



**Cabinet Antoine Haddad**

Comptabilité et Expertise

مكتب أنطوان حداد  
محاسبة وتدقيق

**SERVICE SOCIAL**

**POUR LE BIEN ETRE DE L'ENFANT**

**LIBAN**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES INDEPENDANT**

**SUR LES ETATS FINANCIERS**

**AU 30 juin 2021**



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES INDÉPENDANT  
AUX PRÉSIDENTE ET MEMBRES DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE  
DU  
SERVICE SOCIAL POUR LE BIEN ÊTRE DE L'ENFANT  
S E S O B E L  
L I B A N**

**Opinion sous réserve**

Nous avons examiné les états financiers annuels du Service social pour le bien être de l'enfant «SESOBEL» (l'Association) comprenant la situation financière au 30 juin 2021, le compte de résultat, la variation des capitaux propres et le flux de trésorerie pour la période de 1<sup>er</sup> juillet 2020 au 30 juin 2021, les notes explicatives relatives ainsi qu'un résumé des principes comptables adoptés.

A notre avis, les états financiers ci-joints, sont réguliers, sincères, et donnent une image fidèle de la situation financière de l'Association au 30 juin 2021 conformément aux normes internationales des rapports financiers annuels, sous réserve de l'impact qui pourra résulter des faits énumérés dans la section « Base de notre opinion sous réserve ».

**Base de notre opinion sous réserve**

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit (I.S.A)

Notre responsabilité selon ces normes est décrite dans la section « Responsabilité du commissaire aux comptes » dans notre rapport.

Nous sommes indépendants vis-à-vis de l'Association, conformément au code d'éthique et de déontologie des comptables professionnels ainsi que des exigences du code des Ethiques de l'ordre des experts comptables libanais en relation avec notre audit des états financiers.

Nous estimons avoir obtenu suffisamment de justificatifs et d'informations nécessaires et fiables pour fonder notre opinion.

Il y a lieu ici d'attirer l'attention sur le fait que les états financiers annuels de l'Association comprennent plusieurs comptes en monnaies étrangères évalués au taux de 1507,50 LL/USD, cours toujours maintenu par la Banque du Liban (BDL).

En plus des événements énumérés dans notre rapport sur l'exercice 2019-2020 (crise politique, économique et monétaire, ainsi que la pandémie du COVID 19) sont venues s'ajouter :

- L'explosion qui a eu lieu au Port de Beyrouth et qui a détruit une grande partie de ce port et plusieurs quartiers de l'entourage causant des milliers de victimes et la destruction de centaines d'entreprises et d'immeubles du centre-ville.
- Les manifestations qui ont eu lieu dans la région du Palais de Justice ont déclenché une fusillade qui a coûté la vie à plusieurs personnes.

**Antoine J. HADDAD**  
Expert Comptable Assermenté  
L.A.C.P.A. No. 919

- La crise diplomatique survenue entre le Liban et les pays du golf Arabe.

Ce cumul d'évènements à aggraver la récession économique.

Le dollar Américain a continué sa hausse sur le marché noir dépassant le taux de 20.000 Livres Libanaises. Les banques maintiennent leur politique envers les déposants en imposant de façon illégale une limite des retraits (capital control) qui sont exclusivement en Livres Libanaises quelle que soit la monnaie du compte et toujours au taux de 3.900 LL / USD (hair cut).

L'Association au 30/06/2021 détient auprès des banques des soldes pour 3,981 millions de Livres Libanaises dont 2,611 millions de Livres Libanaises, en différentes monnaies, dans les banques locales.

Dans l'attente de la mise en vigueur du plan de restructuration économique que le gouvernement prépare, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'ampleur du risque de la perte de l'Association d'une partie de ses dépôts en banque.

D'autre part le standard IAS29 (International Accounting standards) a publié qu'en 2019 l'inflation au Liban était de l'ordre de 10% tandis qu'en septembre 2020 l'inflation a dépassée les 100% et continuera à augmenter dans le futur. Il considère que l'économie Libanaise est hyperinflationniste et un redressement des états financiers est recommandé pour toutes les entreprises pour les années 2020 et suivantes. Les états financiers joints ne comprennent pas des ajustements relatifs à ces faits sus mentionnés.

### **Responsabilité de la direction**

La Direction est responsable pour la juste préparation et présentation des états financiers annuels conformément aux normes internationales des rapports financiers (I.F.R.S.), ainsi que du système de contrôle interne adopté, lui permettant de préparer les états financiers ne comprenant pas d'anomalies sérieuses intentionnelles ou par erreur.

La Direction a à évaluer la capacité de l'Association à poursuivre ses activités et de prendre les mesures nécessaires en fonction ou de continuer à fournir ses services conformément à sa mission, malgré toute difficulté.

Il incombe à la Direction de surveiller le processus d'élaboration et de l'information financière de l'Association.

### **Responsabilité de l'auditeur**

Notre but est d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers annuels ne comprennent pas d'anomalies sérieuses intentionnelles ou par erreur et d'émettre un rapport d'audit comprenant notre opinion.

Une assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance mais ne garantit pas qu'un audit conforme aux normes internationales (I.S.A.) permettra de détecter toute anomalie importante existante.

Les anomalies suite à des erreurs ou des fraudes sont considérées importantes, si, individuellement ou ensemble elles puissent influencer les décisions économiques des utilisateurs de ces états financiers annuels.

Au cours de notre audit, nous exerçons un jugement professionnel et nous maintenons toujours un esprit de doute.

De même notre audit nous mène à :

- Evaluer les risques d'anomalies soit suite à l'erreur ou à la fraude, puis planifier et accomplir notre audit en conséquence et obtenir suffisamment de justificatifs et d'informations fiables à la base de notre opinion. Le risque de ne pas détecter une fraude est beaucoup plus important que celui d'une erreur, car une fraude est intentionnelle et englobe une collusion, une dérogation au contrôle interne, une complicité....
- Avoir une idée claire du système de contrôle interne de l'Association en relation avec notre audit, mais pas dans le but d'évaluer l'efficacité de ce système.
- Evaluer la convenance du système comptable adopté ainsi que les estimations et les explications y relatives.
- Conclure si sur base des justificatifs obtenus pour notre audit, il existe un doute important sur l'existence d'évènements postérieurs qui puissent influé la capacité de l'Association à poursuivre son activité.  
Dans ce cas, il nous revient d'attirer l'attention sur ce point dans notre rapport, si les explications sur les états financiers annuels ne mentionnent rien sur ce point et par suite modifier notre opinion.  
Notre conclusion est basée sur les comptes et justificatifs obtenus à la date de notre rapport. Il se peut qu'ultérieurement surviennent des évènements qui pourront obliger l'association à cesser ses activités.
- Evaluer, si la présentation et le contenu des états financiers annuels y compris les notes explicatives y relatives, sont présentés d'une façon équitable.

En plus, nous avons discuté avec les responsables sur d'autres points que nous avons considérés importants, ainsi que sur la portée et la période opportune à notre audit.

Zouk Mosbeh, le 09 novembre 2021

Le commissaire aux comptes indépendant

Antoine J. HADDAD  
L.A.C.P.A. 919

Situation financière au 30 juin  
En milliers de L.L.

ACTIF	Note page	2021			2020	PASSIF	Note page	2021	2020
		V.B.	Amort/ Prov	V.N.					
Immobilisations incorporelles	10	323 114	308 514	14 601	3 460	Réserve générale	22	959 144	959 144
Immobilisations corporelles	10	7 933 229	5 301 884	2 631 345	2 911 081	Report à nouveau		0	-1 567 183
Immobilisations en cours	10	8 189 430	—	8 189 430	7 726 051	Résultat de l'exercice	5	483 714	1 567 183
Immobilisations financières	10	18 464	—	18 464	18 464	Subventions d'investissement	22	12 153 719	11 893 445
<b>Actif Immobilisé</b>		<b>16 464 238</b>	<b>5 610 398</b>	<b>10 853 840</b>	<b>10 659 057</b>	<b>Fonds Propres</b>		<b>13 596 577</b>	<b>12 852 589</b>
Stocks	19	1 782 543	—	1 782 543	1 190 047				
Clients	19	48 191	—	48 191	36 383	Provision I.F.S.	22	1 614 350	1 382 793
Etats : Services Externes	11	626 806	—	626 806	1 456 718				
Autres débiteurs	11	265 115	—	265 115	355 352	Dettes financières	22	251 231	302 071
Subventions projets	20	351 047	—	351 047	265 377				
Disponibilité	11	5 435 884	—	5 435 884	5 000 641				
<b>Actif Circulant</b>		<b>8 509 586</b>	<b>0</b>	<b>8 509 586</b>	<b>8 304 518</b>	<b>Dettes à long terme</b>		<b>1 865 581</b>	<b>1 684 864</b>
Charges constatées d'avance	12	155 122	—	155 122	202 725	Dettes fiscales et sociales	22	63 797	64 688
						Autres crédateurs	13	1 500 974	1 509 676
Dons et produits à recevoir	12	388 652	—	388 652	370 169	Subventions projets	23	2 123 869	2 242 900
						Subventions constructions		650 924	1 090 033
						<b>Dettes à court terme</b>		<b>4 339 564</b>	<b>4 907 297</b>
Comptes De Régularisations		543 774	—	543 774	572 894	Charges à payer	13	105 478	91 718
						<b>Comptes De Régularisations</b>		<b>105 478</b>	<b>91 718</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>25 517 598</b>	<b>5 610 398</b>	<b>19 907 200</b>	<b>19 536 469</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>19 907 200</b>	<b>19 536 468</b>

## S E S O B E L

## RESULTAT AU 30 JUIN

En Milliers De L.L.

<b>PRODUITS</b>	<b>2021</b>	<b>Budget</b>	<b>Ecart Budg.</b>	<b>2020</b>	<b>Variance 20 / 21</b>
Dons & parrainages locaux	2 201 127	3 013 000	-27%	4 647 600	-53%
Dons & parrainages de l'étranger	408 616	711 309	-43%	522 967	-22%
Dons & parrainages PARTAGE	579 516	530 250	9%	500 748	16%
Dons en nature	301 653	0	N/A	61 662	389%
Aides en urgence	23 168	55 000	-58%	6 469	258%
Serv.rendus (plat.tech.)	309 288	33 000	837%	9 606	3120%
Remboursements des familles	391 569	300 000	31%	629 688	-38%
Revenues des services externes	1 067 195	1 170 000	-9%	1 786 895	-40%
Ventes	2 661 425	1 600 000	66%	1 173 589	127%
Produit des activités d'autofinancement	12 071	9 000	34%	284 493	-96%
Reprise sur provisions d'exploitation	82 473	0	N/A	0	N/A
Reprise sur provisions d'amortissement	225 180	308 000	-27%	236 517	-5%
Reprise sur provisions IFS	0	0	N/A	3 160	-100%
Produits financiers	1 508 119	620 552	143%	134 091	1025%
Produit hors exploitation	0	20 000	-100%	0	N/A
<b>Total des Produits</b>	<b>9 771 400</b>	<b>8 370 111</b>	<b>17%</b>	<b>9 997 485</b>	<b>-2%</b>

  

<b>CHARGES</b>	<b>2021</b>	<b>Budget</b>	<b>Ecart Budg.</b>	<b>2020</b>	<b>Variance 20 / 21</b>
Frais de fonctionnement	6 066 098	5 913 900	3%	5 642 658	8%
Charges des services externes	1 169 706	990 000	18%	1 633 800	-28%
Aides en urgence	24 309	40 000	-39%	8 556	184%
Achats	769 579	709 500	8%	573 419	34%
Variations des stocks	- 592 497	-50 000	1085%	-180 167	229%
Amortissements	301 831	312 000	-3%	327 752	-8%
Provisions I.F.S.	231 557	30 750	653%	32 825	605%
Provision pour créances douteuse	0	0	N/A	3 182	-100%
Charges d'Autofinancement	3 372	7 200	-53%	60 012	-94%
Charges financières	897 327	412 761	117%	229 758	291%
Charges hors exploitation	416 403	4 000	10310%	98 508	N/A
<b>Total des Charges</b>	<b>9 287 686</b>	<b>8 370 111</b>	<b>11%</b>	<b>8 430 303</b>	<b>10%</b>
<b>Résultat</b>	<b>483 714</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>1 567 183</b>	<b>-69%</b>