

## AVIS DES SOCIÉTÉS

### **ETATS FINANCIERS DEFINITIFS**

#### **HexaByte**

Siège Social : Avenue Habib Bourguiba immeuble CTAMA -9000 Béja-

La société HexaByte, publie ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2017 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 02 mai 2018. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Wadi TRABELSI.

**LES ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS**  
**AU 31 DÉCEMBRE 2017**

**BILAN ACTIFS**

| <b>Actifs</b>                                  | <b>NOTES</b> | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                     |              |                   |                   |
| <b>Actifs immobilisés</b>                      |              |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles                  |              | 884 228           | 883 308           |
| Moins : Amortissements Incorporelles           |              | - 878 853         | - 828 582         |
| <b>Immobilisations incorporelles nettes</b>    | <b>2-1</b>   | <b>5 375</b>      | <b>54 726</b>     |
| Immobilisations corporelles                    |              | 7 394 148         | 7 060 710         |
| Moins : Amortissements corpo                   |              | - 6 155 213       | - 5 703 349       |
| <b>Immobilisations corporelles nettes</b>      | <b>2-2</b>   | <b>1 238 935</b>  | <b>1 357 361</b>  |
| Immobilisations financières                    |              | 163 118           | 123 423           |
| Moins : Provisions Immobilisations Financières |              | -                 | -                 |
| <b>Immobilisations financières nettes</b>      | <b>2-3</b>   | <b>163 118</b>    | <b>123 423</b>    |
| <b>TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES</b>            |              | <b>1 407 428</b>  | <b>1 535 510</b>  |
| <b>Autres actifs non courants</b>              | <b>2-4</b>   | -                 | 1                 |
| <b>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</b>           |              | <b>1 407 428</b>  | <b>1 535 511</b>  |
| <b>ACTIFS COURANTS</b>                         |              |                   |                   |
| Stocks   |              | 807 650           | 1 558 166         |
| Moins : Provisions Stocks                      |              | - 128 617         | - 100 260         |
| <b>Stocks nets</b>                             | <b>2-5</b>   | <b>679 033</b>    | <b>1 457 906</b>  |
| Clients et comptes rattachés                   |              | 2 691 637         | 1 756 641         |
| Moins : Provisions Clients                     |              | - 466 816         | - 399 680         |
| <b>Clients nets</b>                            | <b>2-6</b>   | <b>2 224 821</b>  | <b>1 356 962</b>  |
| Autres actifs courants                         |              | 1 927 497         | 1 261 273         |
| Moins : Provisions AAC                         |              | - 32 027          | - 32 027          |
| <b>Autres actifs courants nets</b>             | <b>2-7</b>   | <b>1 895 470</b>  | <b>1 229 245</b>  |
| Placements et autres actifs financiers         |              | 2 112 460         | 1 451 663         |
| Liquidités et équivalents de liquidités        | <b>2-8</b>   | 5 504 798         | 4 794 237         |
| <b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>               |              | <b>12 416 582</b> | <b>10 290 013</b> |
| <b>TOTAL DES ACTIFS</b>                        |              | <b>13 824 010</b> | <b>11 825 524</b> |

## BILAN PASSIFS

| <b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>                  | <b>NOTES</b> | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                             |              |                   |                   |
| Capital social                                      |              | 2 083 334         | 2 083 334         |
| Autres capitaux propres                             |              | 3 581 176         | 3 932 260         |
| Réserves légales                                    |              | 208 333           | 208 333           |
| Résultats reportés                                  |              | 1 549 894         | 1 131 937         |
| Résultats en instance d'affectation                 |              | -                 | -                 |
| <b>Total des capitaux propres avant résultat</b>    |              | <b>7 422 737</b>  | <b>7 355 864</b>  |
| Résultat de l'exercice                              |              | 1 198 349         | 1 013 592         |
| <b>Total des capitaux propres avant affectation</b> | <b>3-1</b>   | <b>8 621 086</b>  | <b>8 369 457</b>  |
| <b>PASSIFS</b>                                      |              |                   |                   |
| <b>Passifs non courants</b>                         |              |                   |                   |
| Emprunts  | <b>3-2</b>   | -                 | -                 |
| Autres passifs financiers                           |              | -                 | -                 |
| Provisions  |              | 365 779           | 365 779           |
| <b>Total des passifs non courants</b>               |              | <b>365 779</b>    | <b>365 779</b>    |
| <b>Passifs courants</b>                             |              |                   |                   |
| Fournisseurs et comptes rattachés                   | <b>3-3</b>   | 2 949 016         | 1 539 051         |
| Autres passifs courants                             | <b>3-4</b>   | 1 888 128         | 1 551 238         |
| Concours bancaires et autres passifs financiers     | <b>3-5</b>   | -                 | -                 |
| <b>Total des passifs courants</b>                   |              | <b>4 837 144</b>  | <b>3 090 288</b>  |
| <b>Total des passifs</b>                            |              | <b>5 202 923</b>  | <b>3 456 068</b>  |
| <b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>        |              | <b>13 824 010</b> | <b>11 825 524</b> |

## ETAT DE RESULTAT

| DÉSIGNATION  | NOTES      | 31/12/2017         | 31/12/2016         |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                       |            |                    |                    |
|  | <b>4-1</b> |                    |                    |
| Revenus  |            | 7 503 806          | 7 085 187          |
| Autres produits d'exploitation                       |            | -                  | -                  |
| <b>Total des produits d'exploitation</b>             |            | <b>7 503 806</b>   | <b>7 085 187</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                        |            |                    |                    |
| Variations stocks produits finis et encours          |            | -750515            | 328 110            |
| Achats d'approvisionnements consommés                | <b>4-2</b> | - 3 010 958        | - 3 908 930        |
| Charges de personnel                                 | <b>4-3</b> | - 1 456 697        | - 1 301 017        |
| Dotations aux amortissements et provisions           | <b>4-4</b> | - 725 376          | - 766 983          |
| Autres charges d'exploitation                        | <b>4-5</b> | - 660 641          | - 607 633          |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>              |            | <b>- 6 604 188</b> | <b>- 6 256 453</b> |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                       |            | <b>899 618</b>     | <b>828 734</b>     |
| Charges financières nettes                           | <b>4-6</b> | - 63 744           | - 33 677           |
| Produits de placements                               | <b>4-7</b> | 484 420            | 372 933            |
| Autres gains ordinaires                              | <b>4-8</b> | 10 196             | 13 194             |
| Autres pertes ordinaires                             |            | -                  | -                  |
| <b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b> |            | <b>1 330 490</b>   | <b>1 181 185</b>   |
| Impôt sur les bénéfices                              |            | - 132 140          | - 121 886          |
| <b>Résultat des activités ordinaires après impôt</b> |            | <b>1 198 349</b>   | <b>1 059 299</b>   |
| Eléments extraordinaires                             |            | -                  | - 45 707           |
| <b>Résultat net de l'exercice</b>                    |            | <b>1 198 349</b>   | <b>1 013 592</b>   |
| Effets des modifications comptables                  |            | -                  | -                  |
| <b>Résultat après modifications comptables</b>       |            | <b>1 198 349</b>   | <b>1 013 592</b>   |

## ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

| DESIGNATION   | NOTES | 31/12/2017        | 31/12/2016       |
|---|-------|-------------------|------------------|
| <b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>                   |       |                   |                  |
| <b>Résultat net de l'exercice</b>                                 |       | 1 198 349         | 1 013 592        |
| Ajustements pour :  |       |                   |                  |
| * Amortissements et provisions                                    |       | 597 629           | 771 376          |
| * Retraitement de charges antérieures                             |       |                   |                  |
| * Variations des :  |       |                   |                  |
| - Stocks  |       | 750 515           | - 328 110        |
| - Créances  |       | - 934 995         | - 132 423        |
| - Autres Actifs   |       | - 666 225         | - 297 500        |
| - Fournisseurs et autres dettes                                   |       | 1 746 856         | - 124 459        |
| * Résorption subventions  |       | -                 | -                |
| <b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>             |       | <b>2 692 130</b>  | <b>902 476</b>   |
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>     |       |                   |                  |
| Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.          |       | - 334 357         | - 771 836        |
| Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.              |       |                   |                  |
| Décassements / acquisition d'immobilisations financières          |       | - 39 695          | 7 040            |
| Encaissements / cessions d'immobilisations financières            |       | -                 | -                |
| <b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b> |       | <b>- 374 052</b>  | <b>-764 496</b>  |
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>       |       |                   |                  |
| Dividendes payés  |       | - 595 636         | - 729 167        |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital             |       | - 351 084         | - 279 372        |
| Encaissement provenant des opérations sur les placements          |       | - 660 797         | 544 197          |
| Décaissement provenant des opérations sur les emprunts            |       | -                 | - 7 594          |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>  |       | <b>-1 607 517</b> | <b>- 471 935</b> |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                    |       | <b>710 561</b>    | <b>- 334 255</b> |
| Trésorerie au début de l'exercice                                 |       | 4 794 237         | 5 128 492        |
| <b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>                          |       | <b>5 504 798</b>  | <b>4 794 237</b> |

## ÉTAT DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

| DÉSIGNATION                    | 31/12/2017       | 31/12/2016       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Revenus                        | 7 503 806        | 7 085 187        |
| <b>Production</b>              | <b>7 503 806</b> | <b>7 085 187</b> |
| Achats consommés               | - 3761 474       | - 3 580 820      |
| Autres charges externes        | - 660 641        | - 607 633        |
| <b>Valeur ajoutée brute</b>    | <b>3 081 692</b> | <b>2 896 734</b> |
| Charges de personnel           | - 1 456 697      | - 1 301 017      |
| Impôt et taxes                 |                  |                  |
| <b>EBITDA</b>                  | <b>1 624 994</b> | <b>1 595 717</b> |
| Charges financières nettes     | - 63 744         | - 33 677         |
| Produits de placement          | 484 420          | 372 933          |
| Dotations aux amortissements   | - 606 224        | - 692 887        |
| Dotations aux Provisions       | - 119 153        | - 74 096         |
| Reprise sur provisions clients |                  |                  |
| Autres pertes ordinaires       | -                | -                |
| Autres gains ordinaires        | 10 196           | 13 194           |
| Impôt sur les sociétés         | - 132 140        | - 121 886        |
| Éléments extraordinaires       | 0                | - 45 707         |
| <b>Résultat de l'exercice</b>  | <b>1 198 349</b> | <b>1 013 592</b> |

# **1. NOTES D'ORDRE GENERAL**

## **1-1. PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ**

La société « HEXABYTE » est une société anonyme, qui a pour objet social :

- D'assurer la fourniture de services à valeur ajoutée des télécommunications de type Internet ;
- D'assurer la conception, la production et la commercialisation de tous logiciels matériels et équipements informatiques.

Et elle peut, généralement, effectuer toutes opérations commerciales, financières industrielles, mobilières ou immobilières et de représentation se rattachant, directement ou indirectement, aux objets ci-dessus ou à tout autre objet similaire ou connexe.

## **1-2. PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS**

Les états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2016, sont établis en respect des caractéristiques qualitatives que doit revêtir l'information financière.

\* *Le bilan* fournit l'information sur la situation financière de la société et particulièrement sur les ressources économiques qu'elle contrôle ainsi que sur les obligations et les effets des transactions, événements et circonstances susceptibles de modifier les ressources et les obligations. Les éléments inclus dans le bilan sont les actifs, les capitaux propres et les passifs.

La présentation des actifs et des passifs dans le corps du bilan fait ressortir la distinction entre éléments courants et éléments non courants.

\* *L'état de résultat* fournit les renseignements sur la performance de la société.

La méthode de présentation retenue est celle autorisée qui consiste à classer les produits et les charges en fonction de leur nature.

En effet, la présentation en fonction de la provenance et de la nature des produits et des charges est autorisée pour tenir compte de la culture comptable en vigueur.

\* *L'état de flux de trésorerie* renseigne sur la manière avec laquelle la société a obtenu et dépensé des liquidités à travers ses activités d'exploitation, de financement et d'investissement et à travers d'autres facteurs affectant sa liquidité et sa solvabilité.

Les flux de trésorerie sont présentés en utilisant la méthode indirecte (méthode autorisée) qui consiste à fournir des informations sur les principales catégories de rentrées et de sorties de fonds.

\* *Les notes aux états financiers* comprennent les informations détaillant et analysant les montants figurant au bilan, à l'état de résultat et à l'état des flux de trésorerie ainsi que les informations supplémentaires utiles aux utilisateurs. Elles comprennent les informations dont la publication est requise par les normes tunisiennes et d'autres informations qui sont de nature à favoriser la pertinence.

### **1-3. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES**

Les états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2016, sont établis et présentés en respect des recommandations des normes comptables tunisiennes en vigueur.

Aucune divergence significative n'existe entre les normes comptables tunisiennes et les principes comptables retenus par la société pour l'élaboration de ces états.

### **1-4. BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES**

#### **1-4-1 Référentiel d'élaboration des états financiers**

Pour l'élaboration de ses états financiers, la société a retenu comme base d'évaluation le modèle comptable reposant sur le **coût historique**.

#### **1-4-2 Méthodes comptables pertinentes**

Les principales méthodes comptables utilisées par la société « HEXABYTE » sont les suivantes :

#### **LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles qui sont inscrites à l'actif du bilan sont celles qui répondent aux critères de classement établis par la norme comptable n°05.

Elles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition. Sont inclus dans ces coûts, le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables et les autres frais directs engagés pour mettre le bien à l'état et à l'endroit où il se trouve.

Les taux d'amortissement se présentent comme suit :

| <b>Rubrique</b>       | <b>Taux d'amortissement</b> |
|-----------------------|-----------------------------|
| Matériel informatique | 33%                         |
| Matériel de transport | 20%                         |
| AAI                   | 10%                         |
| MMB                   | 10%                         |
| Construction          | 5%                          |



Il est à noter que les dépenses d'aménagements et d'agencements couvrent principalement les différents points de ventes directes de la société. Ces points de ventes font généralement l'objet de contrat de location renouvelable chaque année par tacite reconduction. Vu que notre stratégie est de maintenir notre positionnement géographique, et nous n'avons pas l'intention d'arrêter ces contrats, nous avons opté à un amortissement sur 10 ans.

#### **AUTRES ACTIFS NON COURANTS**

Les autres actifs non courants comportent les frais préliminaires dont la réalisation est attendue au cours des exercices ultérieurs. Les méthodes de classement et de comptabilisation desdits frais sont conformes aux recommandations de la norme comptable n° 10.

#### **MÉTHODE D'ESTIMATION DES PROVISIONS DES COMPTES CLIENTS**

Les clients qui font l'objet d'action en justice sont provisionnés à 100%. Pour les clients ordinaires la provision est étudiée au cas par cas.

#### **MÉTHODE D'ESTIMATION DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

Sur la base des informations actuellement disponibles, le principe de cut off au niveau des ventes réalisées durant un exercice donnée est appliqué suivant une estimation des charges restant à engager sur les contrats en cours rapportées aux charges d'exploitation de l'année en cours. Ce taux est appliqué sur les ventes des abonnements ADSL de l'année en cours.

#### **LES PRODUITS D'EXPLOITATION**

Ils sont constitués exclusivement des revenus de la société provenant des activités qui s'inscrivent dans le cadre de son exploitation centrale ou principale. Notamment les ristournes sur redevances reçues de Tunisie Télécom par rapport aux communications des clients.

Par ailleurs, étant donné qu'une grande partie des abonnements ADSL s'étalent sur deux périodes comptables, la société applique le principe de périodicité sur la base d'une estimation des revenus des périodes non courues suivant le pourcentage des charge restant à engager sur les périodes non courues à la date d'inventaire rapportées aux charges d'exploitation de l'exercice.

## **1-5. FAITS MARQUANTS**

### **1-5-1 Redressement fiscal**

Au cours de l'exercice 2009, la société a été soumise à une vérification fiscale approfondie couvrant les exercices 2005, 2006, 2007 et 2008. Cette vérification a abouti à une taxation d'office en juillet 2012, pour un montant global de 524 Mille Dinars dont 366 Mille Dinars en principal.

La société, n'a pas accepté ce redressement. En effet, la raison de ce redressement est la remise en cause de l'avantage d'un investissement dans une zone de développement régionale. Ainsi, la société est entrain de défendre son dossier devant le tribunal de première instance de Tunis.

Par ailleurs, et suite à la recommandation du Conseil du Marché Financier "CMF", la société a décidé de provisionner le montant en principal de la taxation soit 366 Mille Dinars.

En date du 20/11/2015, la société a fait l'objet d'une deuxième taxation d'office pour les mêmes motifs que la première couvrant la période 2009-2012 totalisant un montant en principal et intérêt de 654 Mille Dinars. Cette taxation a été annulée par décision du tribunal de première instance de Béja en Février 2017

## **1-6. ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS**

La société n'a pas enregistré des événements postérieurs à la clôture de l'exercice 2017 qui suscitent une attention particulière.

## 2. NOTES RELATIVES À L'ACTIF

### 2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2017 à 5 375 Dinars.  
Le détail se présente comme suit :

|                                      | 31/12/2017      | 31/12/2016      | Variation      |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> | <b>884 228</b>  | <b>883 308</b>  | <b>920</b>     |
| Logiciels                            | 884 228         | 883 308         | 920            |
| Logiciels en cours                   | -               | -               | -              |
| <b>Moins : Amortissements Incorp</b> | <b>-878 853</b> | <b>-828 582</b> | <b>-50 271</b> |
| Amortissements Logiciels             | -878 853        | -828 582        | -50 271        |
| <b>Total général</b>                 | <b>5 375</b>    | <b>54 726</b>   | <b>-49 351</b> |

### 2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31/12/2017 à 1 238 935 Dinars contre 1 357 361 Dinars au 31/12/2016. Le détail se présente comme suit :

|  | 31/12/2017        | 31/12/2016        | Variation       |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Immobilisations corporelles</b>     | <b>7 394 148</b>  | <b>7 060 710</b>  | <b>333 438</b>  |
| AAI                                    | 392 754           | 381 725           | 11 029          |
| Constructions                          | 443 417           | 443 417           | 0               |
| Équipements de bureaux                 | 189 887           | 184 324           | 5 563           |
| Matériels de transport                 | 719 420           | 660 119           | 59 301          |
| Matériels industriels                  | 9 882             | 9 882             | 0               |
| Matériels Informatiques                | 5 638 787         | 5 381 242         | 257 545         |
| <b>Moins : Amortissements corpo</b>    | <b>-6 155 213</b> | <b>-5 703 349</b> | <b>-451 864</b> |
| Amortissements AAI                     | -233 707          | -203 648          | -30 059         |
| Amortissements constructions           | -188 537          | -156 027          | -32 510         |
| Amortissements Matériels de Transport  | -479 522          | -454 621          | -24 901         |
| Amortissements Matériels Industriels   | -6 674            | -5 743            | -931            |
| Amortissements Matériels informatiques | -5 121 936        | -4 772 899        | -349 037        |
| Amortissements équipements de bureaux  | -124 837          | -110 411          | -14 426         |
| Provisions immobilisations             | 0                 | 0                 | 0               |
| <b>Total général</b>                   | <b>1 238 935</b>  | <b>1 357 361</b>  | <b>-118 426</b> |

### **2-3. IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

Les immobilisations financières de la société « HEXABYTE » sont essentiellement composées, de titre de participation, pour une valeur de 163 118 Dinars.

|                                    | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Immobilisations financières</b> | <b>163 118</b>    | <b>123 423</b>    | <b>39 695</b>    |
| Titre de participation             | 102 638           | 102 638           | <b>0</b>         |
| Cautions & dépôts                  | 60 480            | 20 785            | <b>39 695</b>    |
| <b>Total général</b>               | <b>163 118</b>    | <b>123 423</b>    | <b>39 695</b>    |

La société Hexabyte a créé au cours de l'année 2013 une société de commerce de produit informatique et de télécommunication « HexaTrade Company » d'un capital de cent mille dinars dont elle détient 9 999 titres au nominal de 10 dinars chacun.

En 2014 la société Hexabyte s'est installée au Cote d'Ivoire à travers sa filiale HEXABYTE AFRICA.

### **2-4. AUTRES ACTIFS NON COURANTS**

Ce poste se présente au 31/12/2017, un solde nul.

### **2-5. STOCKS**

Cette rubrique présente au 31/12/2017, un solde débiteur net de 679 033Dinars contre 1 457 906 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

|                                  | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Stocks</b>                    | <b>807 650</b>    | <b>1 558 166</b>  | <b>-750 516</b>  |
| Stocks                           | 807 650           | 1 558 166         | -750 516         |
| <b>Moins : Provisions Stocks</b> | <b>-128 617</b>   | <b>-100 260</b>   | <b>-28 357</b>   |
| Provisions stocks                | -128 617          | -100 260          | -28 357          |
| <b>Total général</b>             | <b>679 033</b>    | <b>1 457 906</b>  | <b>-778 873</b>  |

### **2-6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES**

Cette rubrique présente au 31/12/2017, un solde débiteur net de 2 224 821 Dinars contre 1 356 962 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

|                                     | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variation      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Clients et comptes rattachés</b> | <b>2 691 637</b> | <b>1 756 641</b> | <b>934 996</b> |
| Clients                             | 2 650 837        | 1 715 841        | 934 996        |
| Clients douteux                     | 40800            | 40800            | 0              |
| <b>Moins : Provisions Clients</b>   | <b>-466 816</b>  | <b>-399 680</b>  | <b>-67 136</b> |
| Provisions des comptes clients      | -466 816         | -399 680         | -67 136        |
| <b>Total général</b>                | <b>2 224 821</b> | <b>1 356 962</b> | <b>867 859</b> |

Le rapprochement des bases comptables et extracomptables des comptes clients a été clôturé au début de l'exercice 2013. L'écart résiduel entre les deux bases a été intégralement provisionné.

## **2-7. AUTRES ACTIFS COURANTS**

Les autres actifs courants de la société « HEXABYTE » s'élèvent au 31/12/2017, à 1 895 471 Dinars contre 1 229 245 Dinars au 31/12/2016. Ils se présentent comme suit :

|                                  | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variation      |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Autres actifs courants</b>    | <b>1 927 498</b> | <b>1 261 273</b> | <b>666 225</b> |
| Charges constatées d'avances     | 40 619           | 169 768          | -129 149       |
| Produit à recevoir (*)           | 297 223          | 265 281          | 31 942         |
| Créditeurs divers (**)           | 424 640          | 363 730          | 60 910         |
| Débiteurs Divers                 | 0                | 6 685            | -6 685         |
| États impôts et taxes            | 58 127           | 3 805            | 54 322         |
| Fournisseurs avances et acomptes | 927 256          | 259 420          | 667 836        |
| Prêt personnels                  | 29 666           | 39 175           | -9 509         |
| TVA                              | 58 509           | 0                | 58 509         |
| Avances aux Filiales             | 62 288           | 130 008          | -67 720        |
| Avance aux personnels            | 29 170           | 23 401           | 5 769          |
| <b>Moins : Provisions AAC</b>    | <b>-32 027</b>   | <b>-32 027</b>   | <b>-</b>       |
| Provisions des comptes tiers     | -32 027          | -32 027          | -              |
| <b>Total général</b>             | <b>1 895 471</b> | <b>1 229 245</b> | <b>666 226</b> |

(\*) Ce sont principalement des produits de placement bancaires à recevoir

(\*\*) Ce sont les avances payées au titre du redressement fiscal dans l'attente de la décision des instances judiciaires sur l'affaire. Ces avances ont été payées pour profiter en cas d'éventuel jugement contre la société, de l'amnistie des pénalités de retard.

## **2-8. LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS**

Cette rubrique comporte, au 31/12/2017, un solde de 5 504 798 Dinars contre 4 794 237 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

|  | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variation      |
|--|------------------|------------------|----------------|
| <b>Liquidités et équivalents de liquidités</b> | <b>5 504 798</b> | <b>4 794 237</b> | <b>710 561</b> |
| Banques  | 804 713          | 603 592          | 201 121        |
| Caisse   | 49 515           | 49 520           | -5             |
| CCP  | 5 971            | 7 660            | -1 689         |
| Chèques à encaisser                            | 81 544           | 116 546          | -35 002        |
| Placements Bon de trésor                       | 4 550 000        | 4 000 000        | 550 000        |
| Compte de régularisation                       | 12 033           | 16 912           | -4 879         |
| Traites  | 1022             |                  | 1 022          |
| <b>Total général</b>                           | <b>5 504 798</b> | <b>4 794 237</b> | <b>710 561</b> |

### **3. NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX** **PROPRES ET AUX PASSIFS**

#### **3-1. CAPITAUX PROPRES**

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 31/12/2017 un montant de 8 621 086 Dinars contre 8 369 457 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

|                         | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variation     |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------|
| <b>Capitaux Propres</b> | <b>7 422 737</b> | <b>7 355 864</b> | <b>66 873</b> |
| Capital social          | 2 083 334        | 2 083 334        | 0             |
| Autres capitaux propres | 3 581 176        | 3 932 260        | -351 084      |
| Réserves légales        | 208 333          | 208 333          | 0             |
| Résultats reportés      | 1 549 894        | 1 131 937        | 417 957       |
| <b>Total général</b>    | <b>7 422 737</b> | <b>7 355 864</b> | <b>66 873</b> |

En effet, le résultat net par action au 31 décembre 2017 passe à 0,575 dt contre 0,487 dt au 31 décembre 2016.

Le tableau des variations des capitaux propres ce détaille comme suit

|                             | Capital social   | Réserves Légales | Primes d'émission | Autres capitaux propres | Résultats reportés | Résultat de l'exercice | Total            |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| <b>Soldes au 31/12/2015</b> | <b>2 083 334</b> | <b>208 333</b>   | <b>4 166 670</b>  | <b>44 962</b>           | <b>794 599</b>     | <b>1 066 505</b>       | <b>8 364 403</b> |
| Affectation du Résultat     |                  |                  |                   |                         | 1 066 505          | -1 066 505             | 0                |
| Résultats de la période     |                  |                  |                   |                         |                    | 1 013 592              | 1 013 592        |
| Augmentation du capital     |                  |                  |                   |                         |                    |                        |                  |
| Dividendes                  |                  |                  |                   |                         | -729 167           |                        | -729 167         |
| Actions propres             |                  |                  |                   | -279 372                |                    |                        | -279 372         |
| <b>Soldes au 31/12/2016</b> | <b>2 083 334</b> | <b>208 333</b>   | <b>4 166 670</b>  | <b>-234 410</b>         | <b>1 131 937</b>   | <b>1 013 592</b>       | <b>8 369 457</b> |
| Affectation du Résultat     |                  |                  |                   |                         | 1 013 592          | -1 013 592             | 0                |
| Résultats de la période     |                  |                  |                   |                         |                    | 1 198 349              | 1 198 349        |
| Augmentation du capital     |                  |                  |                   |                         |                    |                        |                  |
| Dividendes                  |                  |                  |                   |                         | - 595 636          |                        | -595 636         |
| Actions propres             |                  |                  |                   | - 351 084               |                    |                        | -351 084         |
| <b>Soldes au 31/12/2017</b> | <b>2 083 334</b> | <b>208 333</b>   | <b>4 166 670</b>  | <b>-585 494</b>         | <b>1 549 894</b>   | <b>1 198 349</b>       | <b>8 621 086</b> |

### **3-2. PROVISION POUR RISQUES**

Ce poste totalise au 31/12/2017, un montant 365 779 Dinars.

| <b>Libellés</b>                   | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Provisions pour risques & charges | 365 779           | 365 779           | -                |
| <b>Total général</b>              | <b>365 779</b>    | <b>365 779</b>    | <b>-</b>         |

Cette provision représente 100% du risque fiscal notifié par l'administration durant le mois de 06/2012(avant intérêt et pénalités). En effet, l'AGO du 23/05/2012 a décidé de constituer une provision en couverture du risque fiscal durant les exercices 2012 et 2013.

### **3-3. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

Les fournisseurs et comptes rattachés de la société se composent des dettes locales dont le montant s'élève à 2 949 016 Dinars au 31/12/2017 contre 1 539 051 Dinars au 31/12/2016.

### **3- 4. AUTRES PASSIFS COURANTS**

Cette rubrique présente, au 31/12/2017, un solde de 1 888 128 Dinars contre 1 551 238 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

| <b>Libellés</b>                  | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Associés                         | -                 | 46                | - 46             |
| Avances clients                  | -                 | -                 | -                |
| Charges à payer                  | 353 336           | 47 914            | 305 422          |
| CNSS                             | 49 511            | 52 399            | - 2 888          |
| États impôts et taxes            | 2 023             | 68 973            | - 66 950         |
| Contribution conjoncturelle 7,5% | -                 | 45 707            | - 45 707         |
| Personnels congés à payer        | 54 990            | 31 331            | 23 659           |
| Personnels rémunérations à payer | 10 747            | 2 202             | 8 545            |
| Produits constatés d'avances (*) | 1 417 520         | 1 225 861         | 191 659          |
| TVA                              | -                 | 76 804            | - 76 804         |
| <b>Total</b>                     | <b>1 888 128</b>  | <b>1 551 238</b>  | <b>336 890</b>   |

(\*) Il correspond au pourcentage des charges restant à engager durant les exercices ultérieurs sur les contrats en cours appliqué au produit de l'exercice.

### **3-5. CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS**

Cette rubrique présente, au 31/12/2017, un solde nul.

## **4 - NOTES RELATIVES À L'ÉTAT** **DE RÉSULTAT**

### **4-1. PRODUITS D'EXPLOITATION**

Ces produits totalisent au 31/12/2017 un montant de 7 503 806 Dinars contre 7 085 187 Dinars au 31/12/2016.

### **4- 2. LES ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMÉS**

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 31/12/2017, à 3 010 958 Dinars contre 3 908 930 Dinars au 31/12/2016 et se détaille comme suit :

|   | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Achats d'approvisionnement consommés</b> | <b>3 010 958</b>  | <b>3 908 930</b>  | <b>-897 972</b>  |
| Achats d'approvisionnements                 | 2 531 436         | 1 121 218         | 1 410 218        |
| Achats de marchandises                      | 281 810           | 2 621 930         | -2 340 120       |
| Achats d'études                             | 75 886            | 60 757            | 15 129           |
| Fournitures                                 | 121 826           | 105 025           | 16 801           |
| Autres achats                               | -                 | -                 | -                |
| <b>Total général</b>                        | <b>3 010 958</b>  | <b>3 908 930</b>  | <b>-897 972</b>  |

### **4- 3. CHARGES DE PERSONNEL**

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 1 456 697 Dinars contre 1 301 017 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

|                             | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Charges de personnel</b> | <b>1 456 698</b>  | <b>1 301 017</b>  | <b>155 680</b>   |
| CNSS                        | 2 465             | 3 521             | -1 056           |
| Cotisations sociales        | 139 114           | 204 168           | -65 054          |
| Salaires (*)                | 1 309 020         | 1 086 698         | 222 322          |
| Primes                      | 6 099             | 6 630             | -531             |
| <b>Total général</b>        | <b>1 456 697</b>  | <b>1 301 017</b>  | <b>155 680</b>   |



#### **4- 4. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**

Cette rubrique présente, au 31/12/2017, un solde de 725 376 Dinars contre 766 983 Dinars au 31/12/2016. Elle se détaille comme suit :

|   | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Dotations aux amortissements et provisions</b> | <b>725 376</b>    | <b>766 983</b>    | <b>-41 607</b>   |
| Dotations aux amortissements corporelles          | 555 952           | 602 960           | -47 008          |
| Dotations aux amortissements incorporelles        | 50 271            | 89 926            | -39 655          |
| Provisions sur immobilisations                    | 0                 | 0                 | 0                |
| Provisions clients                                | 67 136            | 72 102            | -4 966           |
| Provisions sur autres actifs courants             | 23 659            | 0                 | 23 659           |
| Rep. Provisions sur autres actifs courants        | 0                 | -25 699           | 25 699           |
| Provisions sur articles en stocks                 | 28 358            | 27 693            | 665              |
| <b>Total général</b>                              | <b>725 376</b>    | <b>766 983</b>    | <b>-41 607</b>   |

#### **4- 5. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 660 641 Dinars contre 607 633 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

|                                      | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Autres charges d'exploitation</b> | <b>660 641</b>    | <b>607 633</b>    | <b>53 008</b>    |
| Assurances                           | 12 688            | 12 610            | 78               |
| Autres frais                         | 4 634             | 4 070             | 564              |
| Charges locatives                    | 189 103           | 211 029           | -21 926          |
| Entretiens et réparations            | 38 889            | 43 355            | -4 466           |
| États impôts et taxes                | 73 701            | 58 790            | 14 911           |
| Frais de transport & missions        | 49 582            | 60 651            | -11 069          |
| Frais postaux                        | 19 164            | 20 494            | -1 330           |
| Honoraires & commissions             | 82 603            | 58 166            | 24 437           |
| Publicités                           | 128 373           | 82 108            | 46 265           |
| Services bancaires                   | 20 628            | 4 521             | 16 107           |
| Télécommunications                   | 24 832            | 23 536            | 1 296            |
| Frais de gestion des placements      | 5 196             | 17 053            | -11 857          |
| Jetons de présence                   | 11 250            | 11 250            | 0                |
| <b>Total général</b>                 | <b>660 641</b>    | <b>607 633</b>    | <b>53 008</b>    |

#### **4-6. CHARGES FINANCIÈRES NETTES**

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 63 744 Dinars contre 33 677 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

|                                   | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Charges financières nettes</b> | <b>63 744</b>     | <b>33 677</b>     | <b>30 067</b>    |
| Charges de leasing                | 0                 | 0                 | -                |
| Pertes de changes                 | 1 330             | 7 625             | - 6295           |
| Pertes de placements              | 62 414            | 26 052            | 36 362           |
| <b>Total général</b>              | <b>63 744</b>     | <b>33 677</b>     | <b>30 067</b>    |

#### **4-7. PRODUITS DE PLACEMENTS**

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 484 420 Dinars contre 372 933 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

|                               | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Produits de placements</b> | <b>484 420</b>    | <b>372 933</b>    | <b>111 487</b>   |
| Produits de placements        | 484 420           | 372 933           | 111 487          |
| <b>Total général</b>          | <b>484 420</b>    | <b>372 933</b>    | <b>111 487</b>   |

#### **4-8. AUTRES GAINS ORDINAIRES**

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 10 196 Dinars.

## 5- NOTES RELATIVES À L'ÉTAT

### DES FLUX DE TRÉSORERIES

| DÉSIGNATION   | 31/12/2017         | Observations   |
|---|--------------------|--|
| <b>Résultat net de l'exercice</b>                                 | 1 198 349          |  |
| Ajustements pour :  |                    |  |
| * Amortissements et provisions                                    | 597 629            | Total dotations aux amortissements et aux provisions           |
| * Variations des :  |                    |  |
| - Stocks  | 750 515            | Variation du BFR   |
| - Créances  | - 934 995          | Variation du BFR   |
| - Autres Actifs   | - 666 225          | Variation du BFR ajusté des frais préliminaires                |
| - Fournisseurs et autres dettes                                   | 1 746 856          | Variation du BFR   |
| <b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>             | <b>2 692 130</b>   |  |
| Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.          | - 334 357          | Variation des investissements ajustés des sorties en VB        |
| Décassements / acquisition d'immobilisations financières          | - 39 695           | Variation des cautions données et de la nouvelle participation |
| <b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b> | <b>- 374 052</b>   |  |
| Dividendes payés  | - 595 636          | Dividendes distribués en 2017                                  |
| Encaissements provenant des opérations sur le placement           | - 660 797          | Placements bancaires   |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital             | - 351 084          | Opérations sur le capital- Actions propres                     |
| Décaissement provenant des opérations sur les emprunts            | -                  | Remboursement leasing  |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>  | <b>- 1 607 517</b> |  |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                    | <b>710 561</b>     |  |
| Trésorerie au début de l'exercice                                 | 4 794 237          |  |
| <b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>                          | <b>5 504 798</b>   |  |

## **6 NOTES SUR LES PARTIES LIÉES**

### **6-1. RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS**

Les rémunérations perçues par le Directeur Général au titre de l'exercice 2017 se détaillent comme suit :

|                                  | <b>Salaire Brut de l'exercice</b> | <b>Passif au 31/12/2017</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Avantages à court terme          | 112 391                           | 14 364                      |
| Avantages postérieurs à l'emploi |                                   |                             |
| Autres avantages à long terme    |                                   |                             |
| Paiements en actions             |                                   |                             |
| <b>Total</b>                     | <b>112 391</b>                    | <b>14 364</b>               |

### **6-2. OPERATIONS AVEC D'AUTRES PARTIES LIÉES**

Durant l'exercice 2017, « Hexabyte » n'a pas réalisé un chiffre d'affaires avec la société « E-serve » (le DG de la société « Hexabyte » est un actionnaire au niveau de « E-serve »).

Au 31/12/2017, le solde de la société « E-serve » se présente comme suit :

| <b>Libellés</b>            | <b>Montant</b> |
|----------------------------|----------------|
| Solde au 31/12/2016        | 2 376          |
| Ventes 2017                | 0              |
| Avoir 2017                 | 0              |
| Reclassement               | 0              |
| <b>Solde au 31/12/2017</b> | <b>2 376</b>   |

Opération d'achats auprès de "Hexatrade"

| <b>Libellés</b>            | <b>Montant</b>  |
|----------------------------|-----------------|
| Solde au 31/12/2016        | 202 133         |
| Achats 2017                | 461 659         |
| Avoir 2017                 | 0               |
| Paiements 2017             | -1 214 893      |
| <b>Solde au 31/12/2017</b> | <b>-551 101</b> |

Opération de ventes à "Hexatrade"

| <b>Libellés</b>            | <b>Montant</b> |
|----------------------------|----------------|
| Solde au 31/12/2016        | 330 036        |
| Ventes 2017                | 0              |
| Avoir 2017                 |                |
| Encaissements 2017         | 330 036        |
| <b>Solde au 31/12/2017</b> | <b>0</b>       |

## **7 NOTES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

### **7-1. CAUTIONS**

Les engagements hors bilan recensés par « Hexabyte » au 31 Décembre 2017 se présentent comme suit :

| <b>NATURE</b>        | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variation</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| CAUTIONS PROVISOIRES | 0                 | 0                 | 0                |
| CAUTIONS DÉFINITIVES | 6 200             | 6 200             | 0                |
| <b>Total</b>         | <b>6 200</b>      | <b>6 200</b>      | <b>0</b>         |

**MESSIEURS LES ACTIONNAIRES  
DE LA SOCIÉTÉ « HEXABYTE »**

**OBJET : RAPPORT GENERAL SUR LES ÉTATS FINANCIERS ARRETES AU 31  
DÉCEMBRE 2017.**

**Messieurs les actionnaires de la société Hexabyte**

**I- 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 la Société Hexabyte qui comprennent le bilan au 31 Décembre 2017, l'état des engagements hors bilan, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces états financiers font apparaître un total du bilan de 13 788 264 DT et un bénéfice net de 1 198 349 DT.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2017, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

**Fondement de l'opinion**

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers» du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

**Questions clés de l'audit**

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants lors de l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traités dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que la question décrite ci-après constitue une question clé d'audit qui doit être communiquée dans notre rapport.

### Contrôle fiscal

La société Hexabyte a fait l'objet de deux contrôles fiscaux. L'élément majeur de ses contrôles est la remise en cause de l'avantage de déduction des bénéficiaires de l'assiette imposable au titre des investissements réalisés dans des zones de développement régional.

La société Hexabyte n'ayant pas accepté la position de l'administration fiscale, a intenté des actions en justice pour défendre ses intérêts. Les affaires contentieuses sont pendantes.

Au 31 décembre 2017, et au vu des jugements prononcés, la société a maintenu les provisions pour risque constituées de l'ordre de 366 Mille Dinars correspondant au montant en principal de la première taxation.

Compte tenu de l'exposition de la société au risque fiscal dont l'estimation obéit à des critères quantitatifs et qualitatifs nécessitant un niveau de jugement élevé, nous avons considéré l'évaluation des provisions au titre de ce risque comme un point clé dans notre audit.

### Notre approche

Nous avons, à partir d'entretiens avec la direction et de l'examen des procédures de contrôle mises en place par la société, pris connaissance de la méthode d'évaluation du risque de contrepartie et la constatation des provisions nécessaires compte tenu des garanties obtenues. La méthode de classification des engagements de la société repose principalement sur l'antériorité de la créance.

Nos travaux ont consisté à :

- Rapprocher la situation des engagements aux données comptables ;
- Apprécier la pertinence de la méthodologie retenue par la société par rapport aux règles édictées par la Banque Centrale de Tunisie ;
- Apprécier la fiabilité du système de classification des créances, de couverture des risques et de réservation des produits ;
- Vérifier la prise en compte de certains critères qualitatifs issus des opérations réalisées et du comportement de la relation durant l'exercice ;
- Examiner les garanties retenues pour le calcul des provisions et apprécier leurs valeurs, eu égard aux règles édictées et aux méthodes adoptées ;
- Vérifier que les ajustements proposés ont été pris en compte par la société.

### **Rapport de gestion**

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans

le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

### **Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers**

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'information financière de la société.

### **Responsabilités 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 internationales d'audit 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des



événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

- Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit ;
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu ;
- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport d'audit, sauf si la loi ou la réglementation n'en interdit la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer un point dans notre rapport d'audit parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

## **II- Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires**

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'ordre des experts comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

### **Efficacité du système de contrôle interne**

En application des dispositions de l'article 3 de la loi n°94-117 du 14 Novembre 1994 portant réorganisation du marché financier, nous avons procédé à une évaluation générale portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience, incombe à la direction et au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

### **Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur**

En application des dispositions de l'article 19 du décret n° 2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la direction.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée à la conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur

**Tunis, le 28 Mars 2018**

**Auditing, Advisory, Assistance & Accounting**

**Mr. Wadi TRABELSI**



**MESSIEURS LES ACTIONNAIRES  
DE LA SOCIÉTÉ « HEXABYTE »**

**OBJET : RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2017.**

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes de la société « Hexabyte », et en application de l'article 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales, nous avons relevé les conventions et opérations ci-après indiquées.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers.

Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé.

Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

**I. Conventions et opérations nouvellement réalisées (autres que les rémunérations des dirigeants)**

Votre directeur général nous a tenus informés des opérations suivantes conclues au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2017 :

- Des opérations d'achats réalisées auprès de la filiale HEXA TRADE détaillées comme suit:

| <b>Libellés</b>            | <b>Montant</b>   |
|----------------------------|------------------|
| Solde au 31/12/2016        | <b>202 133</b>   |
| Achats 2017                | 461 659          |
| Avoir 2017                 | 0                |
| Paiements 2017             | 1 214 893        |
| <b>Solde au 31/12/2017</b> | <b>- 551 101</b> |

- Des opérations de ventes réalisées à la filiale HEXA TRADE détaillées comme suit:

| <b>Libellés</b>            | <b>Montant</b> |
|----------------------------|----------------|
| Solde au 31/12/2016        | 330 036        |
| Ventes 2017                |                |
| Avoir 2017                 |                |
| Encaissements 2017         | 0              |
| <b>Solde au 31/12/2017</b> | <b>330 036</b> |

- La filiale HEXA TRADE a facturé un montant de 272 800 Dinars à la société Mère Hexabyte au titre de charges communes affectées au prorata du chiffre d'affaires.

### **II. Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)**

La société Hexabyte a accordé une avance de 130 Mille Dinars à sa Filiale Hexabyte Africa domiciliée au Cote d'Ivoire. Le solde de cette avance est de 62 Mille Dinars au 31/12/2017. Cette avance n'est pas rémunérée.

### **III. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants**

Les obligations et les engagements envers le Directeur Général tels que visés à l'article 200 du code des sociétés commerciales se détaillent comme suit :

Unité en Dinars Tunisien

|   | <b>Salaire Brut de l'exercice</b> | <b>Passif au 31/12/2017</b> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| Avantages à court terme                 | 112 391                           | 14 364                      |
| Avantages postérieurs à l'emploi        |                                   |                             |
| Autres avantages à long terme           |                                   |                             |
| Indemnités de fin de contrat de travail |                                   |                             |
| Paiements en actions                    |                                   |                             |
| <b>Total</b>                            | <b>112 391</b>                    | <b>14 364</b>               |

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions de l'article 200 et suivants et 475 code des sociétés commerciales.

**Tunis, le 28 Mars 2018**

**Auditing, Advisory, Assistance & Accounting**

**Mr. Wadi TRABELSI**

