

CABINET M EL-HOUSNY YOUSSEF

Expert-comptable DPLE (France) - Commissaire aux comptes Membre de l'Ordre des Experts-comptables au Maroc Expertise comptable I Commissariat aux comptes

- Bureau N° EB 407, 4ème étage Bloc E, Technopole 2 , Agadir Bay, Founty, Agadir
- □ 0600 678 698
- **70 0528 214 420**
- ≥ housnyyoussef@gmail.com

ASSOCIATION DE L'ENFANCE HANDICAPEE (AEH)

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{er}JANVIER AU 31 DECEMBRE 2019

MESSIEURS LES MEMBRES

ASSOCIATION DE L'ENFANCE HANDICAPEE (AEH)

ECOLE FATIMA EL FIHRIA QI CP 80000

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de l'ASSOCIATION DE L'ENFANCE HANDICAPEE (AEH) au titre de l'exercice clos le 31 Décembre 2019 (Du 1^{er} Janvier 2019 Au 31 Décembre 2019), comprenant le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion et l'état des informations complémentaires (ETIC) relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2019. Ces états de synthèse font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés (ou encore Fonds associatifs) de MAD 827.418,97 dont un bénéfice net de l'ordre de MAD 1.574.398,09.

Responsabilité de la Direction :

La direction de l'association est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse, conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité de l'Auditeur :

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la Profession au Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère appropriée des methodes comptables retenues et le

Diplôme par L'Etat Français Commissaire aux comptes caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

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

Opinion sur les états de synthèse :

Nous certifions que les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de L'ASSOCIATION DE L'ENFANCE HANDICAPEE (AEH) au 31 Décembre 2019 conformément au référentiel comptable admis au Maroc (CGNC).

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants:

- L'association devrait régulariser sa situation vis-à-vis du personnel qui présente un solde très significatif;
- L'association devrait régulariser sa situation vis-à-vis de la CNSS;
- Nous n'avons pas assisté à l'inventaire physique des stocks et des immobilisations au 31 décembre 2019;
- Nous recommandons l'utilisation du nouveau Plan comptable des associations du Conseil National de Comptabilité (CNC) même si son adoption n'est pas encore obligatoire.

Vérifications et informations spécifiques :

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport financier destiné aux membres de l'association avec les états de synthèse de celle-ci.

Fait à Agadir, Le 06 Juillet 2020.

M YOUSSEF EL-HOUSNY

Expert-comptable, commissaire aux comptes

Membre de l'Ordre des experts-comptables au Maroc

Certifié en Évaluation d'entreprises par l'Ordre des experts-comptables français et ACCA

Spécialiste en évaluation des fonds de commerce

Certifié en normes comptables internationales IAS/IFRS - INTEC PARIS-

Plus d'informations : <u>WWW.TAX-NEWS.MA</u>

EL-HOUSNY YOUSSET Expert-Comptable Diplôme par L'Etat Françak

Commissaire aux comptes

407 4ème étage M

BILAN (ACTIF)

(MODELE NORMAL)

ARTICLE IS: 76141111

EXERCICE CLOS LE: 31/12/2019

Т			EXERCICE			EXERCICE PREC.	
	ACTIF		BRUT	AMORT & PROVIS.	NET	NET	
	* Frais préliminaires * Charges à répartir sur plusieurs exercices * Primes de remboursement des obligations IMMOBILISATIONS INCORPORELLES * Immobilisations en recherche et développement * Brevets, marques, droits et valeurs similaires	(A)					
	* Fonds commercial * Autres immobilisations incorporelles			2 2 4 7 4 2 4 7 2	460 598,48	504 633,06	
	* Terrains * Constructions	(C)	3 677 780,27	3 217 181,79	460 376,46	304 033,00	
A.I.	* Installations techniques, matériel et outillage * Matériel de transport * Mobilier, matériel de bureau et aménagements * Autres immobilisations corporelles * Immobilisations corporelles en cours		516 327,00 1 379 838,17 1 781 615,10	262 698,90 1 234 302,22 1 720 180,67	253 628,10 145 535,95 61 434,43	23 330,64 381 836,91 99 465,51	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES * Prêts immobilisés * Autres créances financières * Titres de participation * Autres titres immobilisés ECART DE CONVERSION - ACTIF	(D)	Diplôme Commi	USNY YOUSSEF ert-Comptable par L'Etat França ssaire aux compte 8 407 4ème étage Blo Agadh Bay Founty A	E adir		
	* Diminution des créances immobilisées * Augmentation des dettes de financement	(E)	ত 0528 2	4 420 □ 0600 678	270]		
	TOTAL I		3 677 780,27	3 217 181,79	460 598,48	504 633,06	
	STOCKS	(F)				38 904,57	
	 * Marchandises * Matières et fournitures consommables * Produits en cours * Produits intermédiaires et produits résiduels * Produits finis 					38 904,57	
A.C.	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT * Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes * Clients et comptes rattachés * Personnel - débiteur	(G)	5 761 272,67 431 940,67		5 761 272,67 431 940,67		
	* Etat - débiteur * Comptes d'associés - débiteur * Autres débiteurs		5 318 592,00		5 318 592,00 6 000,00 4 740,00	6 000,0	
	* Comptes de régularisations - actif TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT	(Н)	4 740,00		4 740,00		
	ECARTS DE CONVERSION - ACTIF	(1)	5 7/4 072 47		5 761 272,67	1 445 385,5	
	TOTAL II		5 761 272,67		916 105,27		
T.	* Chèques et valeurs à encaisser		916 105,27		845 597,10		
	* Banques, T.G. et C.P. débiteurs		845 597,10 70 508,17	1	70 508,17	2010	
			, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	1			
	* Caisses, régie d'avances et accréditifs TOTAL III	1121100	916 105,27	《 图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像图像	916 105,27	55 499,2	

BILAN (PASSIF)

(MODELE NORMAL)

ARTICLE IS: 76141111

EXERCICE CLOS LE: 31/12/2019

	PASSIF		EXERCICE	EXERCICE PREC.
	CAPITAUX PROPRES	(A)	-793 335,38	-2 367 733,47
	* Capital social ou personnel (1)		52 858,62	52 858,62
	* Actionnaires, capital souscrit Non appelé			
	* Primes d'émission, de fusion et d'apport			
	* Ecart de réévaluation			
- 1	* Réserve légale			
	* Autres réserves		500 00	2 200 025
	* Report à nouveau (2)		-2 420 592,09	-2 288 025,4
	* Résultat nets en instance d'affectation (2)		4 574 209 00	-132 566,6
	* Résultat net de l'exercice (2)		1 574 398,09	
	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES	(B)	1 620 754,35	408 333,0
	* Subvention d'investissement		1 620 754,35	408 333,0
	* Provisions réglementaires			
	DETTES DE FINANCEMENT	(C)	145 000,00	
.р.	* Emprunts obligataires	SI (200		
., .	* Autres dettes de financement		145 000,00	
	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARG	ES (D)		
	* Provisions pour risques	, ,		
	* Provisions pour charge			
	(EL-HOUSNY YOUSSER Expert-Comptable Diplôme par L'Etat Français Commissaire aux comptes (E)		
	ECART DE CONVERSION - PASSIF	Commission		
	* Augmentation des créances immobilisées	And Aeme elde Agodie		
	* Diminution des dettes de financement	Technopole 2 Agadir Bay Fourity 78 678		
	TOTAL I (A+B+C+D+E)		972 418,97	-1 959 400,
140753	DETTES DU PASSIF CIRCULANT	(F)	6 165 290,92	3 964 918,
	* Fournisseurs et comptes rattachés		763 490,47	365 172,
	* Clients créditeurs, avances et acomptes			
	* Personnel - créditeur		2 416 032,75	
	* Organisme sociaux		2 679 037,82	
	* Etat - Créditeur		180 739,88	51 307,
	* Comptes d'associés créditeurs			
P.C.	* Autres créanciers		125 990,00	125 990,
	* Comptes de régularisations - passif			
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	(G)		
	ECARTS DE CONVERSION - PASSIF	(H)		
	TOTAL II (F+G+H)	医生物 医水色素 医骨髓	6 165 290,92	3 964 918,
	TRESORERIE - PASSIF		266,53	3
	* Crédits d'escomptes			
Т.	* Crédit de trésorerie			
	* Banques (Soldes créditeurs)		266,53	3
65/RS9	TOTAL III		266,5	
200	TORONO CONTROL DE LA FAIL DE LE CONTROL DE LA FAIL DE L			

¹⁾ Capital personnel débiteur (-) 2) Bénéficiaire (+) . Déficitaire (-)

F.P.: FINANCEMENT PERMANENT P.C.: PASSIF CIRCULANT (Hors Trésorerie) T. : TRESORERIE

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES)

(MODELE NORMAL)

ARTICLE IS: 76141111

EXERCICE DU: 01/01/2019 AU: 31/12/2019

	NATURE	OPERATIONS		TOTAL DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE
		PROPRES A L'EXERCICE 1	CONCERNANT LES EXERCICES PRECE. 2	3 = 1 + 2	PRECEDENT 4
	I PRODUITS D'EXPLOITATION				
	* Ventes de marchandises				
	* Ventes de biens et services produits				
	Chiffre d'affaires				
	* Variation des stocks de produits (1)				
	* Immobilisations produites par l'entreprise elle même		2 0 12 702 00	(195 272 00	4 231 341,58
	* Subvention d'exploitation	3 341 670,00	2 843 702,00	6 185 372,00	4 231 341,30
	* Autres produits d'exploitation				
	* * Reprise d'exploitation, transferts de charges				4 224 244 50
	PRODUITS D'EXPLOITATION	3 341 670,00	2 843 702,00	6 185 372,00	4 231 341,58
E.	II CHARGES D'EXPLOITATION				
	* Achats revendus de marchandises (2)			250 (72 20	401 395,69
	* Achats consommés de matières et fournitures	241 649,80	9 022,50	250 672,30 281 101,18	618 936,81
	* Autres charges externes	281 101,18		212,00	8,00
	* Impôts et taxes	212,00 3 939 589,07		3 939 589,07	3 538 165,41
	* Charges de personnel	3 939 389,07		3 737 307,07	3 330 103,11
	* Autres charges d'exploitation	372 643,58		372 643,58	180 070,29
	* Dotations d'exploitation CHARGES D'EXPLOITATION	4 835 195,63	9 022,50	4 844 218,13	4 738 576,20
TESTE		-1 493 525,63	2 834 679,50	1 341 153,87	-507 234,62
	A STATE OF THE STA	-1 435 323,03			
	VI PRODUITS FINANCIERS				
	* Produits des titres de participation et des autres				
	* Gains de change	EL-HC	USNY YOUSSEF		2 385,73
	* Intérêts et autres produits financiers * Reprise financières, transferts de changes	Expert-Comptable			
			par L'Etat França		2 385,73
	PRODUITS FINANCIERS	-	ssaire aux compte	-	2 363,73
F.	V CHARGES FINANCIERES	Bureau N° l Technopole	407 4ème étage Bloc Agadir Bay Founty Ag		
	* Charges d'intérêts	The Allega March and Allega and A	4 420 D 0600 678		
	* Perte de change			100	
1	* Autres charges financières	2			
	* Dotations financières				
2002	CHARGES FINANCIERES	TO DESCRIPTION OF THE PARTY OF	ease the acceptance		2 385,73
939.05	VI RESULTAT FINANCIER VI = IV - V		All the second second		
	VII RESULTAT COURANT VII = III + VI	-1 493 525,63	2 834 679,50	1 341 153,87	-504 848,89

¹⁾ Variation de stocks = stock final - stock initial ; augmentation (+) diminution (-)

²⁾ Achat revendus ou consommés = achat - variation de stocks

E.: EXPLOITATION F: FINANCIER

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES) (SUITE)

(MODELE NORMAL)

ARTICLE IS: 76141111

EXERCICE DU: 01/01/2019 AU: 31/12/2019

	NATURE	OPERATIONS		TOTAL DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE
			CONCERNANT LES EXERCICES PRECE.		PRECEDENT 4
			2	3 = 1 + 2	
	VII RESULTAT COURANT VII = III + VI	-1 493 525,63	2 834 679,50	1 341 153,87	-504 848,89
	VIII PRODUITS NON-COURANTS				
	* Produits des cessions d'immobilisations				
	* Subventions d'équilibre			200 1 10 00	400 070 00
	* Reprise des subventions d'investissement	372 643,58		372 643,58	180 070,29
N.C.	* Autres produits non courants	73 840,80		73 840,80	192 212,00
	* Reprise non courants, transferts de charges				
	PRODUITS NON-COURANTS	446 484,38		446 484,38	372 282,29
	IX CHARGES NON-COURANTES			9	
	* Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations				
	* Subventions accordées				
	* Autres charges Non-courantes	213 240,16		213 240,16	
	* Dotations Non courantes				
	CHARGES NON-COURANTS	213 240,16		213 240,16	
	X RESULTAT NON-COURANT X =VIII - IX	233 244,22		233 244,22	372 282,29
	XI RESULTAT AVANT IMPOT XI =VII + X	-1 260 281,41	2 834 679,50	1 574 398,09	-132 566,60
	XII IMPOT SUR LES RESULTATS			a read to recognize the contribution to the	
500	XIII RESULTAT NET XIII = XI - XII	-1 260 281,41	2 834 679,50	1 574 398,09	-132 566,60

XIV TOTAL DES PRODUITS XIV = I + IV + VIII	3 788 154,38	2 843 702,00	6 631 856,38	4 606 009,60
XV TOTAL DES CHARGES XV = II +V+IX+XII	5 048 435,79	9 022,50	5 057 458,29	4 738 576,20
XVI RESULTAT NET XVI = XIV - XV	-1 260 281,41	2 834 679,50	1 574 398,09	-132 566,60

N. C. : NON COURANT

