

***ASSOCIATION OPTIMA JUNIOR
ENTREPRISE***

MF: 1754434X/P/N /000

**ETATS FINANCIERS
AU 31 JUILLET 2026**

SOMMAIRE

- Bilan arrêté aux 31 Juillet 2026– Actifs
- Bilan arrêté aux 31 Juillet 2026– Passifs & Capitaux propres
- Etat de résultat pour l'exercice clos 31 Juillet 2026
- Etat de flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 Juillet 2026
- Notes aux états financiers
- ANNEXES :

Tableau d'amortissement au 31 Juillet 2026

ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 JUILLET 2026
--

ASSOCIATION OPTIMA JUNIOR ENTREPRISE

ETATS FINANCIERS AU 31/07/2026

Optima Junior Entreprise
BILAN ARRETE AU 31 JUILLET 2026
(En dinars tunisiens)

ACTIFS	Notes	31/07/2026	31/07/2025
Liquidités et équivalents de liquidités	3.1	48 075	43 464
Placements et autres actifs financiers			
Autres actifs courants	3.2	3 093	952
Créances et comptes rattachés		5 347	7 431
Moins : provisions		5 347	7 431
Stocks de fournitures et autres approvisionnements	3.3	1 100	
Moins : provisions		1 100	
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		57 615	51 847
Autres actifs non courants			
Immobilisations financières			
Moins : amortissements			
Immobilisations corporelles		1 300	
Moins : amortissements	3.4	<510>	
		790	
Immobilisations incorporelles			
Moins : amortissements			
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		790	
TOTAL DES ACTIFS		58 405	51 847

ASSOCIATION OPTIMA JUNIOR ENTREPRISE

ETATS FINANCIERS Au 31/07/2026

Optima Junior Entreprise
BILAN ARRETE AU 31 JUILLET 2026
(En dinars tunisiens)

PASSIFS ET ACTIFS NETS	Notes	31/07/2026	31/07/2025
Concours bancaires et autres passifs financiers			
Autres passifs courants	4.1	30	30
Fournisseurs et comptes rattachés			
Provisions			
Apports reportés			
Autres passifs non courants			
Emprunts			
TOTAL DES PASSIFS		30	30
Dotations			
Apports affectés à des immobilisations		960	
Subventions d'investissement			
Autres actifs nets			
Réserves			
Excédents ou Déficits reportés		51 817	46 491
Excédent ou Déficit de l'exercice		5 598	5 325
TOTAL DES ACTIFS NETS		58 375	51 817
TOTAL DES PASSIFS ET ACTIFS NETS		58 405	51 847

ASSOCIATION OPTIMA JUNIOR ENTREPRISE

ETATS FINANCIERS Au 31/07/2026

Optima Junior Entreprise ETAT DE RESULTAT ARRETE AU 31 JUILLET 2026 (En dinars tunisiens)

	Notes	31/07/2026	31/07/2025
<u>PRODUITS</u>			
Cotisation des adhérents	5.1	1 745	1 590
Revenus des activités et manifestations			
Dons	5.2	10	50
Apports non monétaires			
Autres Apports	5.3	24 493	30 566
Produits des placements			
Quote-part des subventions et apports inscrits aux produits de l'exercice			
Autres gains			
Total des produits		26 248	32 206
<u>CHARGES</u>			
Achats consommés de fournitures et approvisionnements		964	9 713
Charges de personnel			
Dotations aux amortissements et aux provisionnements		170	
Autres charges courantes	5.4	19 313	17 169
Charges financières nettes		203	<2>
Autres pertes			
Total des charges		20 650	26 880
Excédents (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		5 598	5 325

ASSOCIATION OPTIMA JUNIOR ENTREPRISE

ETATS FINANCIERS Au 31/07/2026

Optima Junior Entreprise

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE ARRETE AU 31 JUILLET 2026

(En dinars tunisiens)

	Notes	31/07/2026	31/07/2025
<u>Flux de trésorerie liés aux activités courantes</u>			
Encaissement des cotisations des adhérents		1 745	1 590
Encaissement des revenus des activités et manifestations		24 507	36 478
Encaissement des subventions de fonctionnement		10	50
Encaissement d'autres revenus et apports		3 568	6 572
Décaissement des sommes versées aux fournisseurs		<24 465>	<30 148>
Décaissement des rémunérations versées au personnel			0
Autres Décaissement des activités courantes		<753>	<5 509>
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes</u>		4 611	9 033
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Encaissement sur cession d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Décaissement sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissement sur cession d'immobilisations financières			
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement</u>		0	0
<u>Flux de trésorerie liés aux activités 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)			
<u>Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement</u>		0	0
Variation de trésorerie		4 611	9 033
Trésorerie au début de l'exercice		43 464	34 431
Trésorerie à la clôture de l'exercice		48 075	43 464
Variation de trésorerie		4 611	9 033

NOTES AUX ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 JUILLET 2026
--

NOTES AUX ETATS FINANCIERS ARRETES AU 31 JUILLET 2026
--

(Chiffres exprimés en dinars tunisiens)

1 – PRESENTATION DE LA FEDERATION

L'Association Optima Junior Entreprises est une entité sans but lucratif créée en 2017.

2 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers finaux arrêtés au 31 Juillet 2026 ont été élaborés conformément aux dispositions du système comptable des entreprises et essentiellement la norme comptable Tunisienne NCT 45 relative aux associations et organismes sans buts lucratifs

Ces états financiers finaux sont composés du bilan, de l'état de résultat et de l'état des flux de trésorerie présentés selon les modèles autorisés ainsi que des notes aux états financiers. Le bilan est composé de l'actif, du passif et des fonds associatifs.

Les principes et méthodes comptables les plus significatifs appliqués par L'Association Optima Junior Entreprises pour l'élaboration de ses états financiers finaux arrêtés au 31 Juillet 2026 sont les suivants :

2.1 – Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles reçues sous forme d'apports en nature, ainsi que les immobilisations corporelles acquises par l'association et financées par des apports sous forme de liquidités ou par les fonds de l'association.

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

Equipement de bureau	20%
Matériel informatique	33%
Installation Général, Agenc. et Aménag.	15%

2.2 – Liquidités et Equivalents de Liquidités :

Les liquidités comprennent les fonds disponibles et les dépôts à vue qui proviennent notamment des apports reçus. Les équivalents de liquidités sont des placements à

court terme, très liquides facilement convertibles en un montant connu de liquidités, et non soumis à un risque significatif de changement de valeur.

2.3 - Résultats reportés

Ce poste correspond à l'excédent ou déficit des produits sur les charges dégagés aux titres des exercices antérieurs.

ACTIFSActifs courants**3.1 Liquidités et équivalents de liquidités :**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
CAISSE EN DINARS	404	997
CPTE EN DINARS ATTIJARI	47 671	42 467
Total Liquidités et équivalents de liquidités	48 075	43 464

3.2 Autres Actifs courants :

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Report de TVA	2 746	605
Retenue à la source sur vente	347	347
Total Autres Actifs Courants	3 093	952

3.3 Stock :

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Stock	1 100	0
Total Stock	1 100	0

3.4 Immobilisations Corporelles :

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Equipement du bureau	1 300	
Amortissement	<510>	
Total Immobilisations Corporelles	790	

A titre d'information les dotations aux amortissements afférentes aux exercices antérieurs ont été enregistrées comptablement au titre de l'exercice 2026

4 - CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS**4.1 - Autres passifs courants**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Receveur des finances	30	30
Total Autres passifs courants	30	30

5 - NOTES SUR ETAT DE RESULTAT**5.1 - Cotisation des adhérents**

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Cotisation des adhérents	1 745	1 590
Total Cotisation des adhérents	1 745	1 590

ASSOCIATION OPTIMA JUNIOR ENTREPRISE

ETATS FINANCIERS Au 31/07/2026

5.2 - Dons

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
DONS	10	50
Total Dons	10	50

5.3 – Autres Apports

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Autres Apports	24 493	30 566
Total Autres Apports	24 493	30 566

5.4 -Autres charges courantes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Libellé	31/07/2026	31/07/2025
Services Extérieurs (loyer et location Bus)	3 940	1 806
Autres Services Extérieurs (Honoraires comptables, publicités, voyages, les réceptions et frais télécommunications)	16 268	14 662
Variation de stock	<1 099>	0
Impôt et Taxes assimilés	204	701
Total Autres charges courantes	19 313	17 169

ANNEXES

Optima Junior Entreprise

TABEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31 JUILLET 2026
(En dinars tunisiens)

	Valeurs brutes					Amortissements				VCN 31/07/2026
	31/07/2025	Acquisitions	Cessions	31/07/2026		31/07/2025	Dotation	Régul	31/07/2026	
<i>Immobilisations corporelles</i>	<u>1 300</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1 300</u>	-	<u>340</u>	<u>170</u>	<u>0</u>	<u>510</u>	<u>790</u>
Equipement du bureau	<u>1 300</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1 300</u>		<u>340</u>	<u>170</u>	<u>0</u>	<u>510</u>	<u>790</u>
	1 300	0	0	1 300		340	170	0	510	790