

**Syndicat des Entreprises Pharmaceutiques Innovantes de  
Recherche « SEPHIRE »**

**RAPPORT FINANCIER  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

## RAPPORT FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2022

### Chers consœurs, chers confrères

Nous avons l'honneur de présenter à votre aimable attention le rapport financier relatif à l'exercice clôturé le 31 Décembre 2022.

### ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

Les états financiers arrêtés au 31 décembre 2022 comportent :

- ❖ Un état de la situation financière faisant apparaître un total de 92 606 DT ;
- ❖ Un état des produits et des charges dégagant un résultat négatif de 46 356 DT
- ❖ Un état de flux de trésorerie dégagant une trésorerie positive de 76 116 DT.

#### 1.1 Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 décembre 2022 à 76 116 DT et sont constitués comme suit :

Rubriques	Solde
Banque	76 106
Caisse	10
<b>TOTAL</b>	<b>76 116</b>

#### 1.2 Autres actifs courants

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 décembre 2022 à 8 260 DT et se détaillent ainsi :

Rubriques	Solde
Etat et collectivités publiques	4 150
Autres comptes débiteurs	1 367
Compte d'attente	2 743
<b>Total Brut</b>	<b>8 260</b>

#### 1.3 Investissements

Les investissements net se sont élevés à 8 717 DT et sont détaillés comme suit :

Rubriques	Solde
-----------	-------

Investissements incorporels	-
Investissements corporels	4 230
Immobilisations financières	4 000
<b>Total Net</b>	<b>8 230</b>

#### 1.4 Déficit des produits sur les charges de l'exercice

L'exercice clos le 31 décembre 2022 est clôturé avec un déficit des produits sur les charges de l'exercice s'élevant à 46 356 DT. Ce résultat négatif peut être expliqué ainsi :

- ❖ Les produits des cotisations auprès des membres totalisant 160 000DT ; soit une cotisation annuelle de 8 000 DT par membre
- ❖ Des achats consommés totalisant 946 DT.
- ❖ Des dotations aux amortissements totalisant 2 552 DT.
- ❖ Des autres pertes totalisant 7 180 DT
- ❖ Des autres charges courantes totalisant 195 678 DT. Ces frais se présentent ainsi :

• Loyers et charges locatives	35 330 dinars
• Frais d'entretien et réparation	6 847 dinars
• Etudes, services extérieurs	196 dinars
• Honoraires	59 663 dinars
• Publicité Relation Pub	5 500 dinars
• Frais évènements	40 008 dinars
• Community Management	44 539 dinars
• Frais de réception	1 703 dinars
• Frais bancaires	551 dinars
• Frais d'enregistrement	1341 dinars

#### 1.5 Flux de trésorerie de l'exercice

L'exercice clos le 31 décembre 2022 est clôturé avec une trésorerie positive de 76 116 dinars. La variation négative des flux de trésorerie au cours de l'exercice 2022 est de 83 681 dinars. Elle est expliquée comme suit :

- Encaissements des cotisations : 167 668 dinars
- Décaissements au profit des fournisseurs, banques, trésor : 249 305 dinars
- Décaissements au titre des investissements de 2 044 dinars

**Syndicat des Entreprises Pharmaceutiques Innovantes de  
Recherche « SEPHIRE »**

**ETATS FINANCIERS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

**Etat de la Situation Financière**  
**Période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022**  
(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

<b>ACTIFS</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
AC 1 - Liquidités et équivalents de liquidités	(1)	76 116	159 797
AC 2 - Placements et autres actifs financiers			
AC 3 – Autres actifs courants	(2)	8 260	51 038
AC 4 – Créances et comptes rattachés			
AC 5 – Stocks de fournitures et autres approvisionnements			
AC 6 – Autres actifs non courants			
AC 7 – Immobilisations financières	(3)	4000	4000
AC 8 – Immobilisations corporelles	(4)	4 230	2 542
AC 9 – Immobilisations incorporelles	(5)	0	2 175
<b>Total des actifs</b>		<b>92 606</b>	<b>219 552</b>
PA 1- Concours bancaires et autres passifs financiers			
PA 2- Autres passifs courants	(6)	6 474	8 944
PA 3- Fournisseurs et comptes rattachés		14 303	92 423
PA 4- Provisions			
PA 5- Apports reportés			
PA 6- Autres passifs non courants			
PA7- Emprunts			

---

<b>Total des passifs</b>		<b>20 777</b>	<b>101 367</b>
AN 1 – Dotations			
AN 2 - Apports affectés à des immobilisations			
AN 3 - Subventions d'investissement			
AN 4 - Autres actifs nets			
AN 5 – Réserves	(7)	118 185	145 899
AN 6 - Excédents ou Déficits reportés			
AN7- Excédents ou Déficits de l'exercice		-46 356	-27 714
<b>Total des Actifs Nets</b>		<b>71 829</b>	<b>118 185</b>
<b>Total des Passifs et Actifs Nets</b>		<b>92 606</b>	<b>219 552</b>

**Etat des Produits et des Charges**  
**Période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022**

(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits</b>			
PR 1-Cotisation des adhérents	(8)	160 000	160 000
PR 2-Revenus des activités et manifestations			
PR 3-Subventions de fonctionnement			
PR 4-Appports non monétaires			
PR 5 - Autres Apports			
PR 6 - Produits des placements			
PR 7- Quote-part des subventions et apport inscrits aux produits de l'exercice			
PR8 - Autres gains			
<b>Total des produits</b>		<b>160 000</b>	<b>160 000</b>
<b>Charges</b>			
CH 1 - Achats consommés de fournitures et approvisionnements		946	293
CH 2 - Charges de personnel			
CH 3 - Dotations aux amortissements et aux Provisions	(9)	2 552	4 488
CH 4 - Autres charges courantes	(10)	195 678	182 787
CH5 - Charges financières nettes			
CH 6 - Autres pertes		7 180	146
<b>Total des charges</b>		<b>206 356</b>	<b>187 714</b>
<b>Déficit des produits sur les charges de l'exercice</b>		<b>-46 356</b>	<b>-27 714</b>

**Etat des flux de trésorerie**  
**Période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022**  
(Chiffres exprimés en Dinars Tunisiens)

	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>flux de trésorerie liés aux activités courantes</b>			
F1 – Encaissement des cotisations		167 668	143 818
F2 – Encaissement des revenus des activités et manifestations			
F3 - Encaissement des subventions			
F4 - Encaissement des autres revenus			
F5 – Décaissement versés fournisseurs.		-249 305	-135 055
F6 – Décaissements versés dons			
F7- Autres décaissement			
<b>Flux de trésorerie provenant des activités courantes</b>		<b>-81 637</b>	<b>8 763</b>
<b>flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>			
F8 – Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles		-2 044	
F9 –Encaissement sur cession d'immobilisations inc et corporelles			
F10 - Décaissement acquisition IM Fin			
F 11 - Encaissement sur cession IM Fin			
<b>Flux de trésorerie activités d'investissement</b>		<b>-2 044</b>	
<b>flux de trésorerie activités de Financement</b>			
F 12 - Encaissement des dotations			
F 13 - Encaissement subv investissement			
F 14 - Encaissement des apports affectés			
F 15 - Encaissement emprunts			
F 16 – Décaissement remboursement			
<b>Flux de trésorerie activités de financement</b>			
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>-83 681</b>	<b>8 763</b>
<b>Trésorerie au début de l'exercice</b>		<b>159 797</b>	<b>151 034</b>
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>		<b>76 116</b>	<b>159 797</b>

## NOTES AUX ETATS FINANCIERS

### A/ PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Le Syndicat des Entreprises Pharmaceutiques Innovantes de Recherche a pour objet :

- ✓ De contribuer aux efforts pour la promotion de la santé en Tunisie ;
- ✓ De contribuer à améliorer la qualité et l'accès aux soins ;
- ✓ D'assurer les intérêts économiques, industriels, sociaux et commerciaux de ses adhérents et des secteurs auxquels ils appartiennent ;
- ✓ De représenter ses Adhérents au sein des différentes commissions ;
- ✓ D'élaborer et faire respecter les codes de conduite conformes à l'éthique de la profession ;
- ✓ De faciliter les rapports entre ses Adhérents et resserrer les liens de confraternité avec les autres groupements des professions pharmaceutiques, médicales et paramédicales ;
- ✓ Développer le partenariat avec les sociétés savantes, les associations de patients et le conseil des ordres professionnels de la santé;
- ✓ D'élaborer des études et des recherches relatives à la profession ;
- ✓ De prendre des initiatives et des mesures pouvant faire évoluer la profession telles que ; la formation professionnelle, l'assistance technique, l'organisation de rencontres professionnelles, foires et autres.

### B/ PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

#### REFERENTIEL D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

- Les présents états financiers sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que les normes comptables tunisiennes.
- Les états financiers sont établis en dinars tunisiens et couvrent la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022.

#### PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers de l'association ont été élaborés en application des dispositions des normes comptables tunisiennes, notamment la NCT 45 relative aux associations.

## C/ NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

### NOTE 1 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 31 décembre 2022 à 76 116 DT. Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubrique	2022	2021
BIAT	76 106	159 787
Caisse	10	10
<b>Total</b>	<b>76 116</b>	<b>159 797</b>

### NOTE 2 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants s'élèvent au 31 décembre 2022 à 8 260 DT.

Rubrique	2022	2021
Etat et collectivités publiques	4 150	4 150
Cotisations membres		15 182
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	1 367	1 367
Compte d'attente	2 743	7 988
Charges Constatées d'avance		22 351
<b>Total</b>	<b>8 260</b>	<b>51 038</b>

### NOTE 3 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 31 décembre 2022 à 4 000 DT. Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubrique	2022	2021
Cautionnement	4 000	4 000
<b>Total</b>	<b>4000</b>	<b>4 000</b>

## NOTE 4 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les valeurs brutes des immobilisations corporelles s'élèvent au 31 décembre 2022 à 32 403 DT. Elles se détaillent ainsi :

Rubriques	Valeurs brutes 31/12/2021	Acquisitions	Virement de compte à compte	Autres variations	Valeurs brutes 31/12/2022
Installations Générales	5 296	2 065			7 361
Equipement MMB	20 515				20 515
Matériels informatiques	4 527				4 527
<b>TOTAL</b>	<b>30 338</b>	<b>2 065</b>			<b>32 403</b>

Les amortissements des immobilisations corporelles s'élèvent à 28 173 DT et se détaillent ainsi :

Rubriques	Amortissements 31/12/2021	Autres variations	Dotations 2022	Amortissements 31/12/2022
Installations Générales	2 768		363	3 131
Equipement MMB	20 501		14	20 515
Matériels informatiques	4 527			4 527
<b>TOTAL</b>	<b>27 796</b>		<b>377</b>	<b>28 173</b>

## NOTE 5 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les valeurs brutes des immobilisations incorporelles s'élèvent au 31 décembre 2022 à 18 242 DT. Elles se détaillent ainsi :

Rubriques	Valeurs brutes 31/12/2021	Acquisitions	Virement de compte à compte	Autres variations	Valeurs brutes 31/12/2022
Logiciel	11 718				11 718
Site Web	6 524				6 524
<b>TOTAL</b>	<b>18 242</b>				<b>18 242</b>

Les amortissements des immobilisations incorporelles s'élèvent à 18 242 DT et se détaillent ainsi :

Rubriques	Amortissements 31/12/2021	Autres variations	Dotations 2022	Amortissements 31/12/2022
Logiciel	11 718			11 718
Site Web	4 349		2 175	6 524
<b>TOTAL</b>	<b>16 067</b>		<b>2 175</b>	<b>18 242</b>

## NOTE 6 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Les autres passifs courants s'élèvent au 31 décembre 2022 à 6 474 DT et s'analysent comme suit :

Rubrique	2022	2021
Etat et collectivités publiques	1 808	1 278
Charges à payer	4 500	7 500
Autres créditeurs divers	166	166
<b>Total</b>	<b>6 474</b>	<b>8 944</b>

## NOTE 7 : RESERVES

Les réserves s'élèvent au 31 décembre 2022 à 118 185 DT et se détaillent comme suit :

Rubrique	2022	2021
Réserves suivant AGO	118 185	145 899
<b>Total</b>	<b>118 185</b>	<b>145 899</b>

## NOTE 8: REVENUS

Les revenus s'élèvent au 31 décembre 2022 à 160 000 DT et se détaillent comme suit :

Rubrique	2022	2021
Cotisations des membres	160 000	160 000
<b>Total</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>

---

**NOTE 9 : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**


---

Les dotations aux amortissements et aux provisions s'élèvent au 31 décembre 2022 à 2 552 DT.

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

<b>Rubrique</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	2 175	2 175
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	377	2 313
<b>Total</b>	<b>2 552</b>	<b>4 488</b>

---

**NOTE 10 : AUTRES CHARGES COURANTES**


---

Les autres charges courantes s'élèvent au 31 décembre 2022 à 195 678 DT et se détaillent ainsi::

<b>Rubrique</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Services extérieurs	42 373	44 587
Autres services extérieurs	151 964	137 800
Impôt et taxes	1 341	400
<b>Total</b>	<b>195 678</b>	<b>182 787</b>