



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 2022



Cabinet Antoine Haddad

Comptabilité et Expertise

مكتب أنطوان حداد
محاسبة وتدقيق

**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 adverse

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 2022, le compte de résultat, la variation des capitaux propres et le flux de trésorerie pour la période de 1^{er} juillet 2021 au 30 juin 2022, les notes explicatives relatives ainsi qu'un résumé des principes comptables adoptés.

A notre avis, basé sur les faits cités dans la section « Base de l'opinion adverse » les états financiers ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de l'Association au 30 juin 2022 conformément aux normes internationales des rapports financiers annuels.

Base de l'opinion adverse

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 » de 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.

1- Au 30 juin 2022 l'Association détenait dans les banques libanaises les soldes suivants :776 163 USD, 143 356 Euros, 879 CAN et 636 130 477 L.L. le tout évalué à 2 033 millions de livres libanaises au taux officiel publié par la Banque du Liban (BDL) soit 1.507,50 L.L. / 1\$.

Il est impossible de déterminer l'effet sur cet actif, qu'aurent la crise économique et le plan de restructuration que le gouvernement n'a pu concrétiser jusqu'à présent ainsi que d'estimer l'ampleur du risque de la perte d'une part de ces dépôts. Les états financiers ne présentent pas d'ajustements à cet égard.

2- Les comptes d'actif et de passif du bilan en monnaies étrangères sont évalués en livres libanaises aux taux officiel (1.507,50 L.L.) publié par la BDL.

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

Le ministère des finances exige l'application de ce taux à la clôture des comptes à la fin de l'exercice.

D'autre part la BDL avait aussi publiée officiellement plusieurs taux de change durant les années 2020 et 2021 (toujours en vigueur pour des opérations monétaires spécifiques (Note 1.4.2). Les effets de l'application de ces différents taux sur la situation financière n'ont pas été déterminés.

3- La note explicative (1.4.3) fait allusion aussi à ce que l'Association n'a pas pu appliquer les recommandations de l'IAS 29 qui sont obligatoires pour toutes les entités d'une économie hyperinflationniste, comme au Liban car la B.D.L. et le Gouvernement n'ont pas publié jusqu'à présent un taux de change officiel à cet égard. Si cette norme avait été appliquée en juin 2022, plusieurs postes du bilan auraient été sérieusement affectés ainsi que le bilan de l'exercice antérieur. Par conséquent les effets sur la situation financière n'ont pas été déterminés.

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

Antoine J. HADDAD

Expert Comptable Assermenté

L.A.C.P.A. No. 919

- 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 influer 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 10 novembre 2022

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 | 2022 | | | 2021 | PASSIF | Note page | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | V.B. | Amort/Prov | V.N. | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 10 | 335 864 | 314 104 | 21 761 | 14 601 | Réserve générale | 23 | 959 144 | 959 144 |
| Immobilisations corporelles | 10 | 9 297 561 | 5 667 376 | 3 630 185 | 2 631 345 | Report à nouveau | | 483 714 | 0 |
| Immobilisations en cours | 10 | 9 172 677 | — | 9 172 677 | 8 189 430 | Résultat de l'exercice | 5 | 1 215 455 | 483 714 |
| Immobilisations financières | 10 | 15 464 | — | 15 464 | 18 464 | Subventions d'investissement | 23 | 13 437 377 | 12 153 719 |
| Actif Immobilisé | | 18 821 566 | 5 981 480 | 12 840 086 | 10 853 840 | Fonds Propres | | 16 095 690 | 13 596 577 |
| Stocks | 20 | 2 501 177 | — | 2 501 177 | 1 782 543 | | | | |
| Clients | 20 | 125 029 | — | 125 029 | 48 191 | Provision I.F.S. | 23 | 4 998 156 | 1 614 350 |
| Etats : Services Externes | 11 | 1 750 028 | — | 1 750 028 | 626 806 | | | | |
| Autres débiteurs | 11 | 517 239 | — | 517 239 | 265 115 | Dettes financières | 23 | 212 144 | 251 231 |
| Subventions projets | 21 | 116 159 | — | 116 159 | 351 047 | | | | |
| Disponibilité | 11 | 8 209 529 | — | 8 209 529 | 5 435 884 | | | | |
| Actif Circulant | | 13 219 161 | 0 | 13 219 161 | 8 509 586 | Dettes à long terme | | 5 210 300 | 1 865 581 |
| Charges constatées d'avance | 12 | 233 423 | — | 233 423 | 155 122 | Dettes fiscales et sociales | 23 | 154 755 | 63 797 |
| Dons et produits à recevoir | 12 | 0 | — | 0 | 388 652 | Autres crédettes | 13 | 1 875 658 | 1 500 974 |
| | | | | | | Subventions projets | 24 | 2 793 692 | 2 123 869 |
| | | | | | | Subventions constructions | | 6 311 | 650 924 |
| | | | | | | Dettes à court terme | | 4 830 416 | 4 339 564 |
| | | | | | | Dons et produits reçus d'avance | | 56 479 | 0 |
| | | | | | | Charges à payer | 13 | 99 785 | 105 478 |
| Comptes De Régularisations | | 233 423 | — | 233 423 | 543 774 | Comptes De Régularisations | | 156 264 | 105 478 |
| TOTAL ACTIF | | 32 274 150 | 5 981 480 | 26 292 670 | 19 907 200 | TOTAL PASSIF | | 26 292 670 | 19 907 200 |

S E S O B E L

RESULTAT AU 30 JUIN
En Milliers De L.L.

| PRODUITS | 2022 | Budget | Ecart Budg. | 2021 | Variance 21 / 22 |
|---|-------------------|-------------------|------------------------|------------------|-----------------------------|
| Dons & parrainages locaux | 3 514 127 | 3 495 000 | 1% | 2 201 127 | 60% |
| Dons & parrainages de l'étranger | 415 337 | 420 000 | -1% | 408 616 | 2% |
| Dons & parrainages PARTAGE | 561 369 | 579 000 | -3% | 579 516 | -3% |
| Dons en nature | 183 960 | 0 | N/A | 301 653 | -39% |
| Aides en urgence | 22 106 | 22 500 | -2% | 23 168 | -5% |
| Serv.rendus (plat.tech.) | 730 881 | 300 000 | 144% | 309 288 | 136% |
| Remboursements des familles | 794 038 | 450 000 | 76% | 391 569 | 103% |
| Revenues des services externes | 1 345 152 | 1 020 000 | 32% | 1 067 195 | 26% |
| Ventes | 10 097 779 | 3 097 500 | 226% | 2 661 425 | 279% |
| Produit des activités d'autofinancement | 33 999 | 15 000 | 127% | 12 071 | 182% |
| Reprise sur provisions d'exploitation | 0 | 0 | N/A | 82 473 | N/A |
| Reprise sur provisions d'amortissement | 332 717 | 225 000 | 48% | 225 180 | 48% |
| Reprise sur provisions IFS | 0 | 0 | N/A | 0 | N/A |
| Produits financiers | 12 679 374 | 2 421 675 | 424% | 1 508 119 | 741% |
| Produit hors exploitation | 10 000 | 0 | N/A | 0 | N/A |
| Total des Produits | 30 720 839 | 12 045 675 | 155% | 9 771 400 | 214% |

| CHARGES | 2022 | Budget | Ecart Budg. | 2021 | Variance 21 / 22 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------|-----------------------------|
| Frais de fonctionnement | 16 453 445 | 9 388 175 | 75% | 6 066 098 | 171% |
| Charges des services externes | 1 608 043 | 900 000 | 79% | 1 169 706 | 37% |
| Aides en urgence | 70 122 | 30 000 | 134% | 24 309 | 188% |
| Achats | 1 539 034 | 902 500 | 71% | 769 579 | 100% |
| Variations des stocks | - 718 634 | -105 000 | 584% | -592 497 | 21% |
| Amortissements | 394 108 | 300 000 | 31% | 301 831 | 31% |
| Provisions I.F.S. | 3 409 193 | 30 000 | 11264% | 231 557 | 1372% |
| Charges d'Autofinancement | 19 540 | 0 | N/A | 3 372 | 480% |
| Charges financières | 6 318 467 | 600 000 | 953% | 897 327 | 604% |
| Charges hors exploitation | 412 065 | 0 | N/A | 416 403 | N/A |
| Total des Charges | 29 505 384 | 12 045 675 | 145% | 9 287 686 | 218% |
| Résultat | 1 215 455 | 0 | N/A | 483 714 | 151% |