



Association A H A D V R

70 RUE DES RÉAUX

PAVILLON 47

33500 LIBOURNE

Etats financiers au
31 décembre 2023

SOMMAIRE

Rapport de l'Expert Comptable	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de Résultat 1/2	4
Compte de Résultat 2/2	5
Annexe au bilan	6
Règles et méthodes comptables	7
Immobilisations	10
Amortissements	11
Provisions	12
Créances et dettes	13
Ventilation du chiffre d'affaires	14
Engagements financiers donnés et reçus	15
Effectif moyen	16
Honoraires des commissaires aux comptes	17
Variation des fonds propres	18
Charges constatés d'avance	19
Produits constatés d'avance	20
Détail des comptes	21
Détail de l' Actif	22
Détail du Passif	24
Détail du Compte de Résultat	25

Rapport de l'Expert Comptable

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des Comptes Annuels de l'entreprise

Association A H A D V R, pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les Comptes Annuels ci-joints, qui comportent 20 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- total du bilan,	5 894 958,73 euros
- chiffre d'affaires,	14 222 931,93 euros
- résultat net comptable,	655 909,60 euros

Fait à LIBOURNE

Le 12 avril 2024



Franck CHANQUOY
Expert Comptable

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	73 115	59 364	13 751	14 367
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 564	3 564		14
	Autres immobilisations corporelles	403 489	262 274	141 214	101 125
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 503		2 503	2 503
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts	10 257		10 257	10 257
	Autres immobilisations financières	11 827		11 827	11 717
TOTAL (I)		504 769	325 202	179 568	139 998
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	104 389		104 389	91 885
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 170 425		3 170 425	2 117 782
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	397 910		397 910	287 979
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	2 019 128		2 019 128	2 095 627
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	23 539		23 539	19 656
	TOTAL (II)	5 715 391		5 715 391	4 612 929
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		6 220 161	325 202	5 894 959	4 752 927

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	2 965 457	3 376 609
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	655 910	(411 152)
	Total des fonds propres (situation nette)	3 621 367	2 965 457
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	33 186	40 927
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	33 186	40 927
	Total des fonds propres	3 654 553	3 006 385
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	362 000	368 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	362 000	368 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	946 820	716 877
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	822 655	615 634
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	105 696	44 497
	Produits constatés d'avance	3 235	1 535
	Total des dettes	1 878 406	1 378 543
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		5 894 959	4 752 927
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		655 909,60	(411 151,63)
(1) Dont à moins d'un an		1 878 406	1 378 543
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	14 222 932	10 282 367
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	439 395	333 720
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	119 004	113 013
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	47	12
	Total des produits d'exploitation	14 781 379	10 729 112
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 577 737	3 216 609
	Variation de stock	(12 504)	(13 500)
	Autres achats et charges externes	4 999 436	3 578 653
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	409 430	334 450
	Salaires et traitements	3 457 174	2 654 118
	Charges sociales	1 428 920	1 085 572
	Dotation aux amortissements et dépréciations	42 598	36 401
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	98 028	3 627
	Total des charges d'exploitation	14 000 819	10 895 930
RESULTAT D'EXPLOITATION		780 560	(166 818)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		780 560	(166 818)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 192	9 999
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	4 192	9 999
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		4 192	9 999
RESULTAT COURANT avant impôts		784 751	(156 819)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	17 903	3 490
	Sur opérations en capital	16 065	12 115
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	188 000	
	Total des produits exceptionnels	221 968	15 605
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	168 367	1 000
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	182 000	268 000
	Total des charges exceptionnelles	350 367	269 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(128 399)	(253 395)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		443	937
TOTAL DES PRODUITS		15 007 538	10 754 716
TOTAL DES CHARGES		14 351 629	11 165 867
EXCEDENT ou DEFICIT		655 910	(411 152)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **5 894 959** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **15 007 538** euros
 - un total charges de **14 351 629** euros
 - dégage un résultat de **655 910** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association A H A D V R** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Principes comptables

Les comptes ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et selon les principes de base suivants :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

Changements comptables

Changement de méthode comptable

Néant

Changement d'estimation et de modalité d'application

Néant

Faits significatifs de l'exercice

L'association a reversé la somme de 167 565€ en 2023 au titre de l'indus CPAM de 2021 et a maintenue une provision de 20 000€ au titre de l'année 2021

L'association a décidé de constituer une provision :

- de 180 000€ relatif au risque des indus de la CPAM au titre de l'année 2023,
- de 160 000€ relatif au risque des indus de la CPAM au titre de l'année 2022
- et un complément de 2000€ au titre de l'indus 2021.

Méthodes d'évaluation, Options exercées

Il est fait application des règlements, les options exercées en matière d'actifs, d'amortissements et dépréciations sont les suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement :

Comptabilisation en charges.

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (en tenant compte des options précisées ci-dessus) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée réelle d'utilisation prévue propre à chaque bien ou composant (en tenant compte des options précisées ci-dessus).

Des amortissements dérogatoires sont enregistrés pour la fraction d'amortissements ne correspondant pas à l'objet normal des amortissements pour dépréciation.

Les biens pouvant faire l'objet de décomposition ont été retraités conformément à l'art 214-9 du PCG, dès lors qu'ils étaient composés d'éléments distincts procurant des avantages économiques selon un rythme différent. Un plan d'amortissement propre à chaque composant a été établi.

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Logiciels	1 à 3	ans
Installations	3	ans
Matériel industriel	3 à 5	ans
Matériel de transport	3 à 5	ans
Matériel mobilier de bureau	1 à 5	ans

Mode d'amortissement :

Le principe de l'amortissement linéaire a été retenu du point de vue comptable selon les art. 214-10 à 214-15 du PCG.

Règles et Méthodes Comptables

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Stocks et en cours

Le coût d'acquisition des stocks est évalué selon la méthode du « premier entré, premier sorti ».

Les frais financiers sont exclus des coûts d'acquisition ou de production des stocks.

Dépréciations

La dépréciation d'un actif est constatée dès lors que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable pour les immobilisations corporelles et incorporelles et à sa valeur d'entrée pour les autres actifs.

Engagements sociaux

Indemnité de retraite

La provision pour indemnité de retraite et avantages similaires évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires en fin de carrière (norme IAS 19) n'a pas été comptabilisée et figure dans les informations chiffrées de l'annexe (Code de Commerce art. L 123-13 et art. 324-1 du PCG).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de PBO (Projected Benefit Obligation). Le PBO représente la valeur actuelle des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ en retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les hypothèses actuarielles retenues sont :

- Âge de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 3.17%

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	73 115					73 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	73 115					73 115
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencéaménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 564					3 564
	Instal., agencement, aménagement divers	39 437		35 822			75 258
	Matériel de transport	52 305		29 481			81 786
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	229 690		16 755			246 445
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		324 995		82 057			407 053
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 503					2 503
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	21 974		110			22 084
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	24 492		110			24 602
TOTAL		422 602		82 167			504 769

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	58 748	616		59 364
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 748	616		59 364
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 550	14		3 564
	Autres instal., agencement, aménagement divers	11 413	7 184		18 597
	Matériel de transport	12 591	14 549		27 140
	Matériel de bureau, mobilier	196 302	20 236		216 537
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	223 855	41 983		265 838
TOTAL		282 604	42 598		325 202

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	368 000	182 000	188 000	362 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	368 000	182 000	188 000	362 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	{ incorporelles				
	{ corporelles				
	{ legs ou donations				
	{ des titres mis en équivalence				
	{ titres de participation				
	{ autres immo. financières				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	368 000	182 000	188 000	362 000
Dont dotations et reprises			182 000	188 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	10 257		10 257
	Autres immobilisations financières	11 827		11 827
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	3 170 425	3 170 425	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	397 910	397 910	
	Charges constatées d'avance	23 539	23 539	
	TOTAL DES CREANCES	3 613 958	3 591 874	22 084
Prêts accordés en cours d'exercice		321		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		321		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	946 820	946 820		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	369 559	369 559		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	361 435	361 435		
	Impôts sur les bénéfices	443	443		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	91 218	91 218		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	105 696	105 696		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 235	3 235		
	TOTAL DES DETTES	1 878 406	1 878 406		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		14 222 932
Production vendue Services		14 222 932
GHS	12 020 231	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 202 611	
PRODUITS DES ACTIVIT'S ANNEXES	90	
Chiffre d'affaires par marché géographique		14 222 932
Chiffre d'affaires FRANCE		14 222 932
GHS	12 020 231	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 202 611	
PRODUITS DES ACTIVIT'S ANNEXES	90	

Engagements financiers

31/12/2023

Engagements
financiers donnés

Engagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements de locations financières

184 348

184 348

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Indemnités de départ en retraite

104 307

104 307

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

288 654

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		14	
	Professions intermédiaires			
	Employés		56	
	Ouvriers			
	TOTAL		70	

--

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur ERECAPLURIEL	9 072	8 282	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur ERECAPLURIEL								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	9 072	8 282	00,0	00,0				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 072	8 282	00,0	00,0				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	3 376 609	(411 152)			2 965 457
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	(411 152)	411 152	655 910		655 910
Situation nette	2 965 457		655 910		3 621 367
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	40 927		8 324	16 065	33 186
Provisions réglementées					
TOTAL	3 006 385		664 234	16 065	3 654 553

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			23 539
LOCATION		5 874	
ABONNEMENT		1 792	
PARUTIONS		2 061	
COTISATION ADHESION		2 769	
TELEPHONIE		3 495	
MAINTENANCE		5 476	
FOURNITURES		110	
SOUS TRAITANCE		1 157	
ASSURANCE		96	
CHARGES LOCATIVES		182	
DEPLACEMENT RECEPTION		527	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			23 539

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			3 235
DONS		3 235	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 235

--

**Association HOSPITALISATION A
DOMICILE DES VIGNES ET
RIVIERES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

**70 rue des Réaux
Pavillon 27**

33500 LIBOURNE



10 rue Furtado
33800 BORDEAUX
Tél. 05 56 33 39 30
bordeaux@erecapluriel.fr

**Association HOSPITALISATION
A DOMICILE DES VIGNES ET
RIVIERES**

70 rue des Réaux
Pavillon 27

33500 LIBOURNE

A l'assemblée générale,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HOSPITALISATION A DOMICILE DES VIGNES ET RIVIERES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II – Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé page 7 de l'annexe des comptes annuels dans le paragraphe « Faits significatifs de l'exercice » relative aux provisions pour risque sur les indus de la CPAM.

III – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable précisée ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

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.

IV – 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

V – 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 l'association ou de cesser son activité.

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

VI – 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 la société 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 BORDEAUX, le 7 juin 2024

ERECAPLURIEL AUDIT

Commissaire aux comptes

Romain TOUZET

Associé



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	73 115	59 364	13 751	14 367
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 564	3 564		14
	Autres immobilisations corporelles	403 489	262 274	141 214	101 125
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 503		2 503	2 503
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts	10 257		10 257	10 257
	Autres immobilisations financières	11 827		11 827	11 717
TOTAL (I)		504 769	325 202	179 568	139 998
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	104 389		104 389	91 885
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 170 425		3 170 425	2 117 782
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	397 910		397 910	287 979
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	2 019 128		2 019 128	2 095 627
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	23 539		23 539	19 656
	TOTAL (II)	5 715 391		5 715 391	4 612 929
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		6 220 161	325 202	5 894 959	4 752 927
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	2 965 457	3 376 609
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	655 910	(411 152)
	Total des fonds propres (situation nette)	3 621 367	2 965 457
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	33 186	40 927
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	33 186	40 927
	Total des fonds propres	3 654 553	3 006 385
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	362 000	368 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	362 000	368 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	946 820	716 877
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	822 655	615 634
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	105 696	44 497
	Produits constatés d'avance	3 235	1 535
	Total des dettes	1 878 406	1 378 543
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 894 959	4 752 927
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	655 909,60	(411 151,63)
(1)	Dont à moins d'un an	1 878 406	1 378 543
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES
1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	14 222 932	10 282 367
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	439 395	333 720
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	119 004	113 013
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	47	12
Total des produits d'exploitation		14 781 379	10 729 112
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 577 737	3 216 609
	Variation de stock	(12 504)	(13 500)
	Autres achats et charges externes	4 999 436	3 578 653
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	409 430	334 450
	Salaires et traitements	3 457 174	2 654 118
	Charges sociales	1 428 920	1 085 572
	Dotation aux amortissements et dépréciations	42 598	36 401
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	98 028	3 627
	Total des charges d'exploitation	14 000 819	10 895 930
RESULTAT D'EXPLOITATION		780 560	(166 818)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		780 560	(166 818)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 192	9 999
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 192	9 999
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 192	9 999
RESULTAT COURANT avant impôts		784 751	(156 819)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	17 903	3 490
	Sur opérations en capital	16 065	12 115
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	188 000	
	Total des produits exceptionnels	221 968	15 605
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	168 367	1 000
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	182 000	268 000
	Total des charges exceptionnelles	350 367	269 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(128 399)	(253 395)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		443	937
TOTAL DES PRODUITS		15 007 538	10 754 716
TOTAL DES CHARGES		14 351 629	11 165 867
EXCEDENT ou DEFICIT		655 910	(411 152)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Principes comptables

Les comptes ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et selon les principes de base suivants :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

Changements comptables

Changement de méthode comptable

Néant

Changement d'estimation et de modalité d'application

Néant

Faits significatifs de l'exercice

L'association a reversé la somme de 167 565€ en 2023 au titre de l'indus CPAM de 2021 et a maintenue une provision de 20 000€ au titre de l'année 2021

L'association a décidé de constituer une provision :

- de 180 000€ relatif au risque des indus de la CPAM au titre de l'année 2023,
- de 160 000€ relatif au risque des indus de la CPAM au titre de l'année 2022
- et un complément de 2000€ au titre de l'indus 2021.

Méthodes d'évaluation, Options exercées

Il est fait application des règlements, les options exercées en matière d'actifs, d'amortissements et dépréciations sont les suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement :

Comptabilisation en charges.

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (en tenant compte des options précisées ci-dessus) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée réelle d'utilisation prévue propre à chaque bien ou composant (en tenant compte des options précisées ci-dessus).

Des amortissements dérogatoires sont enregistrés pour la fraction d'amortissements ne correspondant pas à l'objet normal des amortissements pour dépréciation.

Les biens pouvant faire l'objet de décomposition ont été retraités conformément à l'art 214-9 du PCG, dès lors qu'ils étaient composés d'éléments distincts procurant des avantages économiques selon un rythme différent. Un plan d'amortissement propre à chaque composant a été établi.

Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Logiciels	1 à 3	ans
Installations	3	ans
Matériel industriel	3 à 5	ans
Matériel de transport	3 à 5	ans
Matériel mobilier de bureau	1 à 5	ans

Mode d'amortissement :

Le principe de l'amortissement linéaire a été retenu du point de vue comptable selon les art. 214-10 à 2014-15 du PCG.

Règles et Méthodes Comptables

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Stocks et en cours

Le coût d'acquisition des stocks est évalué selon la méthode du « premier entré, premier sorti ».

Les frais financiers sont exclus des coûts d'acquisition ou de production des stocks.

Dépréciations

La dépréciation d'un actif est constatée dès lors que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable pour les immobilisations corporelles et incorporelles et à sa valeur d'entrée pour les autres actifs.

Engagements sociaux

Indemnité de retraite

La provision pour indemnité de retraite et avantages similaires évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires en fin de carrière (norme IAS 19) n'a pas été comptabilisée et figure dans les informations chiffrées de l'annexe (Code de Commerce art. L 123-13 et art. 324-1 du PCG).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de PBO (Projected Benefit Obligation). Le PBO représente la valeur actuelle des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ en retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les hypothèses actuarielles retenues sont :

- Âge de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 3.17%

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	73 115					73 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	73 115					73 115
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 564					3 564
	Instal., agencement, aménagement divers	39 437		35 822			75 258
	Matériel de transport	52 305		29 481			81 786
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	229 690		16 755			246 445
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		324 995		82 057			407 053
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 503					2 503
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	21 974		110			22 084
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	24 492		110			24 602
TOTAL		422 602		82 167			504 769

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	58 748	616		59 364
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 748	616		59 364
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 550	14		3 564
	Autres instal., agencement, aménagement divers	11 413	7 184		18 597
	Matériel de transport	12 591	14 549		27 140
	Matériel de bureau, mobilier	196 302	20 236		216 537
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	223 855	41 983		265 838	
TOTAL		282 604	42 598		325 202

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	368 000	182 000	188 000	362 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	368 000	182 000	188 000	362 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	{ incorporelles				
	{ corporelles				
	{ legs ou donations				
	{ des titres mis en équivalence				
	{ titres de participation				
	{ autres immo. financières				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	368 000	182 000	188 000	362 000
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation				
	{ - financières				
Dont dotations et reprises	{ - exceptionnelles				
			182 000	188 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	10 257		10 257
	Autres immobilisations financières	11 827		11 827
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	3 170 425	3 170 425	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	397 910	397 910	
	Charges constatées d'avance	23 539	23 539	
	TOTAL DES CREANCES	3 613 958	3 591 874	22 084
Prêts accordés en cours d'exercice		321		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		321		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	946 820	946 820		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	369 559	369 559		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	361 435	361 435		
	Impôts sur les bénéfices	443	443		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	91 218	91 218		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	105 696	105 696		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 235	3 235		
	TOTAL DES DETTES	1 878 406	1 878 406		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		14 222 932
Production vendue Services		14 222 932
GHS	12 020 231	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 202 611	
PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	90	
Chiffre d'affaires par marché géographique		14 222 932
Chiffre d'affaires FRANCE		14 222 932
GHS	12 020 231	
MEDICAMENTS ONEREUX	2 202 611	
PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	90	

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements de locations financières		184 348	
		184 348	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Indemnités de départ en retraite		104 307	
		104 307	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		288 654	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		14	
	Professions intermédiaires			
	Employés		56	
	Ouvriers			
	TOTAL		70	

--

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Honoraires des Commissaires aux Comptes

ERECAPLURIEL								
31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%	
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur ERECAPLURIEL	9 072	8 282	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur ERECAPLURIEL								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	9 072	8 282	00,0	00,0				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 072	8 282	00,0	00,0				

--

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	3 376 609	(411 152)			2 965 457
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	(411 152)	411 152	655 910		655 910
Situation nette	2 965 457		655 910		3 621 367
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	40 927		8 324	16 065	33 186
Provisions réglementées					
TOTAL	3 006 385		664 234	16 065	3 654 553

Charges constatées d'avance

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			23 539
LOCATION		5 874	
ABONNEMENT		1 792	
PARUTIONS		2 061	
COTISATION ADHESION		2 769	
TELEPHONIE		3 495	
MAINTENANCE		5 476	
FOURNITURES		110	
SOUS TRAITANCE		1 157	
ASSURANCE		96	
CHARGES LOCATIVES		182	
DEPLACEMENT RECEPTION		527	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			23 539

Produits constatés d'avance

DOCUMENT SOUMIS
AU CONTRÔLE
DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			3 235
DONS		3 235	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 235

--