

IREX
Rapport du Commissaire aux Comptes
Exercice clos le 31 décembre 2017

Rapport Général

Tunis, le 23 janvier 2019

Madame Ashley Noia
Directrice de l'association « IREX »,
Startup Haus,
25 Avenue Louis Braille 1002 Tunis

Madame,

En exécution du mandat qui vous nous avez confié, nous vous présentons notre rapport général relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2017.

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association « IREX », qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2017, et l'état des produits et des charges et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers font ressortir des revenus de 471.959 TND et un total des fonds associatifs négatif de 5.762 TND.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association au 31 décembre 2017, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables tunisiennes.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers» du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilité de la Direction dans la préparation et la présentation des états financiers

La direction de l'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux Normes comptables tunisiennes, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité

d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de cesser l'activité de l'association ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'association.

Responsabilité du Commissaire aux comptes

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

El Bahi Sofienne

***Expert-comptable, membre de l'Ordre
des Experts Comptable de Tunisie***

EL BAHI SOFIENE
Expert Comptable
Membre de l'Ordre des Experts
Comptables de Tunisie
Matricule: 1/00777



Etats Financiers

BILAN
Arrêté au 31 décembre
(Exprimé en Dinar Tunisien)

<u>ACTIFS</u>	NOTES	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
<i>Immobilisations incorporelles</i>		-	-
<i>Moins : Amortissements</i>		-	-
<i>Immobilisations corporelles</i>		2 453	2 453
<i>Moins : Amortissements</i>		<1 368>	<621>
<i>Immobilisations financières</i>		-	-
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Autres actifs non courants</i>			
Total des actifs immobilisés	II-1	1 085	1 832
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
<i>Stocks</i>		-	-
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Clients et comptes rattachés</i>		-	-
<i>Moins : Provisions</i>		-	-
<i>Autres actifs courants</i>			
<i>Liquidités et équivalents de liquidités</i>	II-2	11 883	49 045
Total des actifs courants		11 883	49 045
<u>Total des actifs</u>		12 968	50 878

BILAN
Arrêté au 31 Décembre
(Exprimé en Dinar Tunisien)

<u>FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS</u>	<u>NOTES</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Fonds associatifs</u>			
<i>Résultats reportés</i>		30 582	<4 772>
<i>Subventions d'investissement</i>		1 833	1 833
<i>Total des fonds associatifs avant résultat de l'exercice</i>	II-3	32 415	<2 939>
<i>Résultat de l'exercice</i>		< 38 178>	35 355
<i>Total des fonds associatifs</i>		<5 762>	32 415
PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
<i>Provisions</i>	II-4	2 460	2 460
<i>Total des passifs non courants</i>		2 460	2 460
PASSIFS COURANTS			
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	II-5	2 457	2 357
<i>Autres passifs courants</i>	II-6	13 813	13 645
<i>Concours bancaires et autres passifs financiers</i>		-	-
<i>Total des passifs courants</i>		16 270	16 002
<i>Total des passifs</i>		18 730	18 462
<u>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS</u>		12 968	50 878

ETAT DE RESULTAT

*Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre
(Exprimé en Dinar Tunisien)*

	NOTES	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Produits d'exploitation</i>			
<i>Dons</i>		471 958	532 578
<i>Quôte part des subvention d'invt</i>		-	546
<i>Total des produits</i>	III-1	471 958	533 124
<i>Achats d'approvisionnements consommés</i>	III-2	<28 744>	<22 860>
<i>Charges de personnel</i>	III-3	<103 719>	124 285
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	III-4	<747>	<546>
<i>Autres charges d'exploitation</i>	III-5	<365 422>	<343 931>
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<498 632>	<491 622>
<i>Résultat d'exploitation</i>		<26 674>	41 502
<i>Charges financières nettes</i>	III-6	<11 126>	-
<i>Autres gains ordinaires</i>		-	<37>
<i>Autres pertes ordinaires</i>	III-7	<378>	<6 185>
<i>Excédant ou déficit de l'exercice</i>		<38 178 >	35 355

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Pour l'exercice clos le 31 décembre
(Exprimé en Dinar Tunisien)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flux de trésorerie liés à l'Exploitation		
Résultat net	<38 178>	35 355
<i>Ajustements pour :</i>		
<i>Amortissements et provisions</i>	747	546
<i>Variation des :</i>		
- Stocks	-	-
- Créances	-	-
- Autres Actifs		
- Fournisseurs et Autres dettes	268	5 836
- Quote-part subventions d'investissements		
- Autres passifs courants		
Flux de trésorerie liés à l'exploitation	<37 162 >	41 737
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements		
<i>Décaissement liés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles</i>	-	<1 353>
<i>Encaissement liés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles</i>	-	-
<i>Décaissement liés à l'acquisition d'immobilisations financières</i>	-	-
<i>Encaissement liés à l'acquisition d'immobilisations financières</i>	-	-
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements	-	<1 353>
Flux de trésorerie liés aux activités de financements		
<i>Subvention d'investissemnt</i>	-	807
<i>Remboursement emprunt</i>	-	-
Flux de trésorerie liés aux activités de financements	-	807
Variation de trésorerie	<37 162 >	41 191
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>	49 045	7 855
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>	11 883	49 045

Notes aux Etats Financiers

I. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association « IREX » est une association créée en 2015 et est régie par décret-loi 88-2011. L'association « IREX » s'emploie à accroître l'accès à une éducation de qualité et à former des leaders à travers la Tunisie par le biais de programmes de bourses d'études destinés aux jeunes Tunisiens.

II. REFERENTIEL COMPTABLE

Les états financiers de l'association sont présentés selon les dispositions du système comptable des entreprises prévu par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises.

Les conventions comptables fondamentales concernant les éléments des états financiers et les procédés de prise en compte de l'information financière, sont présentées conformément au cadre conceptuel de la comptabilité.

Les méthodes comptables retenues par l'association sont en conformité avec les normes comptables tunisiennes « NCT » mises en vigueur par l'arrêté du ministre des finances du 30 décembre 1996.

III.1 Les principes comptables appliqués

Les états financiers de l'association sont préparés par référence aux conventions comptables de base et notamment :

Il s'agit des hypothèses et conventions suivantes :

- ✓ Hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- ✓ Hypothèse de la comptabilité d'engagement ;
- ✓ Convention de l'entité ;
- ✓ Convention de l'unité monétaire ;
- ✓ Convention de la périodicité ;
- ✓ Convention du coût historique ;
- ✓ Convention de la réalisation de revenu ;
- ✓ Convention de rattachement des charges aux produits ;
- ✓ Convention de l'objectivité ;
- ✓ Convention de la permanence des méthodes ;
- ✓ Convention de l'information complète ;
- ✓ Convention de prudence ;
- ✓ Convention de l'importance relative.
- ✓ Convention de la prééminence du fond sur la forme.

Les états financiers présentés sont exprimés en Dinars tunisien. Aucune dérogation n'a été apportée aux méthodes comptables.

III.2 Les bases de mesure utilisées pour l'élaboration des états financiers

Les méthodes comptables les plus significatives appliquées pour la préparation des états financiers se résument comme suit :

III.2.1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations de l'association sont comptabilisées à leur coût d'acquisition majoré des droits de douanes et toutes taxes non récupérables ainsi que tous les frais directement liés à l'installation et mise en place des immobilisations.

Les coûts ultérieurs ne sont pas comptabilisés en actifs sauf s'il est probable que des avantages économiques futurs associés à ces derniers vont à l'association et ces coûts peuvent être évalués de façon fiable.

Les taux d'amortissements pratiqués sont les suivants :

- Equipement de bureau 20%
- Matériel informatique 33%

La méthode d'amortissement et la durée de vie restante sont revues par le management à l'occasion de chaque arrêté des états financiers. En cas d'existence d'indices de dépréciation, la valeur comptable nette est ramenée à sa valeur recouvrable estimée par la constatation d'une provision pour dépréciation au niveau de l'état de résultat.

III.2.6 Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités, figurant dans le bilan et l'état de flux de trésorerie, représentent les disponibilités ainsi que les placements à court terme, liquides et facilement convertibles en trésorerie (généralement dont la maturité est inférieure à trois mois).

III.2.7 Revenus

Les revenus sont exclusivement assurés par l'association mère :

- IREX Washington.

II. NOTES SUR LE BILAN

II.1 Actifs immobilisés

L'actif net immobilisé présente une valeur de 1.085 DT au 31 décembre 2017 contre 1.832 DT au 31 décembre 2016, contre et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Equipement de bureau	531	531
Matériels informatiques	1 922	1 922
Amortissement Mat. Informatique	<321>	<406>
Amortissement équipement de bureau	<1 047>	<215>
Total actifs immobilisés	1 085	1 832

II.2 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde net des liquidités et équivalents de liquidités s'élève, au 31 décembre 2017, à 11.883 DT contre 49.045 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit:

Description	31/12/2017	31/12/2016
Compte en TND	11 003	23 406
Compte en USD	520	25 341
Caisse	360	298
Autres actifs courants nets	11 883	49 045

II.3 Fonds associatifs avant résultat de l'exercice

Le solde des fonds associatifs avant résultat de l'exercice s'élève au 31 décembre 2017 à 32.415 DT contre 2.939 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Subvention d'investissement	1 833	1 833
Résultat bénéficiaire	35 355	-
Résultat déficitaire	<4 772>	<4 772>
Total	32 415	<2 939>

II.4 Passifs non courants

Le solde des passifs non courants s'élève au 31 décembre 2017 à 2.460 DT contre 2.460 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Provisions pour risques et charges	2 460	2 460
Total	2 460	2 460

II.5 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde fournisseurs et comptes rattachés s'élève, au 31 décembre 2017, à 2.457 DT contre 2.357 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
FRS achats des biens et services	2 457	2 357
Total	2 457	2 357

II.6 Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants s'élève, au 31 décembre 2017, à 13.813 DT contre 13.645 DT au 31 décembre 2016. Cette rubrique se détaille comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Déclaration décembre	3 594	2 718
Retenue à la source 5%	34	-
Charge à payer	3 200	2 200
Charge patronal CNSS	4 296	5 525
Retenue à la source honoraire	150	
CNSS	2 325	2 989
Retenue à la source 1.5%	3	-
Retenue à la source loyer	212	212
Total	13 813	13 645

III. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

III.1 Revenus

Les revenus se sont élevés, au terme de l'exercice 2017, à 471.958 DT contre 533.124 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Autres produits de la gestion courante	471 958	532 578
Quôte part des subventions d'inv	-	546
Total	471 958	533 124

III.2 Achats d'approvisionnements consommés

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés, au terme de l'exercice 2017 à 28.744 DT contre 22.860 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Achats fournitures de bureau	-	1 411
Achats eau	24	79
Achats Carburant	595	1 298
Impression	23 051	11 135
Charges non déductible	-	6 191
Fourniture consommable	4 796	2 747
Matière consommable	53	
Achat du matériel, équipement et travaux	226	
Total	28 744	22 860

III.3 Charges de personnel

Les charges de personnel se sont élevés, au terme de l'exercice 2017 à 103.719 DT contre 124.285 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Cotisation de sécurité sociale	14 840	18 031
Salaires	87 451	106 254
Autres charges personnel	1 428	-
Total	103 719	124 285

III.4 Dotation aux amortissements et aux provisions

La dotation aux amortissements et aux provisions se sont élevés, au terme de l'exercice 2017 à 747 DT contre 546 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Dotation aux amortissements et aux provisions	747	546
Total	747	546

III.5 Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation se sont élevées, au terme de l'exercice 2017 à 365.422 DT contre 343.931 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Doits d'enregistrements et de timbre	50	69
FOPROLOS	875	1 063
TFP	1 749	2 125
Charge non déductible	27 643	-
Dons et subventions accordées	-	49 544
Charges non déductible	-	1 060
Service bancaires et assimilés	770	777
Frais de télécommunication	3 783	2 185
Frais postaux	38	41
Réception	84 667	83 288
Hébergement	137 956	111 585
Déplacement, missions et réception	-	1 181
Frais de déménagement	1 400	-
Missions	3 311	-
Divers	-	410
Transport biens et collecte personnel	-	2 040
Publications relation publiques	-	699
Honoraires	38 386	43 963
Autres services extérieur	43 161	1 021
Etudes et recherches	-	26 705
Prime d'assurance	-	219
Entretiens et réparations	-	40
Locations voitures	4 046	3 486
Locations	17 587	12 429
Total	365 422	343 931

III.6 Charges financières nettes

Les charges financières nettes se sont élevées, au terme de l'exercice 2017 à 11.126 DT contre un solde nul en 2016, qui se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Perte de change	11 126	-
Total	11 126	-

III.7 Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires se sont élevées, au terme de l'exercice 2017 à 378 DT contre 6.185 DT au terme de l'exercice 2016, et se détaillent comme suit :

Description	31/12/2017	31/12/2016
Perte extraordinaires	-	3
Perte sur éléments non récurrent	378	128
Perte de change	-	6 053
Total	378	6 185