Monsieur Gilles Collard
INSTITUT BIOFORCE
41 avenue du 8 Mai 1945
69694 Vénissieux

Lyon, le 25 mai 2018

Envoi par mail : direction@institutbioforce.fr

Monsieur,

Dans le cadre de notre mandat de commissaire aux comptes de votre association, nous vous prions de bien vouloir trouver ci-joint, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017, deux exemplaires dont un non relié, de notre rapport sur les comptes annuels et un exemplaire de notre rapport spécial sur les conventions réglementées.

Nous vous prions de croire, Monsieur, en l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Hubert de Rocquigny

HdR/ad

PricewaterhouseCoopers Audit, Grand Hôtel Dieu 3 Cour du Midi - CS 30259 69287 Lyon cedex 02
Téléphone: +33 (0)4 78 17 81 78, Fax: +33 (0)4 78 17 81 79, 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.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.

INSTITUT BIOFORCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2017)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2017)

INSTITUT BIOFORCE
41 avenue du 8 Mai 1945
69694 Vénissieux

Aux Membres,

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 Institut Bioforce relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Règles et principes comptables

Comme indiqué dans la note intitulée « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels, le poste « autres créances » présenté à l'actif du bilan est principalement constitué de subventions à recevoir. La part correspondant à des actions non engagées au cours de l'exercice figure dans le poste « produits constatés d'avance » au passif du bilan.
Nous nous sommes assurés que ces subventions correspondaient à des conventions signées et que la méthode de rattachement des produits à l'exercice décrite dans cette note de l'annexe était correctement appliquée.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 25 mai 2018

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Hubert de Rocquigny du Fayel

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2017			Au 31/12/2016
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	25 327	18 136	7 192	12 096
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	2 224	2 224		
Autres	721 539	586 588	134 951	80 754
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	94 186		94 186	85 957
Autres	51 146		51 146	26 538
TOTAL (I)	**894 422**	**606 947**	**287 475**	**205 344**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	637 680	24 406	613 274	659 295
Autres	1 545 312	630	1 544 682	1 252 293
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	356 090		356 090	502 165
Charges constatées d'avance (2)	30 916		30 916	32 052
TOTAL (III)	**2 569 998**	**25 036**	**2 544 962**	**2 445 805**
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif(VI)				10 271
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	**3 464 420**	**631 983**	**2 832 436**	**2 661 420**
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2017 Net	Au 31/12/2016 Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	530 080	530 080
Ecarts de réévaluation		
Réserves	157 043	157 043
Report à nouveau	(568 753)	(297 092)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	122 345	(271 662)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	37 223	
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	**277 937**	**118 369**
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	60 467	59 251
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	**60 467**	**59 251**
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	126 091	192 415
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	215 964	245 206
Dettes fiscales et sociales	608 440	361 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	727	424
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 542 810	1 683 946
TOTAL (IV)	**2 494 032**	**2 483 800**
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	**2 832 436**	**2 661 420**
(1) Dont à moins d'un an	2 367 941	2 483 800
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2017 au 31/12/2017			Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	3 131 988		3 131 988	2 562 599
Chiffre d'affaires Net	**3 131 988**		**3 131 988**	**2 562 599**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			2 042 574	2 213 857
Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges			125 938	97 808
Cotisations				
Autres produits (hors cotisations)			403 770	61 295
TOTAL (I)			**5 704 270**	**4 935 558**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes			2 398 706	2 092 724
Impôts, taxes et versements assimilés			45 849	40 007
Salaires et traitements			2 086 107	2 028 787
Charges sociales			947 909	915 897
Dotations aux amortissements sur immobilisations			52 776	47 571
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			13 388	10 629
Dotations aux provisions			1 846	11 507
Autres charges			52 982	39 412
TOTAL (II)			**5 599 564**	**5 186 534**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**104 707**	**(250 976)**
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			4	76
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différence positives de change			1 448	24 009
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**1 452**	**24 085**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			707	12
Différences négatives de change			1 153	3 386
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**1 860**	**3 398**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**(408)**	**20 686**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**104 299**	**(230 289)**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 613	36 257
Sur opérations en capital	30 777	16 760
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**39 390**	**53 016**
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	21 344	93 974
Sur opérations en capital		414
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	**21 344**	**94 388**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**18 046**	**(41 372)**
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	**5 745 112**	**5 012 659**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	**5 622 767**	**5 284 321**
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	**122 345**	**(271 662)**

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total du bilan avant répartition est de 2 832 436 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 122 345 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG). (Règlement ANC 2016-07).

Il a également été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Règlementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Changement d'estimation comptable

L'association a modifié ses modalités de calcul des produits constatés d'avance concernant les financements relatifs aux formations. Auparavant, les produits de l'exercice étaient calculés en fonction de leur répartition au prorata temporis de la période scolaire des formations.
A partir de l'exercice clos au 31 décembre 2017, la période de formation prise en compte pour la détermination des produits constatés d'avance intègre également le temps préalable de gestion des candidatures, de préparation des formations et de développement des contenus.
L'incidence de ce changement d'estimation comptable sur le résultat de l'exercice 2017 est de + 116 K€.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Agencements et aménagements divers	4 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans

Participations financières

Les immobilisations financières sont principalement constituées des prêts à l'effort construction et de dépôts de garantie.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont constitués des financements perçus d'avance des organismes financeurs et des stagiaires pour l'exercice suivant. Ils s'élèvent à 1 542 810 € au 31/12/2017.

Le rattachement des produits à l'exercice est déterminé de la façon suivante :
- Concernant les financements relatifs aux formations, les produits sont pris en compte en fonction de leur répartition au prorata temporis de la période scolaire des formations, intégrant le temps préalable de gestion des candidature, de préparation des formations et de développement des contenus.
- Concernant les financements relatifs à des opérations, le produit est pris en compte en fonction des dépenses réalisées sur la période.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
La provision comptabilisée au 31 décembre 2017 s'élève à 25 036 € et tient compte également des créances sur Dakar.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées dans le compte 131x "subventions d'investissement" avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés dans le compte 777 "quote-part de subventions d'investissement rapportées au résultat".
Au titre de l'exercice 2017, l'association a perçu une nouvelle subvention d'investissement de 50 K€ de la région Auvergne Rhône-Alpes au titre de l'équipement d'un centre de formation aux métiers de l'humanitaire à Dakar.

Engagements de départ à la retraite

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :
- paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la structure (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1.50%.

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 60 467 € au 31/12/2017, et fait l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges.

Ces engagements ne sont pas couverts par une assurance spécifique.

Régime fiscal

L'association Bioforce Développement n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Rémunérations des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2017 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré	327 672				327 672
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	202 408				202 408
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	157 043				157 043
Report à nouveau	(297 092)	(271 662)			(568 753)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(271 662)	271 662	122 345		122 345
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			50 000	12 777	37 223
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	**118 369**		**172 345**	**12 776**	**277 937**

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Affectés à des biens renouvelables par l'association avec droit de reprise				
REGION AUVERGNE	50 000	50 000	12 777	37 223
TOTAL	**50 000**	**50 000**	**12 777**	**37 223**
Affectés à des biens non renouvelables par l'association				
TOTAL				

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 327		
TOTAL	**25 327**		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	2 224		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	106 173		6 463
Mat. de transport	122 901		
Mat. de bureau et info., mobilier	425 999		95 605
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**657 296**		**102 068**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	112 495		32 837
TOTAL	**112 495**		**32 837**
TOTAL GENERAL	**795 119**		**134 905**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			25 327	
TOTAL			**25 327**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			2 224	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			112 636	
Mat. de transport		34 392	88 510	
Mat. de bureau et info., mobilier		1 210	520 393	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**35 602**	**723 762**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			145 332	
TOTAL			**145 332**	
TOTAL GENERAL		**35 602**	**894 422**	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	13 232	4 904		18 136
	13 232	**4 904**		**18 136**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	2 224			2 224
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	63 247	11 405		74 652
Matériel de transport	119 030	2 209	34 392	86 848
Mat. de bureau et informatique, mobilier	392 042	34 256	1 210	425 088
Emballages récup. et divers				
	576 543	**47 870**	**35 602**	**588 812**
TOTAL GENERAL	**589 774**	**52 774**	**35 602**	**606 947**

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	59 251	1 216			60 467
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	**59 251**	**1 216**			**60 467**

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	49 414	13 388	38 395		24 406
Autres provisions pour dépréciation		630			630
TOTAL III	**49 414**	**14 018**	**38 395**		**25 036**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**108 665**	**15 234**	**38 395**		**85 503**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		15 234	38 396		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	94 186		94 186
Autres immobilisations financières	51 146		51 146
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	32 616	32 616	
Autres créances clients	605 064	605 064	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	165	165	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 770	3 770	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	13	13	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 847	2 847	
Divers	1 481 577	1 481 577	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	56 940	56 940	
Charges constatées d'avance	30 916	30 916	
TOTAL	**2 359 240**	**2 213 907**	**145 332**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	8 229
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques	

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	215 964	215 964		
Personnel et comptes rattachés	372 199	372 199		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	234 527	234 527		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 714	1 714		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	727	727		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 542 810	1 542 810		
TOTAL	**2 367 941**	**2 367 941**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	158 404	139 392
Autres créances	57 548	5 652
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**215 952**	**145 044**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**158 404**	**139 392**
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLI	158 404	139 392
Autres créances	**57 548**	**5 652**
428700 PERSONNEL - PRODUITS À RECEVOIR		2 432
448700 ETAT AUTRES PRODUITS A RE	608	2 000
468700 PRODUITS A RECEVOIR	56 940	1 220
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**215 952**	**145 044**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 909	49 578
Dettes fiscales et sociales	342 897	209 813
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		424
TOTAL	433 806	259 815

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**90 909**	**49 578**
408100 FRS FACTURES NON PARVENUES	90 909	49 578
Dettes fiscales et sociales	**342 897**	**209 813**
428200 DETTES PROV/CONGES PAYES	154 472	121 124
428601 COLLECTIF SALARIES	5 959	
428602 COLLECTIF INDEPENDANTS	96 467	23 490
438200 AUTRES CHARGES SOCIALES	77 136	
438600 ORG SOC CHARGES A PAYER	8 431	65 199
448600 ETAT CHARGES A PAYER	431	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		**424**
468600 CHARGES A PAYER		424
TOTAL	433 806	259 815

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
Produits d'exploitation	1 542 810	1 683 946
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**1 542 810**	**1 683 946**

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
Charges d'exploitation	30 916	32 052
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**30 916**	**32 052**

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Aides sur salaires (CAE, Service civique)	18 251
Avantages en nature	3 156
Autres remboursements (formations, rbt assurance, IJSS, etc.)	65 136
Total	**86 543**

Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion	Au 31/12/2017		Au 31/12/2016	
* Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
+ Production vendue	3 131 988	100.00	2 562 599	100.00
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	**3 131 988**	**100.00**	**2 562 599**	**100.00**
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous traitance directe	717 827	22.92	661 317	25.81
Marge brute sur production (II)	**2 414 161**	**77.08**	**1 901 282**	**74.19**
Marge brute globale (I + II)	**2 414 161**	**77.08**	**1 901 282**	**74.19**
- Services extérieurs et autres charges externes	1 680 879	53.67	1 431 408	55.86
Valeur ajoutée produite	**733 282**	**23.41**	**469 874**	**18.34**
+ Subventions d'exploitation	2 042 574	65.22	2 213 857	86.39
- Impôts, taxes et versements assimilés	45 849	1.46	40 007	1.56
- Salaires et traitements	2 086 107	66.61	2 028 787	79.17
- Charges sociales	947 909	30.27	915 897	35.74
Excédent brut d'exploitation	**(304 009)**	**(9.71)**	**(300 960)**	**(11.74)**
+ Reprises sur amortissements et provisions	38 396	1.23	22 690	0.89
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	52 776	1.69	47 571	1.86
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant	13 388	0.43	10 629	0.41
- Dotations aux provisions pour risques et charges	1 846	0.06	11 507	0.45
+ Autres produits de gestion courante	403 770	12.89	61 295	2.39
- Autres charges de gestion courante	52 982	1.69	39 412	1.54
+ Transferts de charges d'exploitation	87 542	2.80	75 118	2.93
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	**104 707**	**3.34**	**(250 976)**	**(9.79)**
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	4		76	
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change	1 448	0.05	24 009	0.94
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	707	0.02	12	
- Différences négatives de change	1 153	0.04	3 386	0.13
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	**104 299**	**3.33**	**(230 289)**	**(8.99)**
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 613	0.28	36 257	1.41
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	30 777	0.98	16 760	0.65
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 344	0.68	93 974	3.67
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital			414	0.02
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	**18 046**	**0.58**	**(41 372)**	**(1.61)**
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices				
Résultat Net Comptable	**122 345**	**3.91**	**(271 662)**	**(10.60)**