



C.C.C.
CHOISY-COMPTABILITE-CONSEIL
Société d'expertise comptable
Inscrite au tableau de l'ordre de la région parisienne

COMPTES ANNUELS

**FONDS de RECHERCHE
et de PREVENTION ADDICTIONS
52 AV EDISON
75013 PARIS**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

SIREN 842 474 587

Sommaire

Bilan	3
Bilan	4
Compte de résultat.....	6
Compte de Résultat	7
Annexe	9
Principes comptables, méthodes d'évaluation.....	10
Immobilisations et amortissements	11
Provisions Inscrites au Bilan	12
Etat des Echéances des Créances et Dettes	13
Charges à Payer.....	14
Produits et avoirs à recevoir	14
Variation des fonds propres associatifs	14
Ventilation de l'effectif de l'association	15
Filiales et participations.....	15

Bilan

Bilan

Actif				
Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	405	405		12
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 550		9 550	9 550
Constructions	85 950	17 190	68 760	73 058
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	8 474	6 958	1 516	457
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées à des participations	347 489		347 489	347 489
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	451 868	24 553	427 315	430 565
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés s/commandes				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	200		200	
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	463 107		463 107	498 740
Charges constatées d'avance				
Total II	463 307		463 307	498 740
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	915 175	24 553	890 622	929 305
Rubriques	Montant brut		Montant net N	
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organismes statutaires compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				

Passif		
Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	362 489	362 489
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	549 925	595 962
Résultat de l'exercice	(35 732)	(46 037)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
Total I	876 682	912 414
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total II		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	588	20
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 369	11 391
Dettes sociales et fiscales	4 983	5 481
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total III	13 940	16 892
Ecart de conversion (passif) (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	890 622	929 305

Compte de résultat

Compte de Résultat

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Production vendue :		
- Biens		
- Services		5 600
Subventions d'exploitation		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges		
Cotisations		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Autres produits (hors cotisations)	4 202	33 044
Produits de tiers financeurs	4 202	33 044
Produits d'exploitation	4 202	38 644
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	108 090	92 513
Impôts, taxes et versements assimilés	1 432	1 834
Salaires et traitements	79 050	107 098
Charges sociales	25 938	27 303
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 857	5 724
Dotations aux provisions immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions sur exploitation		
Engagement à réaliser des ressources affectées		
Autres charges	5	1
Charges d'exploitation	219 372	234 472
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(215 169)	(195 828)
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :		
- Excédent ou déficit transféré (III)		
- Déficit ou excédent transféré (IV)		
Produits financiers de participations	170 000	177 136
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 437	26
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Produits financiers	179 437	177 163
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières		
RÉSULTAT FINANCIER	179 437	177 163

RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(35 732)	(18 666)
Rubriques	Montant N	Montant N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		27 371
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Charges exceptionnelles		27 371
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		(27 371)
Impôt sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	183 639	215 806
TOTAL DES CHARGES	219 372	261 844
BÉNÉFICE OU PERTE	(35 732)	(46 037)
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Rubriques	Montant N	Montant N-1
Répartition par nature de ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
MONTANT TOTAL DES RESSOURCES		
Répartition par nature de charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
MONTANT TOTAL DES EMPLOIS		

Annexe

Principes comptables, méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés en conformité avec le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014, la loi n° 83 353 du 30 avril 1983, le décret 83 1020 du 29 novembre 1983 et les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présupposant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le Fonds de dotation a pour objet d'œuvrer à la réduction des risques (RDR) sanitaires consécutifs à la consommation de drogues, et ainsi de contribuer à la prévention en santé publique. L'action du Fonds est orientée, notamment, vers la réduction des risques chez les injecteurs de drogues par voie intraveineuse.

Aucune contribution volontaire significative ne peut être valorisée à la clôture des comptes de l'exercice.

Dans le cadre de la première application des règles définies par le règlement ANC 2022-06, il est à noter que :

- La technique de transfert de charges n'est plus utilisée.
- Le résultat exceptionnel ne comprend que des produits et des charges relatives à des événements majeurs et inhabituels, des provisions réglementées et des impacts liés aux corrections d'erreurs.
- La présentation du bilan et du compte de résultat est conforme au modèle défini dans le règlement. Des reclassements de rubriques ont été effectués pour la présentation des comptes N-1.

Aucun changement de méthode significatif n'a impacté la présentation des comptes annuels de l'entité, tout comme la première application du règlement ANC 2022-06.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

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

Concessions, brevets	5 à 20 ans
Constructions	20 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans
Installations techniques	10 à 20 ans
Installations générales	10 à 20 ans
Matériels et outillage industriels	5 à 10 ans
Matériels roulants	4 à 5 ans
Matériel de bureau et mobilier	5 à 10 ans
Micro-informatique	3 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Créances et dettes

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

Rémunération des administrateurs

Au titre de l'exercice écoulé, Marie-Christine Charansonnet a perçu une rémunération brute globale de 17 116 € au titre de son mandat au sein du fond de dotation, respectant le seuil des 3/4 du SMIC en vigueur.

Immobilisations et amortissements

Immobilisations				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	405			405
Terrains	9 550			9 550
Constructions sur sol propre	85 950			85 950
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	1 500			1 500
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 938	1 607	1 571	6 974
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	103 938	1 607	1 571	103 974
Participations	347 489			347 489
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total des immobilisations financières	347 489			347 489
TOTAL	451 832	1 607	1 571	451 868
Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	393	12		405
Terrains				
Constructions sur sol propre	12 893	4 298		17 190
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	1 500			1 500
Matériel de transport				
Mat de bureau et informatique, mobilier	6 481	547	1 571	5 458
Emballages récupérables et divers				
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	20 874	4 845	1 571	24 148
TOTAL	21 267	4 857	1 571	24 553

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				
Provisions pour risques et charges				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				
Provisions pour dépréciation				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances				
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total de l'actif immobilisé				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat – Impôts sur les bénéfices				
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Etat – Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	200	200		
Total de l'actif circulant	200	200		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	200	200		
Etat des dettes				
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 369	8 369		
Personnel et comptes rattachés	862	862		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 813	3 813		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	308	308		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	588	588		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	13 940	13 940		

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 369
Dettes fiscales et sociales	1 199
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	9 568

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	3 096
TOTAL	3 096

Variation des fonds propres associatifs

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds associatifs				
Fonds associatifs sans droit de reprise	362 489			362 489
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	595 962	(46 037)		549 925
Résultat de l'exercice	(46 037)	(35 732)	(46 037)	(35 732)
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
- apports				
- legs et donations				
- résultat(s)/contrôle de tiers financeur				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL	912 414	(81769)	(46 037)	876 682

Ventilation de l'effectif de l'association

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'association.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'association.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Ingénieurs et cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	1	

Filiales et participations

Détails (Renseignements concernant les filiales)	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations					
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)					
- Participations (10 à 50 % du capital détenu)					
S.A.S APOPHICOM DISTRIBUTION	712 177	4 912 481	48.79	347 489	347 489

Suite...

Détails (Renseignements concernant les filiales)	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations					
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)					
- Participations (10 à 50 % du capital détenu)					
S.A.S APOPHICOM DISTRIBUTION			5 543 634	604 365	170 000