | 399 768 |

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | À la clôture |
|-----------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de repr | | | | | |
| Fonds propres avec droit de repr | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à Nouveau | 593 567 | 192 900 | | | 786 467 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 192 900 | -192 900 | 145 984 | | 145 984 |
| Situation nette | 786 467 | | 145 984 | | 932 451 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commod | | | | | |
| TOTAL | 786 467 | | 145 984 | | 932 451 |
| | | | | | |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | 21 345 | | | 21 345 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | 272 | | | 272 |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 491 962 | 15 294 | 292 256 | | 215 000 |
| Total | 491 962 | 36 911 | 292 256 | | 236 617 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 272 | | | |
| Financières | | 36 639 | 292 256 | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 817 908 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 179 643 | 179 643 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 451 480 | 451 480 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 178 986 | 178 986 | | |
| Produits constatés d'avance | 7 800 | 7 800 | | |
| Total | 817 908 | 817 908 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice : | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice : | | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 99 330 |
| Honoraires NP | 18 800 |
| Dettes provis. pr congés à payer | 47 481 |
| Personnel - autres charges à payer | 66 783 |
| Charges sociales s/congés à payer | 19 393 |
| Charges sociales - charges à payer | 11 834 |
| Etat - autres charges à payer | 148 431 |
| Taxe d'apprentissage CAP | 652 |
| Formation continue CAP | 580 |
| Clients - RRR à accorder | 6 464 |
| Divers - charges à payer | 164 961 |
| Total | 584 709 |

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 130 620 | | |
| Total | 130 620 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 7 800 | | |
| Total | 7 800 | | |

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 15 personnes dont 1 apprenti.

| | Effectif Hommes | Effectif Femmes | Effectif Total | Effectif équivalent (Temps plein) |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---|
| Cadres | 6 | 8 | 14 | 14 |
| Contrat Apprentissage | | 1 | 1 | 1 |
| Total | 6 | 9 | 15 | 15 |

Engagements de retraite

Le passif social actualisé au 31 décembre 2023 s'élève à 17 725 € (contre 11 622 € au 31 décembre 2022) a été calculé selon les modalités suivantes :

- taux d'actualisation : 3.17 %
- progression des salaires : 1 % constant
- âge de départ à la retraite : 65 ans à l'initiative du salarié
- taux de rotation retenu : 1% constant
- taux de charges sociales : 43%
- la table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90
- la méthode de calcul est la méthode rétrospective prorata temporis

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature correspondent au bénévolat ou encore à la mise à disposition gratuite de biens. L'association n'a pas bénéficié de ce type d'opérations au cours de l'exercice.

Cotisations des membres

L'association perçoit des cotisations de ses membres. Ces cotisations sont comptabilisées au moment de leur appel.


Fonds dédiés 2023

| Ressources/ suivi | Fonds à engager en début d'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice (789) | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (689) | Fonds restant à engager en fin d'exercice (19) | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices |
|-------------------|--|---------------------------------------|---|--|--|
| Subvention PIA3 | | 346 078 | | 586 499 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | 346 078 | | 586 499 | |