

MEDIA DEVELOPEMENT CENTER

MF : 1403152N/N/000

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE 2017

Sommaire

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	3
ETATS FINANCIERS DE MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC » au 31 DECEMBRE 2017.....	5
Notes aux états financiers.....	10

Draft

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DE L'association MEDIA DEVELOPEMENT CENTER« MDC »**

MF : 1403152N/N/000

Mesdames, Messieurs

Rapport sur l'audit des états financiers

Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers de l'association **MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC »** qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, l'état de résultat et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers font ressortir un total de l'actif net d'amortissements & de provisions de 54 979 DT et un résultat déficitaire de 6 860 DT au 31 décembre 2017.

A notre avis, les états financiers ci-joints sont sincères et réguliers et donnent, pour tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'association **MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC »** au 31 décembre 2017, ainsi que de sa performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Responsabilité des organes de gestion pour les états financiers

Le comité de direction de la « MDC » est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers, conformément au système comptable des entreprises en vigueur en Tunisie, 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, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité 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 de la profession applicables en Tunisie 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.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Sur la base de ces vérifications, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers des informations données dans le rapport du comité de direction sur la gestion de l'exercice.

Par ailleurs, contrairement aux dispositions de l'article 43 §8 du décret-loi n°2011/88 du 24 septembre 2011 relatif à l'organisation des associations, la **MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC »** n'a pas publié ses états financiers dans l'un des médias écrits ou sur le site électronique de l'association.

Dans le cadre de la convention conclue avec FREE PRESS UNLIMITED, le program manager ainsi que le project coordinator ont perçu respectivement des montants de 16 436 DT et 16 541 DT.

Le commissaire aux comptes
Mohamed Ali LOUATI

Tunis, le 03 Janvier 2019

**ETATS FINANCIERS DE MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC » au 31
DECEMBRE 2017**

ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE AU 31 DECEMBRE 2017
(Exprimé en dinars)

ACTIFS	NOTES	31/12/2017	31/12/2016
<u>ACTIFS COURANTS</u>	N 1		
Liquidités et équivalents de liquidités		28 963	11 829
Placements et autres actifs financiers Moins:provisions	1.1	28 963	11 829
Autres actifs courants Moins:provisions	1.2	1 816 -	2 926 -
		1 816	2 926
Créances et comptes rattachés Moins:provisions		-	-
		-	-
Stocks Moins:provisions		-	-
		-	-
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		30 779	14 755
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>	N 2		
Immobilisations financières Moins:provisions	2.1	20 781 -	39 963 -
		20 781	39 963
Immobilisations corporelles Moins: amortissements	2.2	5 977 - 2 615	5 002 - 861
		3 362	4 141
Immobilisations incorporelles Moins: amortissements	2.3	108 -51	108 15
		57	93
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		24 200	44 197
TOTAL DES ACTIFS		54 979	58 952

ETAT DE LA SITIATION FINANCIERE AU 31 DECEMBRE 2017

(Exprimé en dinars)

FONDS ASSOCIATIFS ET PASSIFS	NOTES	31/12/2017	31/12/2016
<u>PASSIFS COURANTS</u>	N 3		
Concours bancaires et autres passifs financiers		-	-
Autres passifs courants	3.1	11 607	3 009
Fournisseurs et comptes rattachés	3.2	360	6 071
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		11 967	9 080
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts		-	-
Autres passifs financiers		-	-
Provisions		-	-
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		-	-
<u>FONDS ASSOCIATIFS</u>	N 4		
Réserves		-	-
Excédents ou déficits reportés		49 872	31 167
Total avant résultat			
Excédent ou Déficit de l'exercice		- 6 860	18 705
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		43 012	49 872
TOTAL DES PASSIFS		43 012	49 872
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ET DES PASSIFS		54 979	58 952

ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES AU 31 DECEMBRE 2017
(Exprimé en dinars)

ETAT DE RESULTAT	NOTES	31/12/2017	31/12/2016
PRODUITS	N 5		
<u>Revenus</u>			
Cotisations des adhérents		-	-
Subventions de fonctionnement	5.1	185 202	166 452
Autres revenus		-	-
<u>Gains</u>			
Produits des placements		614	49
Autres gains		5 551	1 200
Total des Produits		191 367	167 701
CHARGES			
<u>Charges des activités courantes</u>			
Achats consommés	5.2	3 450	2 925
Charges de personnel		-	-
Dotation aux amortissement et au provisions		1 790	876
Autres charges courantes	5.3	192 987	143 213
<u>Pertes</u>			
Charges financières nettes		-	-
Autres pertes		-	1 982
Total des Charges		198 227	148 996
EXCEDENT OU DEFICIT DEL'EXERCICE		-6 860	18 705
Eléments extraordinaires			
EXCEDENT OU DEFICIT DEL'EXERCICE		-6 860	18 705
Effets des modifications comptables		-	-
EXCEDENT OU DEFICIT DEL'EXERCICE APRES MODIF. COMPTABLES		-6 860	18 705

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2017

(Exprimé en dinars)

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE	NOTE	31/12/2017	31/12/2016
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AU ACTIVITES COURANTES</u>	N.6		
Encaissement des cotisations des adhérents		-	-
Encaissement des revenus des activités et manifestations			
Encaissement des subventions de fonctionnement		185 202	166 452
Encaissement d'autres revenus et apports		614	49
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs		- 10 637	- 28 788
Décaissement des rémunérations versées au personnel			
Autres Décaissement des activités courantes		- 176 866	- 111 836
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES COURANTES		- 1 687	25 877
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT</u>			
Décaissement affectées à l'acquisition d'immobilisation Corp & Incorp		- 975	- 5 110
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corp et incorp		-	-
Décaissement provenant de L'acquisition d'immobilisations financières		-	10 070
Encaissement provenant de cession d'immobilisation financières		19 796	- 50 033
FLUX DE TRESORERIE AFFECTES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT		18 821	- 45 073
<u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT</u>			
Encaissement des dotations		-	-
Encaissement des subventions d'investissement		-	-
Encaissement des apports affectés à des immobilisations		-	-
Encaissement provenant des emprunts		-	-
Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)			
FLUX DE TRESORERIE PROVENANT DES ACTIVITES DE FINANCEMENT		-	-
VARIATION DE TRESORERIE		17 134	-19 196
TRESORERIE AU DEBUT DEL'EXERCICE		11 829	31 025
TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE		28 963	11 829

Notes aux états financiers

I- Présentation de l'association :

L'association «MEDIA DEVELOPMENT CENTER» a été créée le 24 Juin 2014. Son objet consiste à contribuer au développement des médias et au renforcement des capacités des professionnels travaillant dans les divers types de médias en Tunisie. Elle est régie par le décret-loi 2011-88 du 24 septembre 2011 relatif aux associations et les textes subséquents ainsi que par le décret n° 2013-5183 du 18 novembre 2013, fixant les critères, les procédures et les conditions d'octroi du financement public pour les associations.

II- Conventions et méthodes comptables

Les états financiers arrêtés au 31 décembre 2017 ont été élaborés en conformité avec les conventions comptables générales et professionnelles telles que prévues par la législation en vigueur.

Afin de favoriser l'utilité de l'information diffusée à travers les états financiers, il a été tenu compte des concepts fondamentaux tels que définis par le décret 96-2459 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité.

Les caractéristiques qualitatives et notamment la pertinence et la fiabilité, qui constituent les qualités fondamentales sur lesquelles s'appuie le processus de décision, sont basées sur les différentes conventions comptables définies par le décret 96-2459 du 30 décembre 1996.

II-1 États Financiers

Les états financiers de la société ont été arrêtés selon les prescriptions du système comptable des entreprises. Ces états financiers sont :

- Le Bilan
- L'État de Résultat
- L'État des Flux de Trésorerie
- Les Notes aux États Financiers

L'état de résultat est présenté selon la méthode autorisée.

II-2 Conventions et normes comptables appliqués

Les conventions comptables fondamentales concernant les éléments des états financiers et les procédés de prise en compte de l'information financière, sont présentées conformément au cadre conceptuel comptable. Les méthodes comptables retenues par la MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC » sont en conformité avec les normes comptables mises en vigueur en 1997 par l'arrêté du ministre des finances du 30 décembre 1996.

Les conventions comptables de base et les méthodes les plus significatives appliquées pour la préparation des comptes se résument comme suit :

II-2-1 Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et amorties linéairement aux taux suivants :

Logiciels	33%
Equipements de bureau	20%
Matériels et Outillages industriels	15%
Matériel de transport	20%
Installations générales .Agencement et aménagement divers	10%
Matériel Informatique	33%
Construction	10%

II-2-2 Les valeurs d'exploitation

Les articles achetés par la société sont évalués au coût d'acquisition. Ce coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et les taxes non récupérables par l'entreprise, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport, réception et autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés.

II-2-3 Les dettes en monnaie étrangères

Les soldes des opérations libellées en monnaies étrangères ont été convertis aux taux de change en vigueur à la date de clôture.

II-2-4 Unité monétaire

Les états financiers de la MEDIA DEVELOPEMENT CENTER « MDC » sont établis en dinar tunisien.

Note 1 Actifs courants

Les actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2017, à 30 779 DT contre 14 755 DT au 31 décembre 2016. Ils se détaillent comme suit :

En DT

désignation	note	31/12/2017	31/12/2016
- liquidités et équivalents de liquidités	1.1	28 963	11 829
- Autres actifs courants	1.2	1 816	2 926
total		30 779	14 755

1-1 – Liquidités et équivalents de liquidités

Les valeurs disponibles ont atteint 28 963 DT à la date du 31 décembre 2017 contre 11 829 DT à la date du 31 décembre 2016. Elles correspondent aux postes suivant :

En DT

désignation	31/12/2017	31/12/2016
Banque	28 917	11 824
Caisse	46	5
total	28 963	11 829

1-2- Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent, au 31 décembre 2017 à 1816 DT contre 2 926 DT au 31 décembre 2016 et se détaillent comme suit :

En DT

désignation	31/12/2017	31/12/2016
- Fournisseurs avances et acomptes	1 779	2 926
- Charges constatées d'avance	37	-
total	1 816	2 926

Note 2 Actifs non courants

Au 31 décembre 2017, cette rubrique totalise une valeur nette de 24 200 DT contre une valeur nette de 44 197 au 31 décembre 2016. Elle se compose des postes suivants :

2.2- Immobilisations financières

Les immobilisations financières ont atteint 20 781 DT au 31/12/2017 contre 39 963 au 31/12/2016. Elles se détaillent comme suit :

En DT

désignation	valeur brute 2016	acquisit° 2017	Cession 2017	valeur brute 2017
Titres de participations	39 963	-	19 182	20 781
total	39 963	-	19 182	20 781

2.2- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles nettes d'amortissements ont atteint 3 362 DT au 31 décembre 2017 contre 4 141 DT au 31 décembre 2016.

La valeur brute de ces immobilisations s'élève, au 31 décembre 2017 à 5 977 TND contre 5 002 DT au 31 décembre 2016.

En outre, les amortissements cumulés totalisent au 31 décembre 2017, 2 615 DT contre 861 DT à la date de clôture de l'exercice 2016.

Le tableau suivant résume les mouvements des immobilisations corporelles et des amortissements :

En DT

désignation	valeur brute 2016	acquisit° 2017	valeur brute 2017	cumul amort 31/12/2016	dotat° 2017	cumul amort 31/12/2017	v.c.n au 31/12/2016
matériel informatique	4 031	975	5 006	726	1430	2156	2850
Equipement de bureau	971		971	135	324	459	512
total	5 002	975	5 977	861	1 754	2 615	3 362

2-3 – Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles nettes d'amortissements ont atteint 57 DT au 31 décembre 2017 contre 93 DT au 31 décembre 2016.

La valeur brute de ces immobilisations s'élève, au 31 décembre 2017 et 2016, à 108 DT

En outre, les amortissements cumulés totalisent au 31 décembre 2017, 51 DT contre 15 DT à la date de clôture de l'exercice 2016.

Le tableau suivant résume les mouvements des immobilisations incorporelles et des amortissements :

En DT

désignation	valeur brute 2016	acquisit° 2017	valeur brute 2017	cumul amort 31/12/2016	dotat° 2017	cumul amort 31/12/2017	v.c.n au 31/12/2017
logiciel	108	0	108	15	36	51	57
total	108	0	108	15	36	51	57

Le tableau d'amortissement détaillé des immobilisations corporelles et incorporelles est présenté en annexe 1.

Note 3 Passifs courants

Les passifs courants s’élèvent, au 31 décembre 2017, à 11 967 DT contre 9 080 DT au 31 décembre 2016 et se détaillent comme suit :

En DT

désignation	note	31/12/2017	31/12/2016
autres passifs courants	3.1	11 607	3 009
fournisseurs et comptes rattachés	3.2	360	6 071
total		11 967	9 080

3-1 – Autres passifs courants

Cette rubrique s’élevant à 11 607 DT à la clôture de l’exercice 2017 contre 3 009 DT au 31 décembre 2016, s’analyse comme suit :

En DT

désignation	31/12/2017	31/12/2016
impôt à liquider	7 607	1 009
charges à payer	4 000	2 000
total	11 607	3 009

3-2 – fournisseurs & comptes rattachés

Ce compte totalisant 360 DT au 31/12/2017 contre 6 071 DT au 31/12/2016, se détaille comme suit :

En DT

désignation	31/12/2017	31/12/2016
fournisseurs d'exploitation	360	5 551
fournisseurs factures non parvenues	0	520
total général	360	6 071

NOTE 4 FONDS ASSOCIATIFS

Au 31 décembre 2017, les fonds associatifs totalisant 43 012 DT contre 49 872 DT au 31 décembre 2016, s’analysent comme suit :

En DT

désignation	31/12/2017	31/12/2016
excédents ou déficits reportés ❶	49 872	31 167
total avant résultat	49 872	31 167
excédent ou déficit de l'exercice	-6 860	18 705
total après résultat	43 012	49 872

❶ Les excédents et déficits des exercices antérieurs ont été portés aux excédents ou déficits reportés.

Contrairement aux dispositions de l'article 43 §8 du décret-loi n°2011/88 du 24 septembre 2011 relatif à l'organisation des associations, la « MDC » n'a pas publié ses états financiers dans l'un des médias écrits ou sur le site électronique de l'association.

Note 5 Etat de résultat

L'état de résultat de l'exercice 2017, s'est soldé par un déficit de 6 860 DT contre un excédent de 18 705 DT au 31 décembre 2016.

5-1 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement totalisant 185 202 DT au 31 décembre 2017, se détaillent comme suit :

En DT

désignation	31/12/2017
Free Press Unlimited	98 260
Thomson Reuters Foundation	56 917
Arab Journalism Observator	30 026
total	185 202

5-2 achats consommés

Les achats consommés totalisent un montant de 2 925 DT au 31 décembre 2016 contre une valeur nulle au 31 décembre 2015. Ce montant est détaillé comme suit :

En DT

Projet	FRAIS GENERAUX	FPU	TRF	AJO	Total 2017	2016
Achats Matériel, équipements, travaux	-	-	-	-	-	344
Autres matières et fournitures	260	385	-	830	1 475	1 531
Fournitures administratives	90	426	109	20	645	796
Fournitures Entretien, petit équipement	679	48	-	-	727	254
Eau, électricité	588	15	-	-	603	-
total	1 617	874	109	850	3 450	2 925

5.3- Autres charges courantes

Les autres charges courantes totalisant 192 987 DT au 31 décembre 2017 contre 143 213 au 31 décembre 2016 se détaillent comme suit :

En DT

Projet	FRAIS GENERAUX	FPU	TRF	AJO	Total 2017	2016
Autres impôts et taxes	111	41	-	-	152	133
Charges sur exercices antérieurs	-	-	-	-	-	669
Divers services extérieurs	995	-	-	-	995	320
Entretien et réparations	-	-	17	-	17	2 052
Frais postaux et de télécommunication	18	192	40	504	754	6
Hebergement	810	14 735	5 989	-	21 534	51 119
Indemnité	-	62 064	17 637	23 259	102 960	43 243
Locations	3 249	886	-	-	4 135	4 013
Perdiem	-	17 377	2 298	-	19 675	9 931
Réception	-	-	-	-	-	4 925
Réception et restauration	91	1 996	46	-	2 133	498
Rémunérations d'intermédiaires	3 163	5 435	-	2 906	11 504	22 489
Services bancaires et assimilés	516	-	-	-	516	373
Transports administratifs	115	-	-	-	115	1 200
Voyages et déplacements	-	8 281	-	1 993	10 274	2 242
Formation	-	1 365	3 265	-	4 630	-
Publicité, publications, relations publiques	-	13 558	-	-	13 558	-
Transport de bien et de personnel	-	-	-	-	-	-
Déplacements, missions et réception	-	35	-	-	35	-
Droits d'enregistrement	-	-	-	-	-	-
total	9 479	78 273	41 127	14 333	192 987	143 213

Note 7 Etat de flux de trésorerie

La trésorerie de La « MDC » a dégagé un solde de 28 963 DT au 31 décembre 2017 contre 11 829 DT au 31 décembre 2016, soit une variation positive de 17 137 DT ainsi ventilée :

désignation	31/12/2017	31/12/2016
flux de trésorerie liés aux activités courantes	- 1 687	25 877
flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	18 821	- 5 110
flux de trésorerie liés aux activités de financement	-	- 39 963
total	17 134	- 19 196

Note 8 **LES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

D'après les documents mis à notre disposition, au 31/12/2017, aucun engagement hors bilan n'a été enregistré qui lie l'association Media Development Center « MDC » avec les tiers.

Draft

Annexe 1. Tableau d'Amortissement des Immobilisations au 31 Décembre 2017

Désignation	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS			Valeur comptable nette au 31-12-2017
	Valeur brute au 31-12-2016	Acquisitions 2017	Cessions 2017	Valeur brute au 31-12-2017	Amort. au 31-12-2016	Dotation aux amort. 2017	Amort.Cumulé au 31-12-2017	
Logiciels								
Antivirus kaspersky	108	-	-	108	15	36	51	57
Equipements de bureau								
Bloc, bureau & élément deux portes	971	-	-	971	135	324	458	513
Equipements informatiques								
PC Lenovo C40-30-I3-21.5"	1 249	-	-	1 249	322	416	738	511
Imprimante HP 2135	73	-	-	73	19	24	43	30
PC Portable Acer E5-573 BLANC	619	-	-	619	159	206	366	253
Appareil photo	777	-	-	777	180	259	439	338
PC All in one lenovo	1 225	-	-	1 225	44	408	452	773
Imprimante HP 2135	88	-	-	88	3	29	32	56
PC HP 15-bs014nk Gris /KTD	-	974	-	974	-	86	86	888
Total général	5 111	974	-	6 085	876	1 790	2 666	3 419