

ASSOCIATION
ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2014

SOMMAIRE

- Rapport général
- Etats financiers arrêtés au 31 décembre 2014

Mesdames et Messieurs les Adhérents
Action Développement Solidaire

*IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY
CITE MAHRAJENE - TUNIS*

RAPPORT GENERAL

Mesdames et Messieurs les adhérents ;

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur l'audit des états financiers de l'association Action Développement Solidaire, tels qu'ils sont joints au présent rapport, faisant ressortir un total bilan de 45 409 DT et un résultat déficitaire de 31 089 DT.

I. Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'association Action Développement Solidaire, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2014, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et les notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Responsabilité de la direction dans l'établissement des états financiers

La direction est responsable de la préparation et la présentation fidèle de ces états financiers conformément à la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996, relative au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

A notre avis, les états financiers sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association Action Développement Solidaire au 31 décembre 2014, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.



Mourad FRADI
Tunis, le 05 Août 2015

ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE

Association

Siège Social : IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY
TUNIS MAHRAJENE

Matricule fiscal : 1225933/S

**ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2014**

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

INDEX

	<u>Page</u>
<u>BILAN</u>	6-7
<u>ETAT DE RESULTAT</u>	8
<u>ETAT DE FLUX DE TRESORERIE</u>	9
<u>NOTES AUX ETATS FINANCIERS</u>	
Note 1 : Présentation de la société	10
Note 2 : Principes et méthodes comptables appliqués	10
 BILAN	
Note 3: Stocks	11
Note 4 : Autres actifs courants	11
Note 5 : Liquidités & équivalents de liquidités	11
Note 6 : Capitaux propres	12
Note 7: Fournisseurs & comptes rattachés	13
Note 8: Autres passifs courants	13
 ETAT DE RESULTAT	
Note 9 : Revenus	14
Note 10 : Achats d'approvisionnement	14
Note 11 : Charges de personnel	15
Note 12 : Autres charges d'exploitation	15

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014
(exprimé en dinars tunisiens)**

	<u>Notes</u>	<u>31. Décembre</u>	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIFS			
Immobilisations incorporelles			
Moins : amortissements		0	0
<hr/>			
Immobilisations corporelles		5 747	5 747
Moins : amortissements		-5 747	-5 747
<hr/>			
		0	0
<hr/>			
Total des actifs immobilisés		0	0
<hr/>			
Autres actifs non courants			
<hr/>			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		0	0
<hr/>			
Stocks	3	9 869	8 704
Clients et comptes rattachés			
Moins : provisions		0	0
<hr/>			
Autres actifs courants		826	560
Moins : provisions			
	4	826	560
<hr/>			
Liquidités et équivalents de liquidités	5	34 714	38 495
<hr/>			
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		45 409	47 759
<hr/>			
TOTAL DES ACTIFS		45 409	47 759
<hr/>			

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014
(exprimé en dinars tunisiens)**

	<u>Notes</u>	<u>31. Décembre</u>	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
CAPITAUX PROPRES			
Fonds nets			
Résultats reportés		42 595	39 746
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		42 595	39 746
Résultat net de l'exercice		-31 089	2 848
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION	6	11 506	42 595
 PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
Provisions pour risques & charges		15 362	0
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		15 362	0
 PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	7	17 323	196
Autres passifs courants	8	1 218	4 968
Concours bancaires et autres passifs financiers			
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		18 541	5 164
TOTAL DES PASSIFS		33 903	5 164
 TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		45 409	47 759

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

ETAT DE RESULTAT ARRETES AU 31 DECEMBRE 2014

(exprimé en dinars tunisiens)

	<u>Notes</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Revenus		112 574	125 338
Produits en cours			
Total des produits d'exploitation	9	112 574	125 338
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats d'approvisionnements consommés	10	95 459	91 056
Charges de personnel	11	28 200	21 800
Dotations aux amortissements & provisions		15 362	4 330
Autres charges d'exploitation	12	4 642	5 304
Total des charges d'exploitation		143 663	122 490
RESULTAT D'EXPLOITATION		-31 089	2 848
Charges financières nettes			
Produits des placements			
Autres gains ordinaires			
Autres pertes ordinaires			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		-31 089	2 848
Impôts sur les bénéfices			
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT		-31 089	2 848
Eléments extraordinaires		0	0
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-31 089	2 848

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(exprimé en dinars tunisiens)**

	31. Décembre	
	<u>2014</u>	<u>2 013</u>
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	-31 089	2 848
Ajustements pour :		
Dotations aux amortissements et provisions	15 362	4 330
Variation des :		
Stocks	-1 165	6 288
Clients et comptes rattachés	0	0
Autres actifs courants	-266	-560
Fournisseurs et comptes rattachés et autres passifs courants	13 378	-146
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	<u>-3 781</u>	<u>12 760</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décassements provenant de l'acquisitions des immobilisations	0	-4 330
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	<u>0</u>	<u>-4 330</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Dividendes et autres distributions		
Encaissements provenant de la libération du capital		
Versement provenant des associés		
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	<u>0</u>	<u>0</u>
Variation de trésorerie	<u>-3 781</u>	<u>8 431</u>
Trésorerie au début de l'exercice	38 495	30 064
Trésorerie à la clôture de l'exercice	34 714	38 495
	<u>-3 781</u>	<u>8 431</u>

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

Note 1: Présentation de l'association

Dénomination sociale :	ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
Forme Juridique :	Association à but non lucratif Régie par le décret-loi n°2011-88 qui garantit la libre constitution des associations.
Siège social	IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY, TUNIS MAHRAJENE
Matricule Fiscal	: 1225933/S

Note 2: Principes et méthodes comptables appliqués

Les états financiers relatifs à l'exercice clos au 31 Décembre 2014 ont été établis conformément aux dispositions des normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi 96-112 et le décret 96-2459 du 30 Décembre 1996.

Les états financiers ont été préparés par référence aux hypothèses sous jacentes et aux conventions comptables de base et notamment :

- * Hypothèse de la continuité de l'exploitation.
- * Convention du coût historique.
- * Convention de la périodicité.
- * Convention de rattachement des charges aux produits.
- * Convention de prudence.
- * Convention de permanence des méthodes.

Aucune dérogation n'a été apportée aux méthodes comptables.

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

NOTE 3 : STOCKS

Le détail des stocks est le suivant :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
STOCK LIVRE VERSION ARABE	6 299	5 756
FOURNITURES CONSOMMABLES	2 979	2 299
STOCK LIVRE VERSION FRANCAISE	591	649
Total Brut	9 869	8 704
-Provisions pour dépréciation des stocks		
Total Net	9 869	8 704

NOTE 4: AUTRES ACTIFS COURANTS

Le détail des autres actifs courants est le suivant :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
LOYER	560	560
Charges constatées d'avance	266	0
Total Brut	826	560
- Provisions/dep des débiteurs		
Total	826	560

NOTE 5: Liquidités & équivalents de liquidités

Le détail des liquidités et équivalents de liquidités est le suivant :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
- Banque BIAT	34 145	37 813
- Caisse	569	682
Total	34 714	38 495

ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

NOTE 6 : CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres se détaillent comme suit :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Fonds nets		
Résultats reportés	42 595	39 746
<u>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</u>	<u>42 595</u>	<u>39 746</u>
Résultat de l'exercice	-31 089	2 848
<u>Total des capitaux propres avant affectation</u>	<u>11 506</u>	<u>42 595</u>

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

NOTE 9: REVENUS

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ADHESIONS	1 930	2 315
DONS RECUS	13 012	29 953
DONS EN NATURE	16 267	13 964
OPERATION 1001 CARTABLES	79 085	69 360
OPERATION SABAT CHTA	2 280	0
OPERATION HOPITAL KERKENNAH		9 746
Total	112 574	125 338

NOTE 10 : ACHATS D'APPROVISIONNEMENT

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTION 1001 CARTABLES	46 348	41 398
CYBER	8 360	15 254
ACTION AID SGHAR	4 748	9 628
FOURNITURE DE BUREAU	4 331	2 831
DONS	1 937	0
ACTION AID EL KBIR	0	4 459
HOPITAL KERKENNAH	0	9 943
NESS EL KHIR TELETHON	0	5 000
AUTRES	-29	2 543
ACTION SABAT CHTE	29 764	0
Total	95 459	91 056

**ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-AV. HEDI KARRAY**

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

NOTE 11 : CHARGES DE PERSONNEL

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
CYBER BASE MENZEL BOURGUIBA	9 600	4 000
CYBER BASE SIDI BOUZID	9 600	7 400
CYBER BASE GAFSA	9 000	10 400
Total	<u>28 200</u>	<u>21 800</u>

NOTE 12 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

L'analyse de ce poste se présente comme suit :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
AUTRES ETU RECH - DIV SERV EXTER	4 223	4 673
COMMISSION BANCAIRE	138	152
AUTRES FRAIS PTT	22	4
FRAIS DE DEPLACEMENT EN TUNISIE	0	100
	260	375
Total	<u>4 642</u>	<u>5 304</u>

ANNEXE
ASSOCIATION ACTION DEVELOPPEMENT SOLIDAIRE
IMM. COMETE IMMOBILIERE-A.V. HEDI KARRAY

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2014
(exprimé en dinars)

Libellé	Taux	Valeurs brutes			Amortissements			VNC
		au 31/12/13	acquisitions	cessions	au 31/12/14	au 31/12/13	Dotations	
Materiels de bureau	10%	178			178	0	178	0
Mobiliers de bureau	20%	4 780			4 780	0	4 780	0
Equipements informatiques	33%	790			790	0	790	0
Totaux		5 747	0	0	5 747	0	5 747	0