



**Médecins Sans Frontières Logistique - MSF
Logistique**

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Médecins Sans Frontières Logistique - MSF Logistique

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'association MSF Logistique,

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 MSF Logistique relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 2 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Votre association constitue des dépréciations de stocks selon les modalités décrites dans la note D « Stocks et marchandises » de l'annexe aux comptes annuels.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue, décrite dans cette note de l'annexe aux comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour contrôler, par sondages, l'application de cette approche.

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 du trésorier et le rapport moral du président arrêté le 2 juillet 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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. 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 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.

Paris-La Défense, le 2 juillet 2020

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Joël Fusil

Isabelle Tracq-Sengeissen

BILAN MSF LOGISTIQUE AU 31-12-2019

ACTIF	Brut 2019	Amort/Prov	NET 2019	31/12/2018	% vs N-1	PASSIF	31/12/2019	31/12/2018	% vs N-1
Concessions / Licences / Brevets	3 751 283	2 820 756	930 527	1 086 728	-14%	Fonds associatif	630 195	630 195	0%
Immobilisations incorporelles en cours	147 648		147 648	421 218	-65%	Report à nouveau	2 830 242	4 019 638	-30%
Avances et Acomptes	3 898 931	2 820 756	1 078 176	1 507 945	-29%	<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>-1 314 608</i>	<i>-1 189 397</i>	<i>11%</i>
Immobilisations Incorporelles						Subventions	0	0	
Matériel et Installations	2 312 474	1 779 963	532 510	941 813	-43%	Total Fonds Propres	2 145 828	3 460 436	-38%
Matériel / Mobilier / informatique	1 051 203	846 335	204 869	269 465	-24%	Total Provisions pour risques / charges	102 044	56 076	82%
Matériel de transport	67 027	58 475	8 552	11 403	-25%				
Immobilisations Corporelles	3 430 704	2 684 773	745 931	1 222 681	-39%				
Créances sur participations	0		0	0					
Dépôts et cautionnements versés	122 746		122 746	120 254	2%				
Immobilisations Financières	122 746	0	122 746	120 254	2%				
Total Actif Immobilisé	7 452 382	5 505 529	1 946 853	2 850 880	-32%	Dépôt et cautionnements reçus	0	4 288	-100%
Stock de marchandises	22 989 184	1 979 036	21 010 148	22 331 755	-6%	Dettes Groupe MSF	20 582 932	19 684 474	5%
Créances sections MSF	10 564 719		10 564 719	11 153 486	-5%	Dettes sections MSF	472 453	657 911	-28%
Créances autres clients	1 607 985	2 992	1 604 993	520 596	208%	Avances et acomptes reçus sur commandes	5 190 959	5 190 959	0%
Avances et acomptes versés sur commandes	229 334		229 334	179 131	28%	Fournisseurs et comptes rattachés	9 635 137	11 617 319	-17%
Autres créances	231 252		231 252	82 550	180%	Dettes fiscales et sociales	2 073 142	1 977 490	5%
Disponibilités	4 252 949		4 252 949	3 686 695	15%	Autres dettes	7 293	13 157	-45%
Charges constatées d'avance	399 463		399 463	1 848 483	-78%	Produits constatés d'avance	28 292	0	20%
Différence de conversion-actif	9 894		9 894	18 129	-45%	Différence de conversion Passif	11 524	9 595	20%
Total Actif Circulant	40 284 780	1 982 028	38 302 752	39 820 826	-4%	Total Dettes	38 001 733	39 155 193	-3%
TOTAL ACTIF	47 737 162	7 487 557	40 249 605	42 671 705	-6%	TOTAL PASSIF	40 249 605	42 671 705	-6%

Compte de résultat 2019

CHARGES	31/12/2018	31/12/2019	Variation	PRODUITS	31/12/2018	31/12/2019	Variation
Médicaments et matériel médical	54 745 463	52 226 463	-5%	Dons privés	-	-	
Nourriture	952 257	726 381	-24%	Dons organismes privés	-	-	
Matériel logistique et sanitation	5 392 404	4 519 650	-16%	Cotisations	-	-	
Equipement et matériel	2 115 123	2 145 283	1%	Legs	-	-	
Matières, fournitures et petit matériel	840 011	823 166	-2%	Dons privés	-	-	
Documentation	31 144	4 548	-85%	Groupe MSF	30 123 066	27 337 909	-9%
Transport sur achats	1 471 291	1 460 082	-1%	Autres MSF	45 881 056	39 731 814	-13%
Achats de marchandises	65 547 692	61 905 574	-6%	Extérieur	3 257 966	8 034 915	147%
Variation de stocks de marchandises	955 181	762 769	-20%	Ventes de marchandises	79 262 089	75 104 638	-5%
Achats de fret	25 433 457	25 480 242	0%	Groupe MSF	8 293 916	7 081 229	-15%
Achats stockés de marchandises	91 936 330	88 148 584	-4%	Autres MSF	17 954 367	18 937 398	5%
	13,2%	13,3%		Extérieur	372 957	516 334	38%
				Ventes de FRET	26 621 240	26 534 961	0%
				TOTAL chiffre d'affaires	105 883 329	101 639 598	-4%
Médicaments et matériel médical	-	-		Agendas	-	-	
Nourriture	-	-		Cartes de voeux	-	-	
Matériel logistique et sanitation	-	-		Livres	-	-	
Equipement et matériel	88 939	63 559	-29%	Guide-lines	-	-	
Matières, fournitures et petit matériel	354 150	379 607	7%	Autres	-	-	
Etudes et prestations incorporées	-	-		Partenariats	-	-	
Achats pour revente	-	-		Ventes de produits	-	-	
Variation de stocks de matières & autres	-	-		Groupe MSF	346 027	401 473	16%
Achats de matières & autres appros	443 088	443 166	0%	Autres MSF	195 480	302 511	55%
Prestations de services diverses	1 242 395	1 161 157	-7%	Extérieur	29 428	33 508	14%
Loyers et charges locatives	1 080 263	969 832	-10%	Prestations de services	570 935	737 492	29%
Location de matériel	116 928	85 914	-27%	Financements UE	-	-	
Entretien, maintenance et réparations	1 185 712	1 001 410	-16%	Financements HCR	-	-	
Assurances	64 909	64 740	0%	Autres financements	-	-	
Documentation	49 753	45 164	-9%	Subventions institutionnelles	-	-	
Honoraires	136 144	161 669	19%	Subventions Collectivités	1 000	2 375	138%
Information/publications	14 509	2 457	-83%	Production immobilisée	-	-	
Transports	136 316	121 629	-11%	Production en cours	-	-	
Déplacements et frais de mission	161 375	118 784	-26%	Produits des activités annexes	-	-	
Frais de représentation	50 521	36 604	-28%	Autres produits de gestion courante	1 546 005	1 098 784	-29%
Frais postaux et de télécommunication	111 752	116 480	4%	Reprise sur amortis/prov. et transfert de	1 267 448	2 280 878	80%
Frais bancaires et assimilés	16 322	20 425	25%	charges d'exploitation	-	-	
Subventions exploitation	-	-		Produits de change	145 986	32 912	-77%
Services extérieurs	4 366 900	3 906 265	-11%	Autres produits exploitation	2 960 439	3 414 949	15%
Achats et services extérieurs	4 809 988	4 349 431	-10%				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 102 865	1 025 532	-7%				
Salaires	7 147 616	6 819 229	-4,59%				
Charges sociales	3 319 582	2 975 400	-10,37%				
Charges de personnel France	10 467 197	9 794 629	-6,43%				
Salaires et charges refacturées	-	-					
Autres charges de personnel	-	-					
Charges de personnel	10 467 197	9 794 629	-6%				
Dotations amortis/prov. - exploitation	2 350 210	3 017 992	28%				
Pertes de change	257 360	328 287	28%				
CHARGES D'EXPLOITATION	110 923 950	106 664 455	-4%	PRODUITS D'EXPLOITATION	109 414 703	105 792 039	-3%
Agios	173 994	156 297	-10%	Produits des créances	-	-	
Pertes de change	899	52	-94%	Produits des placements	-	-	
Dotations amortis/prov. - financier	18 129	9 894	-45%	Intérêts des comptes rémunérés	38 124	25 093	-34%
				Produits de change	217 497	43 934	-80%
				Escomptes obtenus	-	-	
				Reprise s amortis/prov. - financier	-	18 129	
CHARGES FINANCIERES	193 023	166 242	-14%	PRODUITS FINANCIERS	255 621	87 156	-66%
Charges exceptionnelles	10 493	471 024	4389%	Produits exceptionnels	9 424	154 971	1544%
Subventions exceptionnelles	-	-		Subventions exceptionnelles	-	-	
Dotations amortis/prov. - except.	-	85 000		Reprise/amortis/prov. et transf. chges e	258 321	37 947	-85%
				Reprise sur subv / investissements	-	-	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 493	556 024	5199%	PRODUITS EXCEPTIONNELS	267 745	192 918	-28%
TOTAL CHARGES	111 127 466	107 386 721	-3%	TOTAL PRODUITS	109 938 069	106 072 113	-4%
Ressources Affectées Non Utilisées de l'exercice	-	-		Consommation des Ressources Affectées Non Utilisées des exercices antérieurs			
RESULTAT POSITIF	-	-		RESULTAT NEGATIF	1 189 397	1 314 608	11%
TOTAL GENERAL	111 127 466	107 386 721	-3%	TOTAL GENERAL	111 127 466	107 386 721	-3%

ANNEXES 2019 DES COMPTES SOCIAUX DE MSF LOGISTIQUE

PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables au milieu associatif définis par le règlement 99-01 du CRC et CRC 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général.

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 applicables au milieu associatif.

L'activité de MSF Logistique est intégrée à 100% dans la combinaison des comptes du Groupe Médecins Sans Frontières France, ainsi que dans la combinaison des comptes du mouvement international MSF.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Les immobilisations incorporelles sont essentiellement composées de logiciels acquis et de licences.

Elles sont amorties sur une période comprise entre 1 et 5 ans, selon le mode linéaire.

B - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations situées en France sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties sur une période comprise entre 3 et 15 ans, selon le mode linéaire.

C - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Lorsque celui-ci est supérieur à la valeur

d'inventaire, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

D - STOCKS DE MARCHANDISES

Les stocks de marchandises sont destinés à être vendus aux missions de MSF France, à d'autres sections MSF, ou à d'autres ONG.

Ils se composent de stocks de marchandises médicales et logistiques et de véhicules tout terrain.

Ils sont évalués selon la méthode du prix de revient moyen pondéré, constitué du prix d'achat des marchandises et des frais accessoires d'achats.

La règle de dépréciation des stocks est la suivante par catégorie de stock :

- Les articles en stock ayant une date de péremption et ayant atteint leur dernière période de durée de vie sont dépréciés en fonction du rapprochement de la date de péremption. Les taux de dépréciation sont de 0%, 25%, 50%, 75% et 100%.
- Les articles enregistrés dans le dépôt 'destruction' sont dépréciés à 100%.
- Les articles n'ayant pas eu de mouvement en stock au cours des trois dernières années à la date de clôture annuelle sont dépréciés par tranche de taux de 0%, 10%, 25%, 50%, 75% et 100% en fonction de l'antériorité de la rotation de stock.

E - CREANCES

Les créances sont distinguées en quatre sous-ensembles :

- * Créances clients sur Groupe MSF
- * Créances sur autres sections MSF
- * Créances clients et comptes rattachés
- * Autres créances

Ces créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

L'ensemble de ces créances est à moins d' 1 an.

Elles font l'objet d'une dépréciation lorsque des montants sont en litige.

Les créances en devises ont été réajustées par rapport aux taux officiels au 31.12.2019.

F - DISPONIBILITÉS

Les avoirs en devises (compte bancaire en dollars et en yen) ont été valorisés aux taux officiels au 31.12.2019.

G - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Le poste de charges constatées d'avance se compose principalement des achats de marchandises facturées en 2019, mais livrées en 2020 pour 263 180 euros. Le montant total des charges constatés d'avance est 399 463 euros

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 28 292 euros.

H - ECARTS DE REEVALUATION

Les écarts de réévaluation actif et passif concernent la réévaluation aux taux officiels au 31.12.2019 des dettes et créances libellées en devises étrangères.

I - RESULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat de l'exercice 2019 montre une perte nette de 1 314 608 euros, entraînant un report à nouveau de 1 515 634 €.

J - PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Depuis le 1^{er} janvier 2002, MSF Logistique applique les règles de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges (CRC n°2000-06).

Un montant de 102 044 euros est inscrit au passif du bilan. Il est constitué d'une provision de 102 044 euros pour risque exceptionnel.

K - DETTES

Les dettes sont distinguées en plusieurs sous-ensembles :

- * Dettes sur Groupe MSF (comptes courants et dettes fournisseurs)
- * Dettes sur autres sections MSF
- * Dettes fournisseurs
- * Dettes fiscales et sociales
- * Autres dettes

L'ensemble de ces dettes est à moins d'1 an.

Les dettes en devises ont été réajustées par rapport aux taux officiels au 31.12.2019.

L - HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Le montant des honoraires du cabinet ERNST & YOUNG provisionnés au titre de l'exercice 2019 s'élève à 29 376 euros TTC.

M - OPERATIONS LIEES AU CHANGE

Les pertes de change de l'exercice s'élèvent à 328 338 euros, et les gains de change à 43 934 euros.

N - EFFECTIFS

L'effectif moyen de MSF Logistique au 31 décembre 2019 est de 172 personnes (tout contrat salarié confondu).

O - DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Le compte personnel de formation (CPF) existe depuis le 1er janvier 2015 et se substitue au droit individuel à la formation (DIF). Les droits acquis au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 seront toutefois conservés par les salariés et pourront être mobilisés jusqu'au 1er janvier 2021.

P - CINQ PREMIERES REMUNERATIONS VERSEES EN 2019

Les cinq premières rémunérations brutes versées en 2019 se sont élevées à 338 889 euros.

Ces rémunérations contiennent les salaires et, le cas échéant, les congés payés et indemnités versés dans le cadre des départs.

Q - CONSEIL D'ADMINISTRATION

Les membres du conseil d'administration de Médecins Sans Frontières Logistique ne sont pas rémunérés pour leur fonction d'administrateur.

R - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les indemnités de fin de carrière estimées au 31.12.2019 représentent un montant de 480 330 euros.

Les hypothèses retenues pour valoriser les engagements sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite : 62 ans
- taux d'inflation : 0,77 %
- taux d'actualisation : 1.10 %
- taux moyen de rotation du personnel : 5.00 %

Aucune provision pour indemnités de départ à la retraite n'est comptabilisée dans les comptes de MSF Logistique.

S - CONSOLIDATION DES COMPTES MEDECINS SANS FRONTIERES

Les comptes de Médecins Sans Frontières Logistique sont consolidés au niveau de Médecins Sans Frontières France et font également l'objet d'une consolidation par le Bureau International du mouvement de Médecins Sans Frontières.

T - CRISE SANITAIRE 2020

Le début de l'année 2020 a été marqué par le développement d'une crise sanitaire sans précédent, issue de la pandémie au virus « Covid-19 ». D'une situation localisée, cet événement, a vu, dans la fin du 1er trimestre 2020, son évolution dégénérer à un niveau mondial, celle-ci s'accompagnant d'importants chocs économiques.

MSF Logistique a mis en place des dispositifs visant à préserver la santé et la sécurité de ses collaborateurs.

La crise sanitaire liée au COVID-19 est un événement postérieur au 31/12/2019 n'ayant pas de lien direct avec une situation existant à la clôture et n'impacte donc pas le bilan et le compte de résultat clos au 31/12/2019.

A ce stade, les impacts financiers de cette crise, en lien avec cet événement, ne peuvent être estimés.

DETAIL DE L'ACTIF AU 31-12-2019

1 - IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Postes	IMMOBILISATIONS					AMORTISSEMENTS					
	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations achat + transfert	Reclassement +	Diminutions rebut + transfert	Reclassement -	Valeur brute fin de l'exercice	Cumulés au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions rebut + transfert	Cumulés à la fin de l'exercice	valeur nette comptable fin de l'exercice
Concessions, licences, Brevets Immo.incorporelles en cours	3 224 054	174 657	367 687	15 114		3 751 283	2 137 326	694 955	11 525	2 820 756	930 527
Avance/ immo.incorporelles	421 218	107 565		13 448	367 687	147 648					147 648
Immobilisations incorporelles	3 645 271	282 222	367 687	28 562	367 687	3 898 931	2 137 326	694 955	11 525	2 820 756	1 078 176
Matériels techniques	929 946	118 724		16 380		1 032 291	769 371	73 015	11 650	830 736	201 555
Installations techniques	623 683			326 825		296 859	254 514	56 524	97 118	213 919	82 939
Agencement des constructions	93 863	2 796		2 819		93 839	50 458	8 411	590	58 279	35 560
Entrepôt Léger	8 749					8 749	8 749			8 749	0
Agencement aménagement	994 691	6 822		120 777		880 736	626 028	87 232	44 980	668 280	212 456
Matériel de transport	64 251					64 251	52 848	2 851		55 699	8 552
Mobilier de bureau	134 253					134 253	88 650	8 864		97 514	36 739
Matériel informatique	872 728	44 222				916 950	648 867	99 954		748 821	168 129
Matériel de promotion	2 776					2 776	2 776			2 776	0
Immobilisations en cours											0
Immobilisations corporelles	3 724 941	172 564		466 801		3 430 704	2 502 261	336 850	154 338	2 684 773	745 931
Depôts et cautionnement	120 254	2 492				122 746					122 746
Immobilisations financières	120 254	2 492				122 746					122 746
TOTAUX	7 490 467	457 278	367 687	495 363	367 687	7 452 382	4 639 587	1 031 805	165 863	5 505 529	1 946 853

2. MOUVEMENTS DES PROVISIONS

Nature des provisions	Montant début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises à la fin de l'exercice	Montant l'exercice
Provisions pour dépréciations du stock de marchandises	1 420 197	1 979 036	1 420 197	1 979 036
- Provision pour dépréciation des médicaments	947 660	1 666 571	947 660	1 666 571
- Provision pour dépréciation du matériel logistique et équip. medica	472 537	312 465	472 537	312 465
Provisions pour dépréciation des créances Clients	2 992	0	0	2 992
Provisions pour risques et charges	56 076	102 044	56 076	102 044
- Provisions pour risques	56 076	102 044	56 076	102 044
- Provisions pour charges				
TOTAL	1 479 265	2 081 080	1 476 273	2 084 072
Provision d'exploitation	1 423 189	1 986 186	1 420 197	1 989 178
Provision financière	18 129	9 894	18 129	9 894
Provision exceptionnelle	37 947	85 000	37 947	85 000
TOTAL	1 479 265	2 081 080	1 476 273	2 084 072

3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Libelles	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Dépôt garantie sur location entrepôt de Blanquefort N°1	37 065	37 065	0%
Dépôt garantie sur location entrepôt de Blanquefort N°2	66 068	68 561	4%
Dépôt garantie sur location JAFZA DUBAI	17 121	17 121	0%
Total	120 254	122 746	2%

4. ECART DE CONVERSION

	actif	passif
Sur factures fournisseurs	9 894	11 524
Total	9 894	11 524

DETAIL DE L'ACTIF AU 31-12-2019

5. ACTIF CIRCULANT

1- STOCK DE MARCHANDISES

Libellés	Brut	Provisions	Net
Médical	15 991 143	1 666 571	14 324 572
* Logistique	6 998 041	312 465	6 685 576
TOTAL	22 989 184	1 979 036	21 010 148

(*) dont stock 47 véhicules pour un montant de 1 050 347 €

2- CREANCES SECTIONS MSF

Clients	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
MSF France	1 361 881	405 687	-70%
Epicentre	32 598	49 618	52%
GROUPE MSF France - factures à établir	232 139	779 871	236%
GROUPE MSF France - avoir à recevoir			
Sous-Total Groupe MSF	1 635 246	1 235 177	-24%
MSF Suisse	2 649 415	2 440 734	-8%
MSF Hollande	2 440 108	1 058 677	-57%
MSF Espagne	1 731 607	1 751 740	1%
MSF Belgique	1 320 879	1 628 297	23%
MSF Supply	340 598	349 522	3%
MSF international office	77 416	35 794	-54%
AUTRES SECTIONS MSF - factures à établir	958 081	2 064 778	116%
AUTRES SECTIONS MSF - avances sur frais divers	135	135	0%
Sous-Total Autres sections MSF	9 518 240	9 329 677	-2%
Total	11 153 486	10 564 854	325%

3- CREANCES AUTRES CLIENTS

Clients	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
3AS RACING	5 273		-100%
ACTION CONTRE LA FAIM	161 739	330 613	104%
BOUEIX	34 054	52 298	54%
CHMP - CENTRALE HUMANITAIRE	2 992	2 992	0%
CHMP - CENTRALE HUMANITAIRE - provision créance douteuse	-2 992	-2 992	0%
COMITE INTERNATIONALE CROIX ROUGE	11 230	49 710	343%
CROIX ROUGE FRANCAISE	0	192	
DANISH RED CROSS	0	91 517	
DR BELEN PEDRIQUE		17 751	
DR OLAF VALVERDE	0	4 829	
DR SEVERINE MONNERAT	9 614	14 637	52%
EUGENE BELL FOUNDATION		21 746	
MEDECINS DU MONDE	89 059	78 234	-12%
MEDECINS DU MONDE Espagne	18 508	85 239	361%
MEDICO INTERNATIONAL	5 616	146	-97%
PARTNER IN HEALTH	63 219	185 789	194%
PREMIERE URGENCE INTERNATIONALE	12 664	118 177	833%
SPARSHA NEPAL	341		-100%
STICHTING IDA	202	202	0%
UNIVERSITE BORDEAUX ISPED	42 329	128 204	203%
WHO / OMS	37 953	345 598	811%
WORLD HEALTH ORGANISATION	24 366	17 091	-30%
Autres clients divers	1 286	7 605	491%
Autres clients - factures à établir	3 143	55 416	1663%
Total	520 596	1 604 993	208%

DETAIL DE L'ACTIF AU 31-12-2019

4- AVANCES VERSEES SUR COMMANDE

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Fournisseurs logistique	111 626	59 654	-47%
Fournisseurs médicaux	60 165	90 612	51%
Fournisseurs fret	7 339	78 705	972%
Fournisseurs fonctionnement	0	363	
Total	179 131	229 334	28%

5 - AUTRES CREANCES

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Fournisseurs - avoirs à recevoir	57 525	162 098	182%
Fournisseurs - avoirs reçus	2 975	20 620	593%
Tickets restaurant	4 497	3 098	-31%
Personnel, avances sur missions	1 016	1 181	16%
Débiteurs divers	0	0	
Personnel, prêts	1 375	875	-36%
Personnel, oppositions	1 000	31	-97%
Personnel, avances salaires, 13e mois	0		
Personnel - rémunérations dues		761	
Produits à recevoir - indemnisation Assurances			
Produits à recevoir - indemnisation CPAM & Prévoyance	7 837	10 962	40%
Produits à recevoir - remboursement OPCALIA - formations	6 326	31 627	400%
Produits à recevoir - rémunération comptes bancaires BPACA			
Produits à recevoir - aide à l'embauche			
Total	82 550	231 252	180%

6 - DISPONIBILITES

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Comptes bancaires ouverts à la Banque Populaire	2 722 520	3 254 876	20%
Comptes bancaires ouverts au Crédit Agricole	887 357	921 167	4%
Comptes bancaires ouverts à la BNP Dubai - EAU	64 354	70 102	9%
Caisses	8 113	5 194	-36%
Produits à recevoir - rémunération comptes Banque Populaire	4 351	1 609	-63%
Total	3 686 695	4 252 949	15%

7- CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Sur factures fournisseurs - négoce	1 603 886	280 265	-83%
Sur factures fournisseurs - fonctionnement	244 598	119 198	-51%
Total	1 848 483	399 463	-78%

DETAIL DU PASSIF AU 31-12-2019

1 - FONDS ASSOCIATIF

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Subvention d'équipement MSF France 1987	332 528	332 528	
Dotation Frêt et stockage	46 671	46 671	
Dotation stock matériel et équipements	285 857	285 857	
Subvention d'équipement MSF France 1988	39 720	39 720	
Variation des immobilisations 1989/1988	39 720	39 720	
Subvention d'équipement MSF France 1989	257 946	257 946	
Variation des immobilisations incorporelles	8 083	8 083	
Variation des immobilisations corporelles	37 327	37 327	
Variation du stock de marchandises	212 536	212 536	
Total	630 195	630 195	

2 - FONDS PROPRES

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Report à nouveau N-1	4 019 638	2 830 242	-30%
Résultat de l'exercice	-1 189 397	-1 314 608	11%
Report à nouveau N	2 830 241	1 515 634	-46%

3 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES

Libelles	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Dépôt de garantie reçu sur sous location entrepôt de St Jean D'Illac	4 288	0	-100%
Total	4 288	0	-100%

4 - DETTES GROUPE MSF

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs n-1
Compte courant MSF France	18 525 385	19 065 189	3%
Fournisseur MSF France	796 256	1 335 507	68%
Fournisseur Fondation		48 779	
Factures non parvenues Groupe MSFF	322 802	133 457	>100%
Fournisseur EPICENTRE		0	
Avoir à établir Groupe MSFF	40 031	0	-100%
Total	19 684 474	20 582 932	5%

DETAIL DU PASSIF AU 31-12-2019

1 - FONDS ASSOCIATIF

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Subvention d'équipement MSF France 1987	332 528	332 528	
Dotation Frêt et stockage	46 671	46 671	
Dotation stock matériel et équipements	285 857	285 857	
Subvention d'équipement MSF France 1988	39 720	39 720	
Variation des immobilisations 1989/1988	39 720	39 720	
Subvention d'équipement MSF France 1989	257 946	257 946	
Variation des immobilisations incorporelles	8 083	8 083	
Variation des immobilisations corporelles	37 327	37 327	
Variation du stock de marchandises	212 536	212 536	
Total	630 195	630 195	

2 - FONDS PROPRES

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Report à nouveau N-1	4 019 638	2 830 242	-30%
Résultat de l'exercic	-1 189 397	-1 314 608	11%
Report à nouveau N	2 830 241	1 515 634	-46%

3 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES

Libelles	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs N-1
Dépôt de garantie reçu sur sous location entrepôt de St Jean D'Illac	4 288	0	-100%
Total	4 288	0	-100%

4 - DETTES GROUPE MSF

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% vs n-1
Compte courant MSF France	18 525 385	19 065 189	3%
Fournisseur MSF France	796 256	1 335 507	68%
Fournisseur Fondation		48 779	
Factures non parvenues Groupe MSFF	322 802	133 457	>100%
Fournisseur EPICENTRE		0	
Avoir à établir Groupe MSFF	40 031	0	-100%
Total	19 684 474	20 582 932	5%

DETAIL DU PASSIF AU 31-12-2019

8 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% VS N-1
Urssaf / Assedic	493 570	471 463	-4%
Personnel : provision congés payés	549 799	564 848	3%
Personnel : charges sociales sur congés payés	307 887	316 315	3%
Personnel : provision compte épargne temps	107 853	140 889	31%
Taxe sur salaire	103 237	92 464	-10%
Agefiph , opcareg, fongecif, ,,,	141 440	62 341	-56%
Personnel : provision sur précarité sur CDD	30 446	7 985	-74%
Personnel : charges sociales sur précarité sur CDD	17 050	14 258	-16%
A3M - Retraite Malakoff Médéric	133 819		-100%
Provision cotisation CE à payer	27 647	41 368	50%
Personnel : charges sociales sur compte épargne temps	60 398	78 898	31%
Personnel - rémunérations dues et notes de frais	1 716	2 794	63%
Medecine du travail	2 628	0	-100%
Personnel : provision 13ème mois		0	
Personnel : charges sociales/ 13ème mois			
Mutuelle Légal et Général		89 940	
KLESIA - Retraite		144 170	
Prélèvement à la source		45 409	
Total	1 977 490	2 073 142	5%

9 - AUTRES DETTES

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% VS N-1
Trésor Public - régularisation TVA sur mises à la conso	9 606	6 545	-32%
Autres clients : avoirs à établir, trop perçu	2 615	748	-71%
Provision notes hotel à payer	469	0	-100%
Autres dettes divers	467	0	
Total	13 157	7 293	-45%

10 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Libellés	Montants au 31/12/2018	Montants au 31/12/2019	% VS N-1
Factures clients établies d'avance	0	28 292	
Total	0	28 292	

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2019

CLIENTS	Montants 2018	% du CA	Montants 2019	% du CA
Groupe MSF France	38 416 982	36%	34 419 138	34%
MSF FRANCE	38 189 096		34 264 824	
EPICENTRE	227 886		154 314	
FONDATION MEDECINS SANS FRONTIERES	-		-	
Sections MSF	63 835 424	60%	58 668 968	58%
M.S.F. SUISSE	25 938 519		20 791 379	
M.S.F. SPAIN	20 871 004		18 424 602	
M.S.F. HOLLANDE - LOGISTICS DEPT.	8 966 197		9 021 852	
M.S.F. BELGIQUE	6 075 604		8 057 917	
MSF SUPPLY	1 983 045		2 369 036	
M.S.F. AUSTRALIA	-		2 290	
M.S.F JAPON	1 054		1 892	
Clients Exterieurs	3 630 923	4%	8 551 492	8%
WHO/OMS	37 340		2 736 383	
UNIVERSITE BORDEAUX ISPED	42 329		1 445 149	
MEDECINS DU MONDE	247 504		1 016 334	
ACTION CONTRE LA FAIM	984 217		756 046	
COMITE INTERNATIONAL DE LA CROIX ROUGE	1 083 458		632 954	
PARTNERS IN HEALTH	574 111		603 550	
PREMIERE URGENCE INTERNATIONALE	169 247		303 232	
ELIZABETH GLASER PEDIATRIC AIDS F			286 847	
MEDECINS DU MONDE ESPAGNE	149 159		143 109	
CROIX ROUGE FRANCAISE			139 332	
DR OLAF VALVERDE MORD			104 141	
DANISH RED CROSS			91 517	
DR BELEN PEDRIQUE			64 790	
UNDP - UN DEVELOPMENT PROGRAMME			59 596	
WORLD HEALTH ORGANISATION	117 357		53 448	
DNI LEISH LV LMC			25 401	
EUGENE BELL FOUNDATION			21 746	
FONDATION MERIEUX	-		6 915	
GUEBSCENE ASSO DES BAFIA DE FRANCE	-		2 733	
CANADIAN RED CROSS			2 162	
DIVERS	-		1 646	
MSF REPUBLIQUE TCHEQUE	-		247	
ADERA	311		-	
ATT DR SEVERINE MONNERAT	95 531			
DR OLAF VALVERDE MORDT MSC	78 077			
MEDICO INTERNATIONAL	51 195			
SPARSHA NEPAL	1 259			
Autres (dont retour fournisseurs - non conformité)	450		54 216	
Total du chiffre d'affaires	105 883 329	100%	101 639 598	100%

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2019

I - DETAIL DES CHARGES

1 - DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Libellés	Montants 2018	Montants 2019	% vs N-1
Dotations aux amortissements	930 012	1 031 805	11%
Dotations aux provisions pour dépréciation des stocks	1 420 197	1 979 036	39%
Dotations aux provisions pour dépréciation des créances clients	-	-	
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	7 150	
Total	2 350 210	3 017 992	28%

2 - CHARGES FINANCIERES

Libellés	Montants 2018	Montants 2019	% vs N-1
Intérêts sur compte courant MSFF	173 994	156 297	-10%
Perte de change sur comptes en devise	899	328 338	
Dotation aux provisions pour risques financiers	18 129	9 894	-45%
Total	193 023	494 529	156%

3 - CHARGES EXCEPTIONNELLES

Libellés	Montants 2018	Montants 2019	% vs N-1
Créances irrécouvrables	-	-	
Pénalités, amendes	582	109	
Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées	-	316 051	
Charges sur exercices antérieurs	6 627	-	
dont régul charges 2017 sur bail location Blanquefort 2	4 477	-	
dont facture fournisseurs fonctionnement	1 382	-	
dont facture fournisseurs négoce	584	-	
dont régularisation cotisation retraite	184	-	
dont divers	-	-	
Charges exceptionnelles diverses	3 283	154 863	
dont avoirs clients émis - reversement indemnités assurance	2 561	153 271	
dont pénalités sur renouvellement licence location DUBAI	453	-	
dont écart sur règlements fournisseurs, Urssaf ...	264	1 591	
dont ajustements divers, arrondis ...	5	-	
Dotation aux provisions pour risques et charges exceptionnels	-	85 000	
dont indemnités liées aux fins de contrat	-	65 000	
dont indemnités liées aux travaux de Blanquefort 2	-	20 000	
Total	10 493	556 024	

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2019

1 - PRODUITS FINANCIERS

Libellés	Montants 2018	Montants 2019	% vs N-1
764500 Intérêts sur Compte à terme BPACA	38 124	25 093	-34%
765000 Escomptes obtenus		0	
766100 Gain de change sur règlement fournisseurs		32 912	
766200 Gain de change sur disponibilités en devises	217 497	43 934	-80%
786100 Reprise provision sur risque financier		18 129	
Total	255 620	120 067	-53%

2 - PRODUITS EXCEPTIONNELS

Libellés	Montants 2018	Montants 2019	% vs N-1
771200 Autres produits exceptionnels	7 313	153 271	1996%
<i>dont indemnisations assurances</i>	6 511	153 271	
<i>dont vente containers pour ferraille</i>	793		
<i>dont arrondis</i>	9	0	
772000 Produits sur exercices antérieurs	1 712	0	
dont reddition charges 2017 entrepôt Blanquefort	1 031		
dont régularisation primes assurance	681	0	
775200 Produits cessions Immo corporelles	400	1 700	325%
787500 Reprise de provisions pour risques et charges	258 321	37 947	-85%
	267 745	192 918	-28%