

BIOASTER

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Bioaster

40 avenue Tony Garnier
69007 Lyon

Aux administrateurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par délibération du conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation Bioaster 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 fondation 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.

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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, Grand Hôtel Dieu 3 Cour du Midi - CS 30259 69287 Lyon cedex 02
Téléphone: +33 (0)4 78 17 81 78, www.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

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 d'activité du Directeur et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres / aux adhérents.

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 fondation 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 fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directeur.

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 fondation.

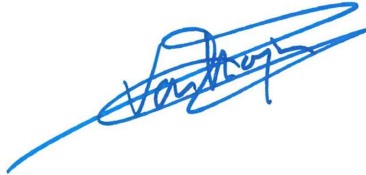
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 fondation 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 12 avril 2024

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Gonzague Van Royen

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	2 044 244	1 628 329	415 915	505 900
	Autres immobilisations incorporelles (1)	4 650		4 650	4 650
	Immobilisations incorporelles en cours	294 280		294 280	249 153
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	16 909 137	7 116 913	9 792 224	10 734 015
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	8 956 048	6 915 693	2 040 355	1 573 171
	Autres immobilisations corporelles	2 496 620	1 790 840	705 781	832 918
	Immobilisations corporelles en cours	6 000		6 000	11 500
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	3 890 500	1 109 200	2 781 300	2 837 700
	Prêts	149 211		149 211	124 214
	Autres immobilisations financières	68 402		68 402	80 458
TOTAL (I)		34 819 093	18 560 975	16 258 118	16 953 679
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	38 063		38 063	7 574
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 364 440	127 368	1 237 072	708 652
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	6 123 706		6 123 706	5 774 221
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 200 000		3 200 000	9 200 000
	DISPONIBILITES	1 600 784		1 600 784	3 363 748
	Charges constatées d'avance	708 878		708 878	1 022 550
	TOTAL (II)	13 035 871	127 368	12 908 503	20 076 745
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)	73 872		73 872	
TOTAL ACTIF (I à V)		47 928 836	18 688 343	29 240 493	37 030 424
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				152 842	152 842

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 000 000	1 000 000
	Fonds propres complémentaires	467 993	467 993
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	676 543	(44 739)
	Excédent ou déficit de l'exercice		721 283
	Total des fonds propres (situation nette)	2 144 536	2 144 536
	Fonds propres consommables	8 806 595	9 787 705
	Subventions d'investissement	4 204 420	4 627 819
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	13 011 015	14 415 525
	Total des fonds propres	15 155 551	16 560 061
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	93 247	85 000
	Provisions pour charges	111 079	151 590
	Total des provisions	204 326	236 590
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 669 287	4 267 650
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	170 333	295 459
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 936 680	2 516 954
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 767 390	1 452 791
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	581	
	Autres dettes	3 854 709	10 256 942
	Produits constatés d'avance	2 287 317	1 443 968
	Total des dettes	13 686 297	20 233 765
	Ecarts de conversion passif	194 318	8
TOTAL PASSIF		29 240 493	37 030 424
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		0,00	721 282,51
(1) Dont à moins d'un an		10 452 852	16 269 019
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	7 254 160	7 962 419
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	8 404 467	8 528 331
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	981 111	
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	1 268 357	902 945
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	247 096	422 911
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	97 332	74 197
Total des produits d'exploitation		18 252 524	17 890 802
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	49 200	37 911
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	7 672 194	6 891 037
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	573 675	577 054
	Salaires et traitements	5 896 556	5 451 018
	Charges sociales	2 583 773	2 350 162
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 993 365	2 114 691
	Dotation aux provisions	116 473	92 696
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	12 921	24 910
Total des charges d'exploitation		18 898 156	17 539 480
RESULTAT D'EXPLOITATION		(645 633)	351 322

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(645 633)	351 322
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	180 275	65 698
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	59 200	
	Différences positives de change	22 222	453 627
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		261 698	519 325
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	235 600	237 600
	Intérêts et charges assimilées	53 166	60 864
	Différences négatives de change	37 110	320 125
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		325 876	618 589
RESULTAT FINANCIER		(64 179)	(99 265)
RESULTAT COURANT avant impôts		(709 811)	252 057
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	317 178	113 399
	Sur opérations en capital	436 419	433 399
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	753 597	546 798
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	43 456	29 651
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	329	47 159
	Total des charges exceptionnelles	43 785	76 809
RESULTAT EXCEPTIONNEL		709 811	469 989
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			763
TOTAL DES PRODUITS		19 267 818	18 956 924
TOTAL DES CHARGES		19 267 818	18 235 642
EXCEDENT ou DEFICIT			721 283
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe aux comptes annuels

1. Informations générales et faits significatifs de l'exercice

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 29 240 493 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 19 267 818 euros et un total de charges de 19 267 818 euros, dégageant ainsi un résultat à l'équilibre.

L'exercice considéré débute le 1er janvier 2023 et finit le 31 décembre 2023.

Il a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 avait une durée de 12 mois.

a. Objet de la Fondation

La Fondation BIOASTER est un Institut de Recherche Technologique (IRT) indépendant dédié aux maladies infectieuses et à la microbiologie, dont l'objectif est de développer de nouveaux outils de prévention, de diagnostic et de traitement des maladies infectieuses. BIOASTER promeut la recherche à fort potentiel médical et économique en associant étroitement les compétences scientifiques publiques et privées dans des projets partagés à forte valeur ajoutée, et en apportant aux projets la valeur ajoutée de ses Unités Technologiques.

Constituée dans le cadre du Plan d'investissement d'Avenir, la fondation a été labellisée IRT. Une Convention de financement prévoyant le financement de ses activités a été signée avec l'ANR en juillet 2012.

b. Faits significatifs de l'exercice

Risque géopolitique lié à une situation de conflit majeur entre 2 pays

L'IRT n'a pas identifié une exposition particulière aux risques géopolitiques actuels, outre les potentiels effets systémiques de celle-ci, par exemple sur les coûts de l'énergie.

c. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

L'IRT a signé un contrat de crédit-bail pour le financement d'un spectromètre de masse d'une valeur de 841 000 € HT.

Bioaster a obtenu le dégrèvement de la taxe sur les salaires pour les années 2019 à 2021 d'un montant total de 319 595 €.

d. Principes et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par les règlements ANC 2020-08, ANC 2021-02 et ANC 2022-04.

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

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

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

Les avances de trésorerie reçues de la Fondation Bill Gates et destinées à un projet bien défini sont isolées sur un compte bancaire dédié, afin d'en suivre les flux de trésorerie. Ces comptes bancaires ne peuvent être analysés comme de la trésorerie disponible pour la Fondation Bioaster étant uniquement destinés à régler les dépenses du projet financé. Les fonds éventuellement disponibles à la fin du projet devront faire l'objet d'un reversement à la Fondation Bill Gates. Ces comptes bancaires ont été reclassés en autres créances au 31 décembre 2023.

Les flux financiers sont en dollars. A la clôture des comptes, les soldes bilanciels impactés par les différents projets « Gates » en cours font l'objet d'une constatation d'écart de change latent.

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

2. Informations sur les postes de l'actif du bilan

a. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange, ou à leur coût de production.

En application des dispositions du PCG issues des règlements CRC 2002-10 et 2004-06, il a été procédé à une analyse des immobilisations.

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

- Immobilisations décomposables : la Fondation a procédé à la décomposition de son ensemble immobilier,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, la Fondation a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

* Concessions, logiciels et brevets :	1 à 20 ans
* Ensemble immobilier	5 à 30 ans
* Matériel et outillage :	1 à 5 ans
* Agencements :	3 à 10 ans
* Matériel de bureau et informatique :	3 ans
* Mobilier :	3 à 8 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Conformément à la réglementation en vigueur des frais de développement liés aux logiciels produits par elle-même, la Fondation a immobilisé 94 751 € en 2023.

b. Immobilisations financières

La valeur des titres immobilisés est constituée par le prix d'acquisition.

Une dépréciation est éventuellement constituée lorsque la valeur d'inventaire des titres est inférieure au prix d'acquisition.

La valeur d'inventaire des autres titres immobilisés correspond à la valeur liquidative de l'investissement.

Les autres titres immobilisés, d'un montant de 3 890 500 euros au 31 décembre 2023, sont constitués :

- d'un investissement FCPI nommé Auriga IV Bioseeds pour 1 880 000 € qui investit dans les sociétés en infectiologie et microbiologie en phase d'amorçage. L'IRT s'est engagé à investir un montant maximum de 2 millions d'euros à concurrence des appels de fonds réalisés par le gestionnaire Auriga.

Une provision pour dépréciation de l'investissement a été enregistrée au 31 décembre 2023 pour un montant de 1 109 200 euros, pour ramener son montant à la valeur liquidative à cette date telle que déterminée par la société de gestion,

- d'un placement de 600 000 € auprès de la Caisse d'Epargne en garantie du prêt Bioaster 1, placement bloqué pendant la durée du prêt, et d'un placement de 1 400 000 € auprès de la Caisse Epargne en garantie du prêt du projet Borneo,

- d'une prise de participation dans une société pour 10 500 €.

c. Tableaux de variation des immobilisations et des amortissements

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 179 261		226 096	46 004	16 179	2 343 174
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 179 261		226 096	46 004	16 179	2 343 174
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	13 291 162					13 291 162
	instal. agencet aménagement	3 617 976					3 617 976
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 004 007		1 062 531		110 491	8 956 048
	Instal., agencement, aménagement divers	1 277 992		77 210			1 355 202
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 141 101		42 448		42 131	1 141 418
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	11 500		16 064	10 064	11 500	6 000
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 343 738		1 108 254	10 064	164 122	28 367 806	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	3 770 500		120 000			3 890 500
	Prêts et autres immobilisations financières	204 673		24 997		12 057	217 613
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 975 173		144 997		12 057	4 108 113
TOTAL		33 498 172		1 569 347	56 068	192 358	34 819 093
Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023		
			Dotations	Diminutions			
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 419 558		208 771		1 628 329	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 419 558		208 771		1 628 329	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	5 522 922		710 716		6 233 637	
	instal. agencement aménagement	652 200		231 076		883 276	
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 419 246		595 347	110 491	6 904 102	
	Autres instal., agencement, aménagement divers	666 862		118 650		785 512	
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	919 314		128 146	42 131	1 005 328	
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 180 543		1 783 934	152 622	15 811 855		
TOTAL		15 600 102		1 992 704	152 622	17 440 184	

d. Etat des échéances et des créances à la clôture de l'exercice

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	149 211		149 211
	Autres immobilisations financières	68 402		68 402
	Clients douteux ou litigieux	152 842		152 842
	Autres créances clients	1 211 598	1 211 598	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	10 902	10 902	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 357	3 357	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	728 846	728 846	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	7 062	7 062	
	Divers	39 524	39 524	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	5 334 014	5 334 014	
	Charges constatées d'avance	708 878	708 878	
	TOTAL DES CREANCES	8 414 637	8 044 182	370 455
	Prêts accordés en cours d'exercice	24 997		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Le poste « Débiteurs divers » comprend des produits à recevoir sur projets pour 3 827 K€, les avances de trésorerie de la Fondation Bill Gates pour 1 506 K€.

Le poste « Charges constatées d'avance » de 709 K€ comprend le stock des consommables pour 86 K€, la part de la sous-traitance projets relative aux exercices suivants pour 64 K€ et des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

e. Trésorerie

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale (y compris les valeurs mobilières de placement sous forme de compte à terme).

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, le cas échéant.

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

3. Informations sur les postes de passif du bilan

a. Informations sur les fonds propres

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	1 467 993				1 467 993
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	(44 739)	721 283			676 543
Excédent ou déficit de l'exercice	721 283	(721 283)			
Situation nette	2 144 536				2 144 536
Fonds propres consommables	9 787 705		(981 111)		8 806 595
Subventions d'investissement	4 627 819			423 399	4 204 420
Provisions réglementées					
TOTAL	16 560 061		(981 111)	423 399	15 155 551

Dotation statutaire non consommable

La dotation initiale de la Fondation s'élève à 7 300 000 euros.

Elle se compose d'une partie **non consommable d'un montant de 1 000 000 euros** et consommable de 6 300 000 euros.

Comme le prévoit la réglementation sur les fondations de coopération scientifique et de ce fait les statuts de la Fondation BIOASTER, les fonds de dotation comprennent une dotation non consommable d'un montant de 1 000 000 euros, compris dans la ligne « Fonds propres sans droit de reprise ».

Cette dotation non consommable a été versée en numéraire à l'origine de la Fondation et a fait l'objet d'un placement sur un compte bancaire.

Dotation consommable

La Fondation dispose au 1^{er} janvier 2023 d'un montant de dotation consommable de 9 787 705 euros. Elle a consommé 981 111 euros de dotation sur l'exercice 2023.

Le solde disponible à cette date s'élève à 8 806 595 euros.

b. Subventions d'investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	8 128 091			8 128 091
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	8 128 091			8 128 091
Quotes-parts virées au compte de résultat	3 500 272	423 399		3 923 671

c. Informations sur les provisions pour risques et charges

Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	85 000 58 894 92 696	19 375 73 872 16 799 6 427	85 000 63 737	19 375 73 872 75 693 35 386
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	236 590	116 473	148 737	204 326
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	11 591 932 800	 235 600	 59 200	11 591 1 109 200
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	127 368			127 368
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 071 759	235 600	59 200	1 248 159
TOTAL GENERAL		1 308 350	352 073	207 937	1 452 486
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			116 473 235 600	148 737 59 200	

Provision pour engagement de retraite

La convention collective de la Fondation prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

La méthode retenue est celle de l'étalement des engagements de retraite sur l'ensemble de la période d'emploi du salarié.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode (méthode rétrospective prorata temporis) tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Elle est réputée fixée à l'initiative du salarié.

Elle est basée sur la dernière rémunération annuelle au 31 décembre 2023, sur l'âge, sur l'ancienneté actuelle et celle supposée lors du départ en retraite et sur les droits à indemnités acquis à cette date, en fonction de la législation en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales.

Sur la base de ces hypothèses, le montant de l'engagement au 31 décembre 2023 s'élève à 75 693 euros, y compris les charges sociales et est comptabilisé en provision pour charges.

d. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	3 669 287	606 175	2 506 108	557 004
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 936 680	1 936 680		
	Personnel et comptes rattachés	789 464	789 464		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	781 675	781 675		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	132 404	132 404		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	63 848	63 848		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	581	581		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	3 854 709	3 854 709		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 287 317	2 287 317		
TOTAL DES DETTES		13 515 964	10 452 852	2 506 108	557 004
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		598 364			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

- Le poste « Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine » correspond à deux emprunts auprès de la Caisse d'Epargne :
 - Un emprunt de 2014 pour 2 624 K€ sur 15 ans, 1 168 K€ dans les comptes à la clôture
 - Un emprunt de 2020 pour 3 820 K€ sur 9 ans, 2 501 K€ dans les comptes à la clôture

Les garanties sur ces emprunts sont revues dans le paragraphe 8.b

- Le poste « Autres dettes » comprend des avances sur prestations pour 60 K€ et des avances sur subventions privées ou publics pour 3 794 K€, dont le solde de la tranche 1 de l'ANR pour 1 030 K€.

- Le poste « Produits constatés d'avance » comprend :
 - des produits constatés d'avance sur prestations pour 531 K€.
 - des produits constatés d'avance sur contributions financières pour 1 756 K€

4. Informations sur les postes du compte de résultat

a. Informations sur les ventes de prestations de services

Les ventes de prestations de services se décomposent en plusieurs flux :

Type	Solde 31/12/2023
Projets collaboratifs	2 735 906
RSA	785 124
CGV	548 387
Revenus d'hébergement	1 810 739
Grants	1 219 303
Interne	25 655
Autres produits	129 046
Total	7 254 160

Le chiffre d'affaires France représente 4 904 254 euros et le chiffre d'affaires Export 2 349 907 euros.

- Comptabilisation des projets collaboratifs, RSA et CGV

La règle de reconnaissance des produits est la suivante : comptabilisation des produits de chaque sous-projet, au prorata de la contribution du partenaire associé, en fonction de l'avancement des travaux.

- Comptabilisation des revenus « Grants »

La Fondation est bénéficiaire d'un certain nombre de financements publics sur projet (dits « grants ») provenant notamment de l'Europe (fonds Horizon 2020...) ou de bailleurs de fonds internationaux. Ces financeurs attribuent un financement calculé en appliquant un pourcentage de financement (qui peut aller jusqu'à 100%) à une assiette éligible, qui ne reprend qu'une partie des coûts complets de BIOASTER, selon des règles d'éligibilité propres à chaque financeur.

Les revenus au titre des grants sont comptabilisés sur la base des dépenses réelles éligibles auxquelles est appliqué le taux de financement conventionné du projet, et ce dans la limite du montant attribué.

Compte tenu du modèle économique de la Fondation, les subventions européennes finançant des projets de recherche sont enregistrées en chiffre d'affaires. Elles représentent un montant de 1 007 793 euros au titre de l'année 2023.

- Revenus d'hébergement

L'IRT a signé une convention d'hébergement avec un partenaire en 2019, prévoyant la refacturation des coûts selon les modalités contractuelles.

b. Informations sur les concours publics et subventions d'exploitation

Les concours publics et subventions d'exploitation se décomposent comme suit :

Type	Solde 31/12/2023
Subvention ANR	8 304 251
Subvention FEDER	23 410
Subvention Etat	76 806
Total	8 404 467

- Subvention d'exploitation ANR

L'Agence Nationale de la Recherche (ANR) a signé une convention d'attribution de financement en date du 5 juillet 2012 avec la Fondation BIOASTER destinée à financer le projet "Instituts de Recherche Technologiques".

Le financement se décompose en 3 tranches :

- une première tranche d'une durée de 3 ans d'un montant ferme de 42 300 000 euros,
- une deuxième tranche d'un montant maximum de 41 000 000 euros.
- une troisième tranche d'un montant maximum de 23 000 000 euros

Le montant de la subvention ANR au titre de l'exercice 2023 s'élève à 8 304 251 euros, dépenses imputées sur la Tranche 3, calculée selon les modalités de l'avenant 4 qui prévoit deux méthodes de calcul :

- Méthode par projet avec une intensité d'aide variable selon la nature du projet.
- Méthode plafond reprenant un pourcentage des dépenses éligibles.

Le taux de prise en charge des dépenses éligibles en 2023 s'élève à 45 % au titre de cette période.

A noter que la méthode de détermination de la subvention consommée a été modifiée par l'ANR à compter de l'exercice 2021.

- Subvention d'exploitation FEDER

Dans le cadre du projet COVID-AURA, la Fondation a perçu une subvention de la part du FEDER pour un montant maximum de 900 000 €, pour la période novembre 2021 à juillet 2023.

Le montant de la subvention rattachée à l'exercice 2023 s'élève à 23 410 €.

Le taux de prise en charge des dépenses éligibles s'élève à 80%.

Le plafond des dépenses a été atteint sur la période 2020-2023 et 900 K€ de subventions ont été rattachés en cumulés sur cette période. Le FEDER a versé l'intégralité de la subvention.

c. Informations sur les contributions financières

Les contributions financières correspondent aux contributions de fondations pour des projets de type « Grants »

5. Informations relatives à l'impôt société

Etat exprimé en euros	31/12/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		(709 811)		(709 811)
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		709 811		709 811
RESULTAT COMPTABLE				

(1) après retraitements fiscaux.

6. Informations relatives aux contributions volontaires en nature

Les mises à disposition ont pris fin courant 2021 et il n'y a pas de nouvelles contributions volontaires en 2023.

7. Informations sur les opérations exceptionnelles

Total des produits exceptionnels	753 597	4,13	546 798	3,06
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	317 178	1,74	113 399	0,63
77185000 Produits exceptionnels	317 178	1,74	113 399	0,63
Produits exceptionnels sur opérations en capital	436 419	2,39	433 399	2,42
77500000 Prdts cessions éléments actifs	13 020	0,07	10 000	0,06
77710000 Quote part subv invt virée cr	398 730	2,18	398 730	2,23
77730000 Quote part subv virée cr anr	24 669	0,14	24 669	0,14
Total des charges exceptionnelles	43 785	0,24	76 809	0,43
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	43 456	0,24	29 651	0,17
67120000 Amendes et pénalités	224			
67180000 Charges exceptionnelles	43 232	0,24	29 651	0,17
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions	329		47 159	0,26
68710000 Dotation aux amortissements exceptionnels	329		47 159	0,26
Résultat exceptionnel	709 811	3,89	469 989	2,63

Au niveau des produits exceptionnels figurent notamment les quotes-parts de subventions d'investissement reprises au résultat pour un montant de 423 399 euros et des produits de cession des éléments d'actif pour 13 020 euros.

Les charges exceptionnelles concernent principalement les régularisations de provisions 2022 pour 43 232 euros.

a. Honoraires du commissaire aux comptes

b. Dettes garanties par des sûretés réelles

Etat exprimé en euros				
Nat. Dette		Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
Emprunts bancaires	Garantie par contrat de capitalisation bloqué			
	Nantissement à hauteur de 377 K€	Caisse d'Epargne	1 346 966	1 167 962
	Nantissement à hauteur de 1 480 K€	Caisse d'Epargne	2 920 684	2 501 325
		TOTAL	4 267 650	3 669 287

c. Effectif moyen employé pendant l'exercice

		31/12/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		79
	Professions intermédiaires		
	Employés		26
	Ouvriers		
	TOTAL		105