



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**HUMATEM**

744 Avenue de Saint-Martin  
74700 SALLANCHES

Association loi 1901

## SOMMAIRE

1	Opinion .....	3
2	Fondement de l'opinion .....	3
2 1	Référentiel d'audit .....	3
2 2	Indépendance .....	3
3	Observation .....	4
4	Justification des appréciations .....	4
5	Vérifications spécifiques .....	4
6	Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels .....	4
7	Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels ..	5

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

### 1 Opinion

En exécution de la mission nous a été confiée par décision de l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HUMATEM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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.

### 2 Fondement de l'opinion

#### 2.1 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.

#### 2.2 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changements de méthodes » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC 2022-06.

### **4 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne les subventions.

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.

### **5 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 moral et financier du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **6 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.

## 7 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.

*Fait à Annecy,*



---

sa



Guillaume BERARD  
**Commissaire aux comptes**

---

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	18 191	16 955	1 236	1 644
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	28 789	28 789		
Autres immobilisations corporelles	47 965	45 878	2 087	2 200
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées	229		229	229
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 062		1 062	1 062
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	96 237	91 622	4 614	5 135
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	37 929		37 929	87 040
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	63 060		63 060	8 798
Charges constatées d'avance				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	42 087		42 087	22 019
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	143 076		143 076	117 856
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	239 313	91 622	147 690	122 992

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droits de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>RÉSERVES</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	43 478	45 715
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	131	- 2 237
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>43 609</b>	<b>43 478</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	6 319	
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)</b>	<b>6 319</b>	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474	4 920
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 813	15 211
Dettes fiscales et sociales	23 991	45 605
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 164	5 000
Produits constatés d'avance	51 321	8 778
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>97 763</b>	<b>79 514</b>
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>147 690</b>	<b>122 992</b>



Compte de résultat

Postes	2025	2024
<strong>PRODUITS D'EXPLOITATION</strong>		
Cotisations		
Ventes de biens	4 781	23 984
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	117 554	114 430
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	27 095	62 094
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	42 659	31 160
<strong>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</strong>	<strong>192 089</strong>	<strong>231 668</strong>
<strong>CHARGES D'EXPLOITATION</strong>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	64 516	80 182
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	146	381
Salaires	90 152	117 806
Cotisations sociales	27 294	33 918
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	521	1 745
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés	6 319	
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	3 041	91
<strong>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</strong>	<strong>191 989</strong>	<strong>234 124</strong>
<strong>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</strong>	<strong>101</strong>	<strong>- 2 456</strong>
<strong>PRODUITS FINANCIERS</strong>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	30	219
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<strong>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</strong>	<strong>30</strong>	<strong>219</strong>
<strong>CHARGES FINANCIÈRES</strong>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>30</b>	<b>219</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>131</b>	<b>-2 237</b>
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>192 120</b>	<b>231 887</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>191 989</b>	<b>234 124</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	50 265	74 541
Prestations en nature	22 429	32 752
Bénévolat	20 215	15 225
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>92 908</b>	<b>122 518</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	50 265	74 541
Prestations en nature	22 429	32 752
Personnel bénévole	20 215	15 225
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>92 908</b>	<b>122 518</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>131</b>	<b>-2 237</b>

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Description de l'entité

L'association HUMATEM a pour objectif de promouvoir les dons de matériels et équipements médicaux au profit notamment des organisations humanitaires dans le domaine de la santé.

Son activité se concentre principalement en Afrique Francophone mais des actions sont également menées sur le territoire national.

Tout ceci est possible grâce aux 3 salariés, aux 746 heures de bénévoles, et aux mise à disposition gratuite pour 72 693,07€ (dons de matériels, formation et prêt de locaux). Financièrement, cela est réalisé également avec le soutien des subventions régionales, départementales et autres.

Les quotes-parts des subventions virées au résultat se décomposent ainsi :

- subvention régionale 2025 pour 20 000€ ;
- subvention AURA projet Arménie pour 607,89€ ;
- subvention Conseil Départemental 74 pour 3 000€ ;
- subvention GCEA / HTF Projet outils ressources pour 413,60€ ;
- subvention DCI MONACO / LCDE Projet Burkina pour 1 343,87€.

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

## Liste des méthodes

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
<b>Bâtiments, installations et agencements</b>	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
<b>Matériel et outillage</b>	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association applique le règlement ANC 2022 06 du 4 novembre 2022 modifiant le Plan comptable général. Ce règlement, applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, a conduit l'association à modifier:

- la présentation de certains postes du bilan et du compte de résultat,
- la définition et la présentation du résultat exceptionnel,
- la suppression des transferts de charges,
- ainsi que la présentation de certaines informations en annexe.

Les principaux effets de l'ANC 2022-06, sont :

- Nouvelle définition du résultat exceptionnel : les éléments exceptionnels sont désormais limités à ceux directement liés à un événement majeur et inhabituel, complétés de certains éléments inscrits par nature en exceptionnel (amortissements dérogatoires, changements de méthode, corrections d'erreur...).
- Suppression des transferts de charges : la technique des transferts de charges est supprimée, ce qui peut modifier la présentation de certaines charges dans le compte de résultat.
- Modification du plan de comptes et des modèles d'états financiers : simplification du plan des comptes et modernisation/réduction des modèles de bilan, de compte de résultat et d'annexe.

- Nouvelle présentation de l'annexe : regroupement des informations par nature, introduction de tableaux normés et rationalisation du contenu de l'annexe.

# Postes du bilan et du compte de résultat

## Informations relatives à l'actif

### Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	18 191,00			18 191,00
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...	34 604,54		5 815,55	28 788,99
Autres immobilisations corporelles	56 045,34		8 079,94	47 965,40
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	229,12			229,12
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 062,00			1 062,00
TOTAL	110 132,00		13 895,49	96 236,51

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent  
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D			16 138,31			16 138,31
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles			408,34	408,33		816,67
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outill...			34 604,54		5 815,55	28 788,99
Autres immobilisations corporelles			53 845,33	112,98	8 079,94	45 878,37
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			104 996,52	521,31	13 895,49	91 622,34

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent  
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice



État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	1 062,00	1 062,00		
Clients douteux				
Autres créances clients	38 478,40	38 478,40		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	63 060,09	63 060,09		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	102 600,49	102 600,49		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Fonds dédiés

Rubriques	Début d'exercice	Reports	Utilisations montant global	Utilisations dont rembours.	Transferts (A)	Cloture Montant global (B)	Clôture projets sans dépense
Subventions d'exploitation							
Fonds dédiés testeur non utilisés							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL							

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 813,00	10 813,00		
Personnel et comptes rattachés	13 240,30	13 240,30		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	10 750,48	10 750,48		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	11 637,78	11 637,78		
Produits constatés d'avance	51 320,95	51 320,95		
TOTAL	97 762,51	97 762,51		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 51 320,95	
TOTAL	- 51 320,95	

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	9 163,60	
Personnel - Autres charges à payer	5 979,67	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	2 157,30	
TOTAL	17 300,57	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	1 480,10	
TOTAL	1 480,10	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes		
Afférents aux services autres		
TOTAL		

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 000,00 euros.

## Contributions volontaires en nature

- Bénévolat : 20 215,00€ ;
- Prestations : 1 188,52€.

## Mise à disposition gratuite des biens

- Mise à disposition gratuite de biens et services : 71 504,55€.

ASSOCIATION HUMATEM			
ANNEXE AU BILAN DU 31/12/2025 - VALORISATION DU BENEVOLAT ET DES SOUTIENS			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			191 988,50 €
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			0,00 €
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES			0,00 €
MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICE			
PRET DE LOCAUX			
Local : Abandon partiel de loyer de Mr Metral (entrepôt Sallanches)			21 240,00 €
MATERIEL MEDICAL			
L3 MEDICAL (Lot matériel)			14 692,40 €
DR OUADAH (Scialytique plafonnier)			923,15 €
DR FOURNEL			11 000,00 €
DR BUSCH			9 791,00 €
DR MONGIN			4 540,00 €
DR DESOROUX			4 540,00 €
DR COURAULT			4 778,00 €
PRESTATIONS DE SERVICES / AUTRES			
BOSSONNEY MAURICE (Abandon indemnités kilométriques)			1 188,52 €
TOTAL			72 693,07 €
PERSONNEL BENEVOLE : 1 journée = 7h00			
	taux horaire	Heures	montant €
BADOL ELSA	15	25,00	375,00
BELLENGER KEVIN	40	140,00	5 600,00
BOSSONEY BRIGITTE	15	30,00	450,00
BOSSONEY MAURICE	15	190,00	2 850,00
BOSSONEY MAURICE	30	90,00	2 700,00
BOUDOUL AURELIEN	15	15,00	225,00
COLLERY BENJAMIN	30	5,00	150,00
DURAND MARIE VERONIQUE	15	9,00	135,00
DURAND PHILIPPE	15	16,00	240,00
DURAND PHILIPPE	30	7,00	210,00
DAVAL PAULINE	15	10,00	150,00
DELASPRE CLARISSE	30	2,00	60,00
FARGANT MARIE-AGNES	15	2,00	30,00
HAKOBYAN AMALYA	30	7,00	210,00
LAURENT DAVID	40	60,00	2 400,00
LE GALL AUDE	30	7,00	210,00
LEDBUDY JO	40	6,00	240,00
LICTEVOUT BERTILLE	30	12,00	360,00
OMAR KADER	40	60,00	2 400,00
PAGE MAURICE	30	8,00	240,00
PAGE MAURICE	40	4,00	160,00
PASQUIER JULIEN	40	1,00	40,00
RIVERON MARINA	15	26,00	390,00
ROBACH PAUL	15	2,00	30,00
RUTHZATZ ERIKA	30	12,00	360,00
TOTAL			20 215,00 €
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES			92 908,07 €
TOTAL DES CHARGES ET CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES			284 896,57 €
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			192 089,23 €
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			30,28 €
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS			
PERSONNEL BENEVOLE			20 215,00 €
PRESTATION EN NATURE			72 693,07 €
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES			92 908,07 €
TOTAL DES PRODUITS, BENEVOLES ET MISE A DISPOSITION			285 027,58 €
PERTE DE L'EXERCICE			131,01 €

#### Remarques :

##### Les fonds dédiés

Les fonds dédiés ont été dotés en 2025 d'un montant de 6 319€ suite à l'opération de financement participatif liée à l'achat d'un nouveau testeur. Ce dernier sera acheté courant 2026.

##### Les subventions d'exploitation

les subventions d'exploitation sont constatées au compte de résultat lorsque la convention nous a été notifiée.

##### Les subventions d'investissements

L'association n'a pas obtenu de subvention d'investissement cette année

##### Valorisations

Ne sont valorisés comptablement dans le tableau ci-dessus que les équipements médicaux pour lesquels des reçus fiscaux ont été établis par Humatem et remis à leurs donateurs respectifs sur la base d'une attestation fournie, ces derniers faisant état de la valeur (en stock ou vénale) des équipements médicaux conformément à la réglementation fiscale.

Les autres équipements médicaux gérés dans le cadre de la banque de dons sont toutefois valorisés dans le système d'information de l'association à hauteur de 30% de la valeur du neuf s'il s'agit de matériels de seconde main, et à leur prix de vente s'il s'agit de matériels neufs, ceci afin de donner une idée de la valeur globale des flux de matériels gérés par Humatem dans le cadre de cette activité.

Pour 2025, le système d'information indique les données suivantes:

- Matériels donnés (dons réalisés par la banque de dons à des adhérents porteurs de projet et dans le cadre des projets pilotés par Humatem ou conduits en tant qu'ONG support  
**201 821 €**

## L'état des avantages et ressources provenant de l'étranger

<u>État du contributeur(a)</u>	<u>Date(b) de l'avantage ou de la ressource</u>	<u>Personnalité juridique(c) du contributeur</u>	<u>Nature(d) de l'avantage ou de la ressource</u>	<u>Caractère direct ou indirect(d) de l'avantage ou de la ressource</u>	<u>Mode de paiement(d)</u>	<u>Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource(d)</u>
Belgique	07/07/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	5 789,15
	08/08/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	120,00
<b>Total État - Belgique</b>						<b>5 909,15</b>
Burundi	23/04/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Espèce	2 250,48
	08/12/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	4 985,00
<b>Total État - Burundi</b>						<b>7 235,48</b>
Sénégal	25/03/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	7 000,00
	09/05/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	2 640,00
	07/07/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	2 742,42
<b>Total État - Sénégal</b>						<b>12 382,42</b>
Guinée	29/08/2025	Personne morale	Vente de marchandise	Direct	Virement	330,55
	29/08/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	120,00
<b>Total État - Guinée</b>						<b>450,55</b>
République Démocratique du Congo	22/01/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	31 950,60
	16/06/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	363,00
	10/12/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	90,41
	10/12/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	125,00
	10/12/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	984,59
<b>Total État - RDC</b>						<b>33 513,60</b>
Suisse	06/03/2025	Personne morale	Don	Direct	Virement	80,00
	03/06/2025	Personne morale	Don	Direct	Virement	185,00
	29/12/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	400,00
<b>Total État - Suisse</b>						<b>665,00</b>

Mauritanie	07/01/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	20 970,00
	05/06/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	20 925,00
	10/07/2025	Personne morale	Prestation de service	Direct	Virement	22 460,00
<b>Total État - Mauritanie</b>						<b>64 355,00</b>



commissaire aux comptes  
& bien plus

Guillaume BERARD

