

ASSOCIATION KAFEL EL YATIM

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2025

ASSOCIATION KAFEL EL YATIM
RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025
oooooooo

Madame, Monsieur les membres de l'Association Kafel El Yatim

2, rue Khaled Aguerbi Ariana Tunisie.

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport d'audit des états financiers de l' **Association Kafel El Yatim** arrêtés le 31 décembre 2025, tels qu'annexés au présent rapport, ainsi que sur le rapport sur les autres obligations légales ou réglementaires.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'**Association Kafel El Yatim** , comprenant :

- Un état de la Situation Financière au 31 décembre 2025 affichant un total net de 383 747 dinars,
- L'état des Produits et des Charges faisant apparaître un bénéfice comptable de 76 636 dinars et ;
- Des notes aux états financiers contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

1. Opinion

À notre avis, les États Financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l' **Association Kafel El Yatim** arrêtés au 31 Décembre 2025, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux conventions et normes comptables édictées par le système comptables des entreprises.

2. 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.

3. Responsabilités de la direction pour les états financiers.

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux conventions et normes comptables édictées par le **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.

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 liquider l'association ou de cesser son activité 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.

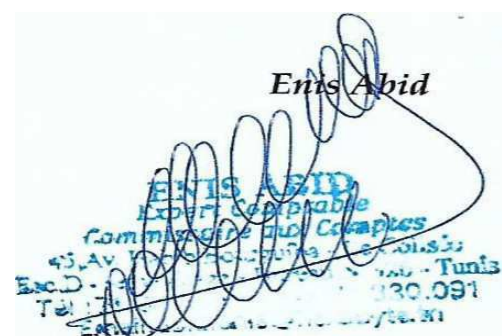
4. Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers.

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 économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes ISA, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit.

Tunis, le 10 Juin 2026

Le commissaire aux comptes



Enis Abid

ENIS ABID
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
43, Av. Habib Bourguiba - 1001 Tunis
Tél : 71 88 11 11 / 71 88 11 12 / 71 88 11 13
Fax : 71 88 11 14 / 71 88 11 15 / 71 88 11 16

ETATS FINANCIERS

ETATS FINANCIERS

Etat de la Situation Financière
Exercice clos le 31 décembre 2025
(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

ACTIFS	Notes	30/12/2025	30/12/2024
Liquidités et équivalents de liquidités	1	112 076	117 164
Autres actifs courants	2	78 171	61 067
Stocks de fournitures et autres approvisionnements	3	164 780	142 331
Immobilisations financières	4	2 450	1 450
Immobilisations corporelles	5	26 271	10 606
Total des actifs		383 747	332 618
PASSIFS ET ACTIFS NETS			
Autres passifs courants	6	27 113	23 717
Fournisseurs et comptes rattachés	7	4 954	33 856
Total des passifs		32 067	57 573
Excédents ou Déficits reportés		275 045	274 629
Excédents ou Déficits des produits sur les charges de l'exercice		76 636	416
Total des Actifs Nets	8	351 681	275 045
Total des Passifs et Actifs Nets		383 747	332 618

Etat des Produits et des Charges
Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2025

	Notes	30/12/2025	30/12/2024
Produits			
Cotisation des adhérents	9	1 650	600
Revenus des activités et manifestations	10	1 492 357	1 254 143
Apports non monétaires	11	178 016	101 530
Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice		-	-
Autres gains		2 700	2
Total des produits		1 674 723	1 356 274
Charges			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements	13	14 395	16 945
Charges de personnel	14	175 365	139 345
Dotations aux amortissements et aux provisionnements	15	7 582	7 006
Autres charges courantes	16	1 400 746	1 192 482
Autres pertes		0	81
Total des Charges		1 598 087	1 355 859
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		76 636	416

Etat des flux de trésorerie
Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2025

	Notes	30/12/2025	30/12/2024
Flux de trésorerie liés aux activités courantes			
Encaissement des cotisations des adhérents		1 650	600
Encaissement des revenus des activités et manifestations		1 492 357	1 254 143
Encaissement d'autres revenus et apports		178 016	
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs		(1 480 199)	(1 216 579)
Décaissement des rémunérations versées au personnel		(175 365)	(139 345)
Autres Décaissement des activités courantes		2 700	(81)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes		19 158	101 263
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		(23 246)	(6 252)
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières		(1 000)	-
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		-	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(24 246)	(6 252)
Flux de trésorerie liés aux activités de Financement			
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		0	0
Variation de trésorerie		(5 088)	95 011
Trésorerie au début de l'exercice		117 164	188 765
Trésorerie à la clôture de l'exercice		112 076	117 164

I. NOTES RELATIVES AU ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE

(Tous les montants sont exprimés en Dinar Tunisien)

Note 1 : Liquidités et équivalents de liquidités

Postes	2025	2024
Compte Courant La Poste	89 362	43 533
Compte bancaire EL BARAKA	22 712	38 605
Compte bancaire ZITOUNA BANK	-	35 025
Caisse	1,263	1,263
<u>Liquidités et équivalents de liquidités</u>	<u>112 076</u>	<u>117 164</u>

Note 2 : Autres actifs courants

Postes	2025	2024
PRODUITS A RECEVOIR	50 375	34 234
PERSONNEL, AVANCES ET ACOMPTE	14 300	20 600
TICKETS RESTAURANTS ET BONS D'ACHATS	-	-
FOURNISSEURS DEBITEURS	-	-
charge consté d'av bon d'achat	2 400	4 200
charge constaté d'av sevimax	-	1 395
chges constatées d'av chaussur	1	1
chg constatée d'avnce vetement	162	637
CHARGE CONSTATEE D'AVANCE	25	-
DONS/KAFEL	10 907	-
<u>Total</u>	<u>78 171</u>	<u>61 067</u>

Note 3 : Stocks de fournitures et autres approvisionnements

Postes	2025	2024
Stocks vêtement pack	78 540	71 587
Stocks fournitures scolaires	42 689	27 551
Stocks chaussures	36 660	31 724
Stock Divers marchandises	6 891	11 469
<u>Total</u>	<u>164 780</u>	<u>142 331</u>

Note 4 : Immobilisations financières

Postes	2025	2024
Cautionnements	2 450	1 450
<u>Total</u>	<u>2 450</u>	<u>1 450</u>

Note 5 : Immobilisations corporelles

Postes	2025	2024
Equipements de bureau	33 887	33 887
AGENCEMENT ET MENAGEMENT	13 475	1 598
Materiel informatique	44 583	33 214
Total brut	91 946	68 699
Amortissements Equipements de bureau	31 221	30 215
AMT IMMO GREVES DE D	891	50
Amortissements Materiel informatique	33 563	27 828
Total des Amortissement	(65 675)	(58 093)
Total Net	26 271	10 606

Note 6 : Autres Passifs Courants

Postes	2025	2024
Charges à payer	10 096	12 305
CNSS, Impôts et Taxes	8 235	7 649
Personnel, provision pour congés payés	-	-
DETTE PROV.CONGES A	5 047	-
RECEVEUR DES FINANCES	1 617	1 646
RS SUR MARCHE	18	18
RS /HONORAIRE	148	148
ORG.SOC.AUTR.CHARG A	1 811	1 811
RET /LOYER	64	64
deblocage	77	77
Total	27 113	23 717

Note 7 : Fournisseurs et comptes rattachés

Postes	2025	2024
Fournisseurs d'exploitation	825	401
Fournisseurs d'exploitation, Factures nonn parvenues	(778)	(29 256)
Fournisseurs d'exploitation, effet à payés	(5 000)	(5 000)
Total brut	4 954	33 856

Note 9 : Cotisations des adhérents

Postes	2025	2024
Cotisations	1 650	600
Total brut	1 650	600

Note 10 : Revenus des activités et manifestations

Postes	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Dons	-	-
Parrainages et dons parments	1 492 357	1 254 143
<u>Total brut</u>	1 492 357	1 254 143

Note 11 : Apports non monétaires

Postes	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Dons en nature reçus	178 016	101 530
<u>Total brut</u>	178 016	101 530

Note 13 : Achats consommés de fournitures et approvisionnements

Postes	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Achats stockés de matières et fournitures	1 536	-
Achats non stockés de matières et fournitures	7 492	10 739
Carburants	3 483	4 587
Achats non stockés électricité, eau, gaz	1 884	1 618
<u>Total brut</u>	14 395	16 945

Note 14 : Charges de personnel

Postes	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Salaires bruts	147 073	127 592
Charges sociales	23 245	18 332
Autres charges parsonnels	-	-
Congés payés	5 047	(6 579)
<u>Total</u>	175 365	139 345

Note 15 : Dotations aux amortissements et aux provisionnements

Postes	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	7 582	7 006
Reprise sue provisions pour risques et charges	-	-
<u>Total brut</u>	7 582	7 006

Note 16 : Autres charges courantes

Postes	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Mandats d'orphelins	885 935	794 462
dons en nature distribués	316 962	251 248
dons tickets restaurant distribués	82 595	78 690
loyers et charges locatives	46 730	33 058
honoraires	445	10 372
transports et déplacement et reception mission	19 956	9 346
Entretiens et réparation	6 624	5 741
Frais postaux et frais telecommunications	5 504	3 387
services bancaires et assimilés	1 223	2 563
impôts et taxes	2 864	1 588
PRIMES D'ASSURANCES	588	367
Publicité, publications, relations publiques	13 765	1 258
Etudes et recherches	17 554	400
<u>Total</u>	<u>1 400 746</u>	<u>1 192 482</u>