



61, RUE HENRI REGNAULT  
92075 – LA DEFENSE CEDEX

## HELEN KELLER EUROPE

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

Exercice clos le 30 juin 2024

## **HELEN KELLER EUROPE**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

N° SIREN : 430 471 839

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

Exercice clos le 30 juin 2024

A l'assemblée générale de l'association HELEN KELLER EUROPE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HELEN KELLER EUROPE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, 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.

### **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 1er juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note page 11 « changement de méthode comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

## 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 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Paris La Défense, le 27 novembre 2024

DocuSigned by:



130CF300E20342D...

JOUBIN Aurélie  
Associée

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

Comptes annuels

## Sommaire

<b>1. Comptes annuels</b>	<b>1</b>
Rapport de présentation des comptes annuels	2
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Annexe	7
<i>Préambule</i>	8
<i>Faits marquants</i>	9
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Contributions volontaires en nature</i>	12
<i>Notes sur le bilan</i>	13
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	20
<i>Autres informations</i>	21
<i>Compte d'emploi annuel des ressources</i>	29
<i>Compte d'emploi annuel des ressources (suite)</i>	30
<i>Note sur le Compte de Résultat par origine et destination</i>	31
<i>Note sur le Compte de Résultat par origine et destination (Suite)</i>	32
<i>Ventilation des ressources</i>	33
<i>Ventilation des emplois</i>	34
<i>Détail des projets de l'exercice et de l'utilisation des fonds dédiés</i>	35
<i>Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger</i>	36

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 30/06/2024	Net au 30/06/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	26 160	14 453	11 708	
<i>Avances et acomptes</i>				6 720
Immobilisations corporelles				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	29 466	11 287	18 179	5 437
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	45 446	34 752	10 694	14 938
Biens reçus par legs ou donations	60 833		60 833	60 833
Immobilisations financières				
<i>Autres immobilisations financières</i>	6 793		6 793	6 401
<b>Total I</b>	<b>168 699</b>	<b>60 491</b>	<b>108 208</b>	<b>94 330</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	69 732		69 732	18 576
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>	6 424		6 424	6 424
<i>Autres créances</i>	184		184	120
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	402 912		402 912	
<i>Disponibilités</i>	831 399		831 399	1 202 591
<i>Charges constatés d'avance</i>	12 528		12 528	3 233
<b>Total II</b>	<b>1 323 179</b>		<b>1 323 179</b>	<b>1 230 943</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 491 878</b>	<b>60 491</b>	<b>1 431 387</b>	<b>1 325 274</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents			62 924	
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

## Bilan passif

	au 30/06/2024	au 30/06/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Autres fonds propres</i>	11 889	11 889
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	1 107 223	1 123 513
<b>Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales</b>	<b>-24 823</b>	<b>-16 290</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 094 289</b>	<b>1 119 112</b>
<b>Total I</b>	<b>1 094 289</b>	<b>1 119 112</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	62 924	62 924
Fonds dédiés	62 184	18 114
<b>Total II</b>	<b>125 107</b>	<b>81 037</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	15 000	
<b>Total III</b>	<b>15 000</b>	
<b>DETTES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 953	46 772
Dettes des legs ou donations	4 333	4 333
Dettes fiscales et sociales	63 635	50 850
Autres dettes	70	319
Produits constatés d'avance	66 000	22 850
<b>Total IV</b>	<b>196 991</b>	<b>125 125</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 431 387</b>	<b>1 325 274</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	196 991	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	Exercice N 30/06/2024	Exercice N-1 30/06/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	1 900	2 300
Ventes de biens et de services		
<i>Ventes de prestations de services</i>	21 659	4 500
Produits de tiers financeurs		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	77 150	84 983
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	708 483	751 384
Dont Dons manuels	165 349	150 681
Dont Mécénats	543 133	512 701
Dont Legs, donations et assurances-vie		88 002
<i>Contributions financières</i>	113 935	66 458
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	460	6 300
Utilisation des fonds dédiés	18 114	109 826
Autres produits	139	43
<b>Total I</b>	<b>941 839</b>	<b>1 025 794</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	1 295	643
Autres achats et charges externes	309 072	293 307
Aides financières	77 557	222 560
Impôts, taxes et versements assimilés	14 070	7 793
Salaires et traitements	348 468	304 668
Charges sociales	135 062	123 033
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 328	6 496
Reports en fonds dédiés	62 184	81 037
Autres charges	7 093	3 535
<b>Total II</b>	<b>964 128</b>	<b>1 043 072</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-22 289</b>	<b>-17 278</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	11 775	1 175
Différences positives de change	1 658	1 008
<b>Total III</b>	<b>13 433</b>	<b>2 183</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Différences négatives de change	3	434
<b>Total IV</b>	<b>3</b>	<b>434</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>13 430</b>	<b>1 749</b>

## Compte de résultat

	Exercice N 30/06/2024	Exercice N-1 30/06/2023
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-8 859</b>	<b>-15 529</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	937	716
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 000	
<b>Total VI</b>	<b>15 937</b>	<b>716</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-15 937</b>	<b>-716</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)	27	45
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>955 272</b>	<b>1 027 977</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>980 095</b>	<b>1 044 267</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-24 823</b>	<b>-16 290</b>

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

Annexe

## Préambule

Helen Keller International a été fondée à Paris en 1915 sous le nom *“The British, French, Belgian Permanent Blind Relief War Fund”*. Son objet était alors de venir en aide aux soldats de la Première Guerre Mondiale blessés aux yeux. Pendant les premières décennies de son existence, ses programmes ont procuré aide et soutien non seulement aux vétérans mais aussi aux aveugles civils dans plusieurs pays européens.

Après la Seconde Guerre Mondiale, la mission a évolué pour inclure la prévention de la cécité et de la malnutrition. Les activités se sont progressivement dirigées vers les pays en développement et le financement, principalement de source américaine, explique l'établissement juridique de Helen Keller International aux Etats-Unis.

Le bureau de Paris, fermé en 1977 a rouvert en 1998 sous le nom de Helen Keller Europe, déclarée association française de loi 1901 le 24 juin 1998. Helen Keller Europe travaille en étroite collaboration avec Helen Keller International et ses 20 bureaux pays, en Afrique, en Asie, ainsi qu'aux Etats-Unis et en France, où PlanVue, programme à l'école au service de la vue des élèves, est déployé dans les réseaux d'éducation prioritaire.

Helen Keller Europe a pour objet statutaire :

- La recherche, la promotion, l'expérimentation et l'application de tous moyens permettant de prévenir et de lutter contre la cécité et les troubles de la vue ;
- La recherche, la promotion, l'expérimentation et l'application de tous moyens permettant de prévenir et de lutter contre la malnutrition ;
- L'amélioration des méthodes médicales et chirurgicales, la formation et l'éducation médicale, technique, et nutritionnelle aux fins de lutter contre les facteurs entraînant une cécité totale ou partielle ;
- L'organisation de campagnes publicitaires et d'information en France, en Europe et dans le monde, visant, par tous moyens possibles, à accroître la prise de conscience par le public de la gravité de la cécité, des troubles de la vue et de la malnutrition ;
- La recherche des personnes et sociétés intéressées par les buts poursuivis par l'Association, et susceptibles de faire des dons ou de s'engager dans des opérations de parrainage à son profit ; et
- Toute autre activité se rapportant à l'objet ainsi défini ou susceptible d'en faciliter la réalisation.

La mission sociale de Helen Keller Europe est de collaborer avec des communautés locales afin de rompre les cycles de pauvreté qui perdurent. En fournissant les éléments essentiels à une bonne santé, ainsi qu'à une nutrition équilibrée et une vue saine, Helen Keller Europe aide des millions de personnes à créer des changements positifs et durables dans leur propre vie.

Helen Keller Europe est affiliée à Helen Keller International. Bien que Helen Keller Europe soit une entité légale indépendante, les deux organisations partagent la même mission et les mêmes valeurs, et fédèrent leurs ressources tant humaines que financières dans la réalisation de leurs objectifs communs. Selon la source du financement engagé, la mise en œuvre et la gestion des missions sur le terrain sont co-exécutées par les deux entités.

Les levées de fonds de Helen Keller Europe comportent les démarches suivantes : réponse aux appels à projets des institutions publiques et des fondations et fonds de dotation d'entreprises, prospection auprès des entreprises, des fondations et des particuliers, et fidélisation des donateurs. Depuis 2010, Helen Keller Europe fait des appels publics à la générosité par le biais de campagnes de marketing direct.

## Faits marquants

Les événements suivants ont marqué l'année 2023/2024 :

- Initié en 2018, **PlanVue**, programme de prévention et de traitement des troubles visuels évitables des enfants scolarisés en réseau d'éducation prioritaire se poursuit pour une sixième année.

PlanVue a été déployé dans 39 établissements d'Ile-de-France, à Nanterre (poursuite des activités), Aubervilliers (poursuite des activités), Paris 20<sup>e</sup> (lancement des activités), Saint-Ouen (lancement des activités) et à Noisiel (lancement des activités). Des opérations ponctuelles ont également été menées en partenariat avec d'autres structures à Rueil-Malmaison et Paris 4<sup>e</sup>. Le nombre d'élèves dépistés a augmenté considérablement, et est passé de 2 400 l'année dernière à 4 700 cette année.

Plus de 580 familles sont accompagnées chez l'ophtalmologiste dans le cadre de PlanVue. 255 familles sont équipées en lunettes PlanVue

**Le budget initial était de 507 245 € puis réévalué à 409 977€ en janvier 2024.**

**Les dépenses réelles sont de 305 762 €, auxquelles s'ajoutent 70 119 € de frais administratifs/indirects, soit un total de 375 881 €.**

**La levée de fonds de PlanVue 2024 s'élève à 438 065 €.**

Ainsi, l'excédent de **62 184 €** sera reporté à l'année 7 de PlanVue.
- L'opération Grands Donateurs** s'est déroulée le 14 septembre 2023 au musée du Jeu de Paume, autour de l'exposition d'un photographe néerlandais, qui a travaillé sur le sujet des aveugles. **L'événement s'est autofinancé et a permis d'acquérir de nouveaux donateurs.**
- Le **Point Annuel Programme** s'est tenu le 21 novembre 2023. Les programmes 5 Actions Essentielles en Nutrition durant les 1 000 Premiers Jours de l'Enfant et PlanVue ont été présentés à une soixantaine de participants.
- Helen Keller Europe a participé au **semi-marathon de Paris** le 3 mars 2024. 39 personnes ont couru aux couleurs de l'association, dont 13 coureurs individuels et 26 collaborateurs d'entreprises. 4 entreprises ont participé dont 3 nouvelles. Cette opération nous a permis d'acquérir 100 nouveaux donateurs et de **collecter 15 000€.**
- La soirée annuelle à l'Olympia a lieu le 28 mai 2024 avec la participation de Faada Freddy, en présence de plus de 1 000 personnes. La collecte s'élève à **233 000€**, dépassant les objectifs.
- Les appels à dons de novembre 2023 et mai 2024 ont totalisé une collecte de **50 000€**. L'appel à don de fin d'année est en hausse par rapport à l'année précédente et excédentaire par rapport à l'objectif fixé. L'appel à don de printemps ayant eu lieu juste après l'Olympia est en revanche en-deçà de l'objectif.
- Par le biais du label GiveWell, des dons dédiés non sollicités sont attribués, notamment **50 000€** de l'entreprise danoise Topsoe Holding, **12 300€** de l'entreprise néerlandaise Optiver, tous deux fléchés vers le programme de Supplémentation en vitamine A des enfants de moins de 5 ans au Kenya, ainsi que des collectes de plateformes en ligne. **10 000€** du fonds de dotation KSR Lemonnier ont été fléchés vers le programme 5 Actions Essentielles en Nutrition durant les 1 000 Premiers Jours de l'Enfant. Sundora renouvelle son don de **20 000\$** pour un programme d'assistance technologique aux femmes et adolescents handicapés au Bangladesh.
- Helen Keller Europe se mobilise dans la préparation du sommet Nutrition pour la Croissance qui sera accueilli par la France les 27 et 28 mars 2025.
- Parmi les charges non budgétisées, il est à noter la provision de **15 000€** dans le cadre de la saisine des Prud'hommes par une ancienne collaboratrice.

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : HELEN KELLER EUROPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024, dont le total est de 1 431 387 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 24 823 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2024 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 6 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

### Fonds dédiés

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte passif "Fonds dédiés" avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte "Report en fonds dédiés".

Les sommes inscrites au passif en "Fonds dédiés" sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte "Utilisation de fonds dédiés".

### Fonds reportés liés aux legs ou donations

La partie des ressources constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif dénommée "Fonds reportés liés aux legs ou donations" avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte "Reports en fonds reportés".

Ne sont pas concernées, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisé en immobilisation par nature à la date d'acceptation.

### Changement de méthode

Il s'agit de la première année d'application du règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 qui introduit la production de l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

L'association disposant de plus de 153 K€ de ressources provenant de dons de personnes physiques ou morales ouvrant droit à un reçu fiscal, celle-ci applique ce texte.

Le tableau est présenté page 36.

## Contributions volontaires en nature

Sont inclus dans les contributions volontaires en nature tout acte par lequel une personne physique ou morale apporte des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à

- ✓ des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- ✓ des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- ✓ des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, fourniture gratuite de services.

**Au 30/06/2024 les contributions volontaires en nature sont composées de :**

### a. Mécénat de compétences et bénévoles

Pour le fonctionnement général de l'association :

- **Jones Day**, cabinet d'avocats apporte un appui juridique ;
- **Moka Works**, société de services informatiques, assure la maintenance informatique ;
- **Marie-Dominique de la Salle**, mécène de compétence en stratégie marketing, est très investie et a collaboré avec l'association à hauteur de 24 225 € pour l'année fiscale 2024
- **Bénévoles PlanVue** : 33 bénévoles participent à des journées de dépistage, représentant un total de 84h30 de bénévolat. L'évaluation de leur rémunération est de 12,06€/heure (charges comprises), soit une estimation globale de 1 019 €.
- A l'occasion de **la soirée annuel à l'Olympia** du 28 mai 2024, **23 bénévoles** ont apporté leur soutien pendant 4,5 heures chacun. L'évaluation de leur rémunération est de 12,06 € par heure (soit une heure au SMIC charges comprises), soit une estimation globale de 1 248 euros

### b. Dons en Nature

Au cours de l'exercice, l'Association a bénéficié de :

- Dons en nature comptabilisés hors bilan (les indications de prix sont fournies par les donateurs)

Donateur	Type de don	Evaluation	Date	Affectation
Générale d'Optique – Grand Vision	Lunettes de vue	Estimé à 21 388 € (*)	FY 2024	PlanVue
Cinq Mondes	Produits de soins pour les loges de l'artiste	1 050 €	FY 2024	Soirée Olympia
Le Méridien Etoile	7 nuitées pour l'artiste et ses choristes	2 468 €	FY 2024	Soirée Olympia

(\*) Coût moyen du reste à charge pour la Générale d'Optique : 95,49 € ; 224 élèves équipés

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 440	13 440		26 160
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>19 440</b>	<b>13 440</b>		<b>26 160</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 274	15 192		29 466
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	44 545	901		45 446
- Emballages récupérables et divers	60 833			60 833
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>119 652</b>	<b>16 093</b>		<b>135 746</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 401			6 793
<b>Immobilisations financières</b>	<b>6 401</b>			<b>6 793</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>145 494</b>	<b>29 533</b>		<b>168 699</b>

Autres immobilisations corporelles - Divers : 60 833

Dont biens recus par legs et donations destinés à être cédés : 60 833

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	13 440	16 093		29 533
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>13 440</b>	<b>16 093</b>		<b>29 533</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 720	1 732		14 453
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>12 720</b>	<b>1 732</b>		<b>14 453</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 837	2 450		11 287
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 607	5 145		34 752
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>38 443</b>	<b>7 595</b>		<b>46 039</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>51 164</b>	<b>9 328</b>		<b>60 491</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 95 661 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	6 793		6 793
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	69 732	69 732	
Autres	6 608	6 608	
Charges constatées d'avance	12 528	12 528	
<b>Total</b>	<b>95 661</b>	<b>88 869</b>	<b>6 793</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Créances de l'actif circulant - Autres : 6 608

Dont créances reçues par legs et donations : 6 424

#### Produits à recevoir

	Montant
DONS A RECEVOIR	54 777
INTERETS COURUS S/PLACEMENTS FINANCIERS	2 912
<b>Total</b>	<b>57 689</b>

Les dons à recevoir sont les dons reçus ou promis avant le 30 juin 2024 et encaissés après cette date.

Les prestations à recevoir concernent des prestations de service avec contrepartie rendues avant le 30 juin 2024 - Néant.

## Notes sur le bilan

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	11 889				11 889
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	1 123 513	-16 290			1 107 223
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	-16 290	16 290		24 823	-24 823
Exc.ou Déficit des activités sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>1 119 112</b>			<b>24 823</b>	<b>1 094 289</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>1 119 112</b>			<b>24 823</b>	<b>1 094 289</b>

## Notes sur le bilan

### Provisions

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		15 000			15 000
<b>Total</b>		<b>15 000</b>			<b>15 000</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		15 000			

La provision pour risque concerne un litige prud'homal.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 196 991 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 953	62 953		
Dettes fiscales et sociales	63 635	63 635		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 403	4 403		
Produits constatés d'avance	66 000	66 000		
<b>Total</b>	<b>196 991</b>	<b>196 991</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

(\*\*) Autres dettes : 4 403

Dont créances reçues par legs et donations : 4 403

#### Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUES	34 084
CONGES A PAYER	23 190
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	10 574
ETAT AUTRES CH. A PAYER	7 620
<b>Total</b>	<b>75 468</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	12 528		
<b>Total</b>	<b>12 528</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	66 000		
<b>Total</b>	<b>66 000</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires et ressources

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/06/2024
Prestations de service	19 982
Cotisations des adhérents	1 900
Ventes diverses	1 677
<b>TOTAL</b>	<b>23 559</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 8 450 EURO

Honoraire des autres services : 0 EURO

#### Subventions d'exploitation

##### Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		7 100	70 050			77 150
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						<b>77 150</b>

## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

Les dirigeants et les membres du Conseil d'Administration ne sont pas rémunérés par l'association.

### Engagements financiers

#### Engagements reçus

	Montant en EURO
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	62 924
Total	62 924

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 14.723 euros

Méthode : IAS19 - méthode des unités de crédits projetés

Taux actualisation : 3,45%

Age de départ à la retraite : Départ volontaire lorsque les salariés pourront bénéficier de la retraite à taux plein

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

## Autres informations

### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat	2 267	1 545
Prestations en nature	24 225	52 494
Dons en nature	24 906	12 907
<b>Total</b>	<b>51 398</b>	<b>66 946</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	24 906	12 907
Prestations	24 225	52 494
Personnel bénévole	2 267	1 545
<b>Total</b>	<b>51 398</b>	<b>66 946</b>

### Donations - Fonds dédiés

L'association reçoit des dons dédiés à des actions pilotées par HKI auxquelles HKE participe notamment par des reversements. De plus, depuis l'exercice 2018/2019, des fonds sont perçus pour le projet PlanVue. Ce projet est piloté directement par HKE.

L'ensemble des projets de l'exercice est détaillé page 35 de l'annexe.

### Suivi des legs et des dons

	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donation en fin d'exercice
	A	B	C	A+B-C
<i>Legs accepté par le CA du 25 avril 2023</i>	62 924			62 924
<b>Total</b>	<b>62 924</b>			<b>62 924</b>

## Autres informations

### Legs à réaliser

	Montant initial
<i>Legs accepté par le CA du 25 avril 2023</i>	62 924
<b>Sous total</b>	<b>62 924</b>
<b>Sous total</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>62 924</b>

### Fonds dédiés

Ressources provenant de la générosité du public

	A l'ouverture de l'exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours.	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés
<i>VAS Kenya</i>	766	766	766				
<i>Plan Vue année 5</i>	17 348	17 348	17 348				
<i>Plan Vue année 6</i>					62 184	62 184	62 184
<b>Sous total</b>	<b>18 114</b>	<b>18 114</b>	<b>18 114</b>		<b>62 184</b>	<b>62 184</b>	<b>62 184</b>
<b>Sous total</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>18 114</b>	<b>18 114</b>	<b>18 114</b>		<b>62 184</b>	<b>62 184</b>	<b>62 184</b>

## Autres informations

### Compte de Résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N 30/06/2024	Exercice N	Exercice N-1 30/06/2023	Exercice N-1
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - Produits liés à la générosité du public</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie	1 900	1 900	2 300	2 300
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	165 349	165 349	150 681	150 681
- Legs, donations et assurances-vie			88 002	88 002
- Mécénat	543 133	543 133	512 701	512 701
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	11 775	11 775		
<b>2 - Produits non liés à la générosité du public</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	113 935		66 458	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	23 456		6 726	
<b>3 - Subventions et autres concours publics</b>	<b>77 150</b>		<b>84 983</b>	
<b>4 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>	<b>460</b>		<b>6 300</b>	
<b>5 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs</b>	<b>18 114</b>	<b>18 114</b>	<b>109 826</b>	<b>109 826</b>
<b>Total</b>	<b>955 272</b>	<b>740 271</b>	<b>1 027 977</b>	<b>863 509</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - Missions sociales</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	437 736	330 916	345 640	253 414
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	49 503	37 423	54 532	39 981
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	77 557	58 631	235 725	172 827
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	140 365	140 365	133 135	133 135
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	45 310		48 453	
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	<b>167 412</b>	<b>126 579</b>	<b>145 700</b>	<b>106 856</b>
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>				
<b>5 - Impôt sur les bénéfices</b>	<b>27</b>		<b>45</b>	
<b>6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	<b>62 184</b>	<b>62 184</b>	<b>81 037</b>	<b>81 037</b>
<b>Total</b>	<b>980 095</b>	<b>756 098</b>	<b>1 044 267</b>	<b>787 250</b>
<b>Excédent ou Déficit</b>	<b>-24 823</b>	<b>-15 827</b>	<b>-16 290</b>	<b>76 259</b>

## Autres informations

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N 30/06/2024	Exercice N	Exercice N-1 30/06/2023	Exercice N-1
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public</b>				
Bénévolat	2 267	2 267	1 545	1 545
Prestations en nature	24 225	24 225	52 494	52 494
Dons en nature	24 906	24 906	12 907	12 907
<b>2 - Contributions volontaires non liées à la générosité du public</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>3 - Concours public en nature</b>				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>51 398</b>	<b>51 398</b>	<b>66 946</b>	<b>66 946</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - Contributions volontaires aux missions sociales</b>				
Réalisées en France	27 173	25 473	66 946	66 946
Réalisées à l'étranger				
<b>2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds</b>	<b>24 225</b>			
<b>3 - Contributions volontaires au fonctionnement</b>				
<b>Total</b>	<b>51 398</b>	<b>25 473</b>	<b>66 946</b>	<b>66 946</b>

## Autres informations

### Détail des Charges par origine et destination (N)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES réalisées en France par l'organisme	MISSIONS SOCIALES réalisées en France Versement à d'autres organismes	MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger par l'organisme	MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger Versement à d'autres organismes	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS Générosité du public	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS Autres ressources
Achats de marchandises	1 290					
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	194 415		12 469		80 768	26 072
Aides financières				77 557		
Impôts, taxes et vers. assimilés						
Salaires et traitements	166 008		25 436		40 933	13 213
Charges sociales	75 698		11 598		18 665	6 025
Dotations aux amortissements et dépréciations	106					
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	220					
Charges financières						
Charges exceptionnelles						
Participation des salariés aux bénéfices						
Impôts sur les bénéfices						
<b>Total</b>	<b>437 736</b>		<b>49 503</b>	<b>77 557</b>	<b>140 365</b>	<b>45 310</b>

	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Achats de marchandises	5				1 295
Variation de stocks					
Autres achats et charges externes	-4 651				309 072
Aides financières					77 557
Impôts, taxes et vers. assimilés	14 070				14 070
Salaires et traitements	102 878				348 468
Charges sociales	23 075				135 062
Dotations aux amortissements et dépréciations	9 222				9 328
Dotations aux provisions					
Reports en fonds dédiés				62 184	62 184
Autres charges	6 873				7 093
Charges financières	3				3
Charges exceptionnelles	15 937				15 937
Participations des salariés aux bénéfices					
Impôts sur les bénéfices			27		27
<b>Total</b>	<b>167 412</b>		<b>27</b>	<b>62 184</b>	<b>980 095</b>

## Autres informations

### Détail des Charges par origine et destination (N-1)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES réalisées en France par l'organisme	MISSIONS SOCIALES réalisées en France Versement à d'autres organismes	MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger par l'organisme	MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger Versement à d'autres organismes	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS Générosité du public	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS Autres ressources
Achats de marchandises	643					
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	136 862		13 478	13 165	79 224	28 833
Aides financières				222 560		
Impôts, taxes et vers. assimilés						
Salaires et traitements	137 901		27 585		36 224	13 183
Charges sociales	67 334		13 469		17 687	6 437
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 900					
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Charges financières						
Charges exceptionnelles						
Participation des salariés aux bénéfices						
Impôts sur les bénéfices						
<b>Total</b>	<b>345 640</b>		<b>54 532</b>	<b>235 725</b>	<b>133 135</b>	<b>48 453</b>

	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Achats de marchandises					643
Variation de stocks					
Autres achats et charges externes	21 745				293 307
Aides financières					222 560
Impôts, taxes et vers. assimilés	7 793				7 793
Salaires et traitements	89 775				304 668
Charges sociales	18 106				123 033
Dotations aux amortissements et dépréciations	3 596				6 496
Dotations aux provisions					
Reports en fonds dédiés				81 037	81 037
Autres charges	3 535				3 535
Charges financières	434				434
Charges exceptionnelles	716				716
Participations des salariés aux bénéfices					
Impôts sur les bénéfices			45		45
<b>Total</b>	<b>145 700</b>		<b>45</b>	<b>81 037</b>	<b>1 044 267</b>

## Autres informations

### Détail des Contributions volontaires par origine et destination (N)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES réalisées en France	MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Secours en nature					
Mises à dispo. gratuites de biens	24 906				24 906
Prestations de services			24 225		24 225
Personnel bénévole	2 267				2 267
<b>Total</b>	<b>27 173</b>		<b>24 225</b>		<b>51 398</b>

### Détail des Contributions volontaires par origine et destination (N-1)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES réalisées en France	MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
Secours en nature					
Mises à dispo. gratuites de biens	12 907				12 907
Prestations de services	52 494				52 494
Personnel bénévole	1 545				1 545
<b>Total</b>	<b>66 946</b>				<b>66 946</b>

## Compte d'emploi annuel des ressources

	Exercice N 30/06/2024	Exercice N-1 30/06/2023
<b>EMPLOIS PAR DESTINATION</b>		
<b>1 - Missions sociales</b>		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	330 916	253 414
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France		
1.2. Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme	37 423	39 981
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	58 631	172 827
<b>2 - Frais de recherche de fonds</b>		
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	140 365	133 135
2.2. Frais de recherche d'autres ressources		
<b>3 - Frais de fonctionnement</b>	<b>126 579</b>	<b>106 856</b>
<b>Total des emplois</b>	<b>693 914</b>	<b>706 213</b>
<b>4 - Dotations aux provisions et dépréciations</b>		
<b>5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	<b>62 184</b>	<b>81 037</b>
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		<b>76 259</b>
<b>Total</b>	<b>756 098</b>	<b>863 509</b>
<b>RESSOURCES PAR ORIGINE</b>		
<b>1 - Ressources liées à la générosité du public</b>		
1.1 Cotisations sans contrepartie	1 900	2 300
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuels	165 349	150 681
- Legs, donations et assurances-vie		88 002
- Mécénats	543 133	512 701
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	11 775	
<b>Total des ressources</b>	<b>722 158</b>	<b>753 684</b>
<b>2 - Reprises sur provisions et dépréciations</b>		
<b>3 - Utilisations des fonds dédiés de l'exercice</b>	<b>18 114</b>	<b>109 826</b>
<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		<b>15 827</b>
<b>Total</b>	<b>756 098</b>	<b>863 509</b>

## Compte d'emploi annuel des ressources (suite)

	Exercice N 30/06/2024	Exercice N-1 30/06/2023
<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>1 143 690</b>	<b>1 069 663</b>
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-15 827	76 259
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-29 533	-2 232
<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>1 098 330</b>	<b>1 143 690</b>

**NB** : L'association a déterminé les ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice 30/06/20 à partir de l'analyse du modèle économique de HKIE.

Pour autant ces ressources reportées ne proviennent pas toutes d'opérations d'appels à la générosité et n'ont pas toutes donné lieu à l'émission de reçus fiscaux (notamment lorsqu'il s'agit de legs), mais sont désormais présentées en ressources issues de la générosité du public conformément aux nouvelles dispositions comptables.

## Note sur le Compte de Résultat par origine et destination

L'annexe des entités qui doivent établir un CER comporte un compte de résultat par origine et destination (CROD), innovation du nouveau règlement pour présenter la totalité de l'activité des entités faisant appel à la générosité publique.

Ce CROD comporte une colonne relative à la générosité du public qui permet d'alimenter le CER.

### A- Produits et charges par origine et destination

#### a. Produits par origine :

Les produits sont ventilés en fonction de leur provenance, à savoir s'ils sont liés à la générosité du public ou non.

✓ *Liés à la générosité du public :*

Les cotisations sans contrepartie correspondent aux cotisations des adhérents sur l'exercice.

Les Dons manuels contiennent les dons des particuliers ainsi que les dons des adhérents.

Le Mécénat contient les dons des entreprises.

Les produits financiers relatifs aux placements effectués par l'association sont considérés provenir des ressources liées à la générosité du public.

✓ *Non liés à la générosité du public :*

Les contributions financières sans contrepartie contiennent les dons reçus des associations et fondations.

Les autres produits non liés à la générosité du public contiennent les divers produits encaissés sur l'exercice qui ne correspondent pas à des dons (comme les transferts de charges liés aux remboursements encaissés, etc.)

#### b. Charges par destination

La répartition des charges figurant dans le compte de résultat entre les différentes rubriques du compte de résultat par origine et destination ainsi que de leur quote-part relevant de la générosité du public ont été faites selon les modalités ci-dessous :

Répartition des charges liées et non liées à la générosité du public :

Afin de déterminer le poids des charges liées à la générosité du public, il a été décidé d'appliquer le pourcentage que représentent les produits issus de la générosité du public sur l'ensemble des produits de l'exercice.

Soit pour l'exercice clos au 30/06/2024 un pourcentage de 76%.

A titre de comparaison, pour l'exercice clos au 30/06/23 le pourcentage était de 73%.

En cas de résultat déficitaire pour les produits et charges issus de la générosité du public, le déficit est compensé par le bénéfice des années antérieures reporté.

## Note sur le Compte de Résultat par origine et destination (Suite)

### Répartition des charges selon leur emploi :

Les emplois du CROD sont ventilés d'après la comptabilité analytique de l'Association et dans un deuxième temps selon une clé de répartition des frais fixes, dans les quatre rubriques d'emploi suivantes :

- ✓ Missions sociales réalisées en France
- ✓ Missions sociales réalisées à l'étranger
- ✓ Frais de recherche de fonds
- ✓ Frais de fonctionnement

La tenue de feuilles de temps par les salariés de l'Association permet de ventiler la masse salariale dans chaque rubrique citée ci-dessus de manière précise.

Pour l'exercice clos au 30 juin 2024, la clé de répartition permettant de répartir les frais fixes est la suivante :

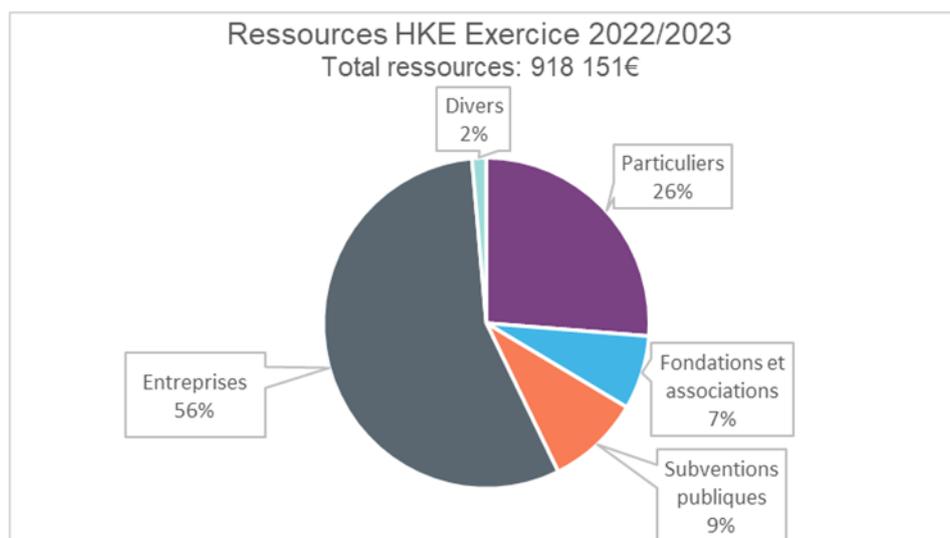
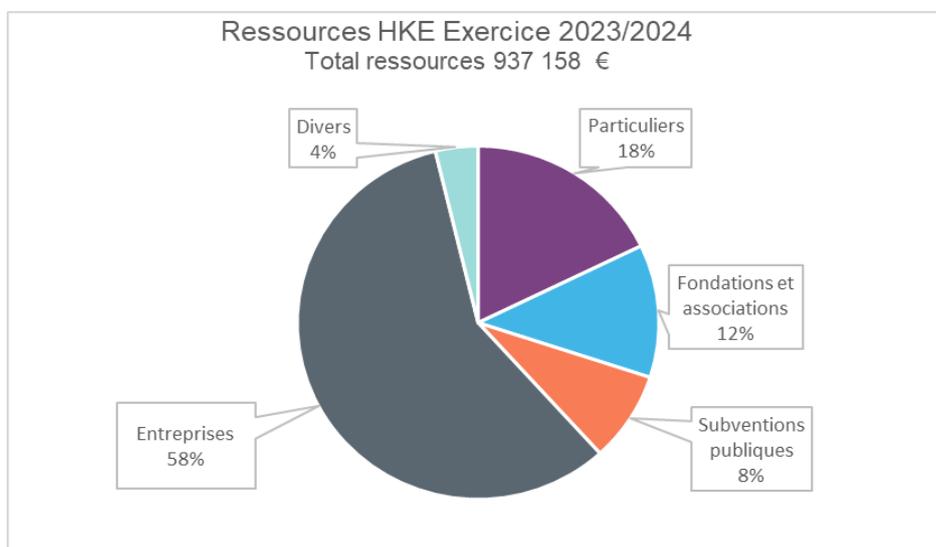
- Frais de fonctionnement : 26 % ;
- Frais de recherche de fonds : 16 % ;
- Missions sociales France : 50 % ;
- Missions sociales étranger : 8 %.

Au titre de l'exercice clos au 30 juin 2023, la clé de répartition permettant de répartir les frais fixes était la suivante :

- Frais de fonctionnement : 25 % ;
- Frais de recherche de fonds : 17 % ;
- Missions sociales France : 48 % ;
- Missions sociales étranger : 10 %.

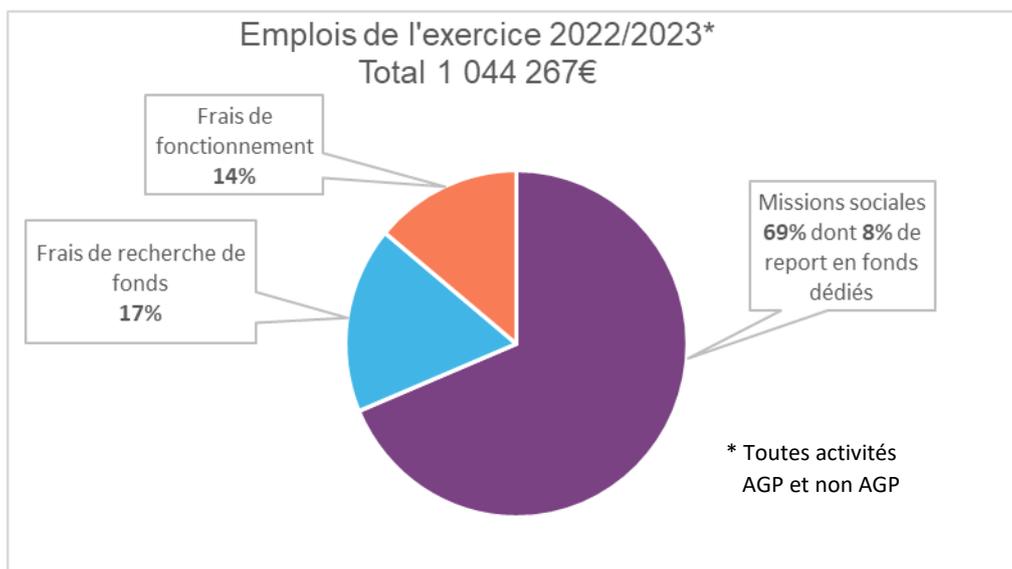
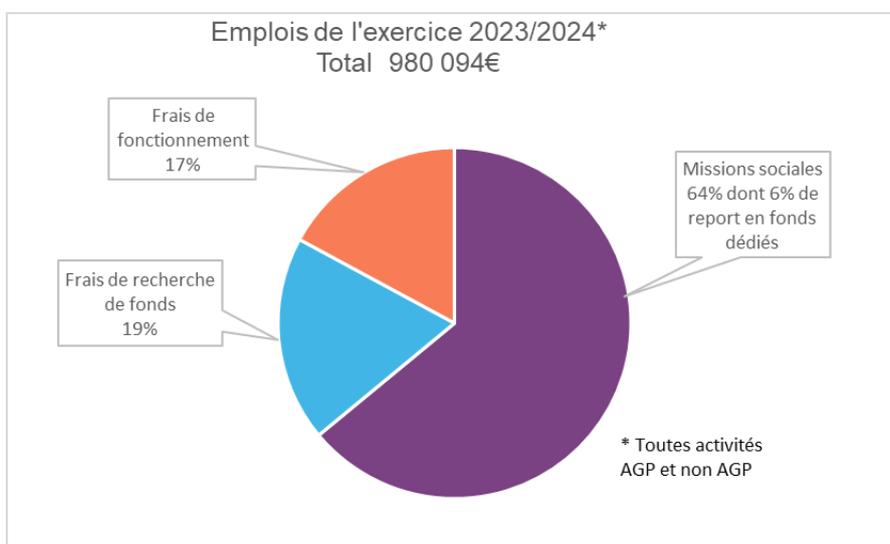
## Ventilation des ressources

Répartition des ressources	2023/2024	2022/2023
Particuliers	167 249 €	240 983 €
Fondations et Associations	113 935 €	66 458 €
Subventions	77 150 €	84 983 €
Entreprises	543 133 €	512 701 €
Divers	35 691 €	13 026 €
<b>TOTAL</b>	<b>937 158 €</b>	<b>918 151 €</b>



## Ventilation des emplois

Répartition des emplois	2023/2024	2022/2023
Missions sociales	626 980 €	716 934 €
Recherche de fonds / Développement	185 675 €	181 588 €
Frais de fonctionnement	167 439 €	145 745 €
<b>TOTAL</b>	<b>980 094 €</b>	<b>1 044 267 €</b>



## Détail des projets de l'exercice et de l'utilisation des fonds dédiés

Pays	Activité	Encaissements de l'exercice	Reports de l'exercice précédent	Actions sur le terrain et versements à d'autres ONG		Frais généraux	Reports à l'exercice suivant	Utilisation de Fonds propres
97035 EHFP and Gender Equity-BestInBrands - Bangladesh	Santé oculaire	18 347		15 273	3 074	-		
97037 VAS Kenya - Topsoe Request Kenya	Nutrition/santé oculaire	45 648		39 708	5 939	-		
97038 VAS Kenya - Optiver	Nutrition/santé oculaire	12 300	766	10 417	2 649	-		
97040 Nairobi Kenya Transforming Lives	Nutrition	10 000	-	8 333	1 667	-		
97381 VAS Discretionary	Nutrition/santé oculaire	3 800		3 167	633	-		
97382 VAS Discretionary	Nutrition/santé oculaire	791		659	132	-		
90705 PlanVue année 6 - France	Santé oculaire	420 718	17 348	305 762	70 120	62 184		
<b>Total</b>		<b>511 603</b>	<b>18 114</b>	<b>383 319</b>	<b>84 214</b>	<b>62 184</b>	<b>-</b>	

## Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat contributeur		Allemagne			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
04/07/2023	Personne physique	Don	Direct	120	Virement
04/01/2024	Personne physique	Don	Direct	120	Virement
20/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
16/04/2024	Personne morale	Don	Direct	3 800	Virement
<b>Total</b>				<b>4 240</b>	

Etat contributeur		Bangladesh			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
01/11/2023	Personne morale	Contribution financière	Direct	18 347	Virement
<b>Total</b>				<b>18 347</b>	

Etat contributeur		Belgique			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
15/07/2023	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
09/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
09/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
19/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	50	Carte de crédit
<b>Total</b>				<b>200</b>	

Etat contributeur		Espagne			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
25/10/2023	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
20/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
13/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	20	Carte de crédit
<b>Total</b>				<b>320</b>	

## Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat contributeur		Etats-Unis			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
24/08/2023	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
29/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	250	Carte de crédit
04/01/2024	Personne morale	Don	Direct	683	Virement
14/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
19/03/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
27/03/2024	Personne physique	Don	Direct	400	Chèque
24/04/2024	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
<b>Total</b>				1 758	

Etat contributeur		Danemark			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
22/12/2023	Personne morale	Contribution financière	Direct	45 648	Virement
<b>Total</b>				45 648	

Etat contributeur		Israël			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
13/10/2023	Personne physique	Don	Direct	1 000	Virement
21/11/2023	Personne physique	Don	Direct	2 000	Virement
21/05/2024	Personne physique	Don	Direct	2 000	Virement
<b>Total</b>				5 000	

Etat contributeur		Italie			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
28/07/2023	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
20/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	5	Carte de crédit
<b>Total</b>				205	

Etat contributeur		Luxembourg			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
01/07/2023	Personne physique	Don	Indirect	180	Carte de crédit
01/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	180	Carte de crédit
13/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	10	Carte de crédit
<b>Total</b>				370	

## Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat contributeur		Pays-Bas			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
21/07/2023	Personne morale	Contribution financière	Direct	4 300	Virement
22/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	30	Carte de crédit
05/03/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
31/05/2024	Personne morale	Contribution financière	Direct	8 000	Virement
<b>Total</b>				12 530	

Etat contributeur		Pologne			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
24/04/2024	Personne morale	Contribution financière	Direct	139	Virement
19/04/2024	Personne morale	Contribution financière	Direct	652	Virement
<b>Total</b>				791	

Etat contributeur		Royaume Uni			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
11/07/2023	Personne physique	Don	Direct	252	Virement
09/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
10/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
11/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	84	Carte de crédit
13/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	50	Carte de crédit
22/03/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
28/05/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
<b>Total</b>				836	

Etat contributeur		Suisse			
Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement
29/07/2023	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
29/08/2023	Personne physique	Don	Direct	100	Chèque
29/08/2023	Personne physique	Don	Direct	500	Chèque
08/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
09/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	1 000	Carte de crédit
24/12/2023	Personne physique	Don	Indirect	20	Carte de crédit
28/01/2024	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
04/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	125	Carte de crédit
05/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	75	Carte de crédit
06/05/2024	Personne physique	Don	Direct	500	Virement
07/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	100	Carte de crédit
09/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	800	Carte de crédit

## Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

10/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	250	Carte de crédit
11/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	45	Carte de crédit
12/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	200	Carte de crédit
19/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
20/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	210	Carte de crédit
22/02/2024	Personne morale	Don	Indirect	50	Carte de crédit
23/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
24/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
25/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
26/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	50	Carte de crédit
26/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	45	Carte de crédit
27/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	25	Carte de crédit
29/02/2024	Personne physique	Don	Indirect	105	Carte de crédit
03/03/2024	Personne physique	Don	Indirect	50	Carte de crédit
26/03/2024	Personne morale	Don	Direct	1 250	Virement
28/05/2024	Personne physique	Don	Indirect	1 600	Carte de crédit
<b>Total</b>				<b>7 600</b>	