

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 2014 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 09 juin 2015. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Wadi TRABELSI.

BILAN ACTIFS

(En Dinars Tunisiens)

Actifs	NOTES	31/12/2014	31/12/2013
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles		833 091	683 068
Moins : Amortissements Incorporelles		- 584 266	-389 754
Immobilisations incorporelles nettes	2-1	248 825	293 314
Immobilisations corporelles		6 033 605	5 739 336
Moins : Amortissements corpo		- 4 629 479	- 3 972 135
Immobilisations corporelles nettes	2-2	1 404 126	1 767 201
Immobilisations financières		121 763	125 615
Moins : Provisions Immobilisations Financières		-	-
Immobilisations financières nettes	2-3	121 763	125 615
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		1 774 715	2 186 131
Autres actifs non courants	2-4	44 731	179 081
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		1 819 446	2 365 211
ACTIFS COURANTS			
Stocks		2 058 080	883 028
Moins : Provisions Stocks		- 72 567	-11 012
Stocks nets	2-5	1 985 513	872 016
Clients et comptes rattachés		1 460 148	1 139 159
Moins : Provisions Clients		- 319 001	-178 889
Clients nets	2-6	1 141 147	960 270
Autres actifs courants		979 118	441 602
Moins : Provisions AAC		- 32 027	-32 027
Autres actifs courants nets	2-7	947 091	409 575
Placements et autres actifs financiers		2 632 862	4 335 338
Liquidités et équivalents de liquidités	2-8	3 233 657	2 180 305
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		9 940 270	8 757 505
TOTAL DES ACTIFS		11 759 716	11 122 716

BILAN PASSIFS

(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	31/12/2014	31/12/2013
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		2 083 334	2 083 334
Autres capitaux propres		4 211 632	4 211 632
Réserves légales		187 001	136 911
Résultats reportés		701 713	614 860
Résultats en instance d'affectation		-	-
Total des capitaux propres avant résultat		7 183 679	7 046 736
Résultat de l'exercice		739 219	386 943
Total des capitaux propres avant affectation	3-1	7 922 899	7 433 679
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts	3-2	-	25 643
Autres passifs financiers		-	-
Provisions		365 779	365 779
Total des passifs non courants		365 779	391 422
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	3-3	2 125 491	2 180 149
Autres passifs courants	3-4	1 320 202	1 069 681
Concours bancaires et autres passifs financiers	3-5	25 345	47 784
Total des passifs courants		3 471 038	3 297 614
Total des passifs		3 836 818	3 689 036
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		11 759 716	11 122 716

ETAT DE RESULTAT

(En Dinars Tunisiens)

DESIGNATION	NOTES	31/12/2014	31/12/2013
PRODUITS D'EXPLOITATION	4-1		
Revenus		6 801 390	6 396 539
Autres produits d'exploitation		-	-
Total des produits d'exploitation		6 801 390	6 396 539
CHARGES D'EXPLOITATION			
Variations stocks produits finis et encours		1 175 051	485 576
Achats d'approvisionnements consommés	4-2	- 3 961 650	- 3 172 086
Charges de personnel	4-3	- 1 564 510	- 1 390 859
Dotations aux amortissements et provisions	4-4	- 1 187 872	- 1 261 131
Autres charges d'exploitation	4-5	- 724 713	-666 708
Total des charges d'exploitation		- 6 263 694	-6 005 207
Résultat d'exploitation		537 696	391 332
Charges financières nettes	4-6	- 9 404	-147 678
Produits de placements	4-7	334 976	261 254
Autres gains ordinaires	4-8	666	19 400
Autres pertes ordinaires		-	-
Résultat des activités ordinaires avant impôt		863 934	524 308
Impôt sur les bénéfices		- 124 714	-137 365
Résultat des activités ordinaires après impôt		739 219	386 943
Eléments extraordinaires		-	-
Résultat net de l'exercice		739 219	386 943
Effets des modifications comptables			
Résultat après modifications comptables		739 219	386 943

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(En Dinars Tunisiens)

DESIGNATION	NOTES	31/12/2014	31/12/2013
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net de l'exercice		739 219	386 943
Ajustements pour :			
* Amortissements et provisions		1 187 872	1 261 131
* Retraitement de charges antérieures			
* Variations des :			
- Stocks		-1 175 051	-485 576
- Créances		-320 989	-348 885
- Autres Actifs		-537 516	-250 528
- Fournisseurs et autres dettes		195 863	1 133 618
* Résorption subventions		-	-
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		89 397	1 696 704
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.		-444 292	- 614 075
Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.			
Décassements / acquisition d'immobilisations financières		-	- 110 340
Encaissements / cessions d'immobilisations financières		3 852	-
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-440 440	- 724 415
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Dividendes payés		- 250 000	-206 190
Encaissements provenant des opérations sur le capital		-	194 311
Encaissement provenant des opérations sur les placements		1 702 476	209 054
Décassement provenant des opérations sur les emprunts		- 48 082	-43 470
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		1 404 395	153 705
Variation de trésorerie		1 053 352	1 125 994
Trésorerie au début de l'exercice		2 180 305	1 054 311
Trésorerie à la fin de l'exercice		3 233 657	2 180 305

ETAT DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

DESIGNATION	31/12/2014	31/12/2013
Revenus	6 801 390	6 396 539
Production	6 801 390	6 396 539
Achats consommés	- 2 786 599	-2 686 509
Autres charges externes	- 724 713	-666 708
Valeur ajoutée brute	3 290 079	3 043 322
Charges de personnel	- 1 564 510	-1 390 859
Impôt et taxes		-
EBITDA	1 725 569	1 652 462
Charges financières nettes	- 9 404	-147 678
Produits de placement	334 976	261 254
Dotations aux amortissements	- 986 205	-1 072 862
Dotations aux Provisions	- 201 667	-188 269
Reprise sur provisions clients		-
Autres pertes ordinaires		-
Autres gains ordinaires	666	19 400
Impôt sur les sociétés	-124 714	-137 365
Résultat de l'exercice	739 219	386 943

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 2014, 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 2014, 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 :

Rubrique	Taux d'amortissement
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.

METHODE 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.

METHODE D'ESTIMATION DES PRODUITS CONSTATES 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.

1-6. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS

La société n'a pas enregistré des évènements postérieurs à la clôture de l'exercice 2014 qui suscitent une attention particulière.

2. NOTES RELATIVES A L'ACTIF

2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2014 à 248 825 Dinars. Le détail se présente comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Immobilisations incorporelles	833 091	683 068	150 023
Logiciels	833 091	683 068	150 023
Logiciels en cours	0	0	0
Moins : Amortissements Incorp	-584 266	-389 754	-194 512
Amortissements Logiciels	-584 266	-389 754	-194 512
Total général	248 825	293 314	-44 489

2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31/12/2014 à 1 404 126 Dinars contre 1 767 201 Dinars au 31/12/2013. Le détail se présente comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Immobilisations corporelles	6 033 605	5 739 336	294 269
AAI	325 205	295 332	29 873
Constructions	443 417	443 417	0
Équipements de bureaux	164 207	143 576	20 631
Matériels de transport	487 038	474 318	12 720
Matériels industriels	8 497	7 876	621
Matériels Informatiques	4 605 240	4 374 816	230 424
Moins : Amortissements corpo	-4 629 479	-3 972 135	-657 344
Amortissements AAI	-146 102	-115 512	-30 590
Amortissements constructions	-111 685	-89 514	-22 171
Amortissements Matériels de Transport	-342 505	-266 813	-75 692
Amortissements Matériels Industriels	-3 847	-3 063	-784
Amortissements Matériels informatiques	-3 947 094	-3 432 099	-514 995
Amortissements équipements de bureaux	-78 245	-65 133	-13 112
Provisions immobilisations	0	0	0
Total général	1 404 126	1 767 201	-363 075

2-3. IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les immobilisations financières de la société « HEXABYTE » sont essentiellement composées, de titre de participation, pour une valeur de 121 763 Dinars.

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Immobilisations financières	121 763	125 615	-3 852
Titre de participation	102 638	99 990	2 648
Cautions & dépôts	19 125	25 625	-6 500
Total général	121 763	125 615	-3 852

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

Durant les exercices antérieurs, la société a engagé diverses dépenses publicitaires qui ont été activées. Ces dépenses couvrent les actions de communications destinées au:

- grand public au niveau de différentes foires ;
- public jeune au niveau des street-animations ;
- nouveaux clients lors du lancement de nouvelles agences commerciales.

Ces dépenses ont été activées car, en application de la norme comptable n°10, répondent aux deux critères de charges identifiés et leurs rentabilités futures sont démontrées. Cette rentabilité se base sur le plan de développement de la clientèle et des abonnements arrêté suite aux promesses recueillies au niveau de ces différentes actions.

Par ailleurs, les frais engagés dans le cadre de l'opération d'introduction en bourse et d'augmentation du capital ont été activés et ce, en application du principe de rattachement des charges aux produits.

Ce poste se présente comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Autres actifs non courants	44 731	179 081	-134 350
Frais activés	584 312	584 312	0
Frais IPO	107 000	107 000	0
Résorption Frais	-646 581	-512 232	-134 349
Total général	44 731	179 081	-134 350

Ces frais seront rapportés au résultat sur trois ans.

2-5. STOCKS

Cette rubrique présente au 31/12/2014, un solde débiteur net de 1 985 512 Dinars contre 872 016 Dinars à l'issue de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Stocks	2 058 080	883 028	1 175 051
Stocks	2 058 080	883 028	1 175 051
Moins : Provisions Stocks	-72 567	-11 012	-61 555
Provisions stocks	-72 567	-11 012	-61 555
Total général	1 985 513	872 016	1 113 496

Cette augmentation au niveau des valeurs en stocks est due essentiellement à des dossiers d'importation débloqués à la fin de l'exercice 2014 et dont la commercialisation est entamée en 2015.

2-6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Cette rubrique présente au 31/12/2014, un solde débiteur net de 1 141 147 Dinars contre 960 270 Dinars à l'issue de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Clients et comptes rattachés	1 460 148	1 139 159	320 989
Clients	1 419 349	1 098 360	320 989
Clients douteux	40 800	40 800	0
Moins : Provisions Clients	-319 001	-178 889	-140 112
Provisions des comptes clients	-319 001	-178 889	-140 112
Total général	1 141 147	960 270	180 877

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 31/12/2014, à 947 091 Dinars contre 409 575 Dinars au 31/12/2013. Ils se présentent comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Autres actifs courants	979 118	441 602	537 516
Charges constatées d'avances	14 031	13 821	210
Produit à recevoir (*)	391 260	125 324	265 936
Créditeurs divers (**)	192 914	123 807	69 107
Débiteurs Divers	3 026	11 945	-8 919
États impôts et taxes	12 088	1 319	10 769

Fournisseurs avances et acomptes (***)	167 702	47 645	120 057
Prêt personnels	39 175	39 175	0
TVA	21 530	70 890	-49 360
Compte courant Hexabyte Africa	125 680	0	125 680
Avance aux personnels	11 712	7 675	4 037
Moins : Provisions AAC	-32 027	-32 027	0
Provisions des comptes tiers	-32 027	-32 027	0
Total général	947 091	409 575	537 516

(*) Ce sont des avoirs sur la bande passante à recevoir de TUN TEL suite réduction des tarifs

(**) 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.

(***) Ce sont des avances payées pour l'achat d'un nouveau siège à Beja

2-8. LIQUIDITÉS ET ÉQUIVALENTS DE LIQUIDITÉS

Cette rubrique comporte, au 31/12/2014, un solde de 3 233 657 Dinars contre 2 180 305 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Liquidités et équivalents de liquidités	3 233 657	2 180 305	1 053 352
Banques	176 313	536 042	-359 729
Caisse	27 266	22 624	4 642
CCP	44 461	15 168	29 293
Chèques à encaisser	79 332	125 166	-45 834
Placements Bon de trésor	2 900 000	1 250 000	1 650 000
Compte de régularisation	0	225 020	-225 020
Traites	6 285	6 285	0
Total général	3 233 657	2 180 305	1 053 352

3. NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX PROPRES ET AUX PASSIFS

3-1. CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 31/12/2014 un montant de 7 922 899 Dinars contre 7 433 679 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Capitaux Propres	7 183 680	7 046 737	136 943
Capital social	2 083 334	2 083 334	0
Autres capitaux propres	4 211 632	4 211 632	0
Réserves légales	187 001	136 911	50 090
Résultats reportés	701 713	614 860	86 853
Total général	7 183 680	7 046 737	136 943

En effet, le résultat net par action au 31 décembre 2014 passe à 0,335 DT contre 0,186 DT au 31 décembre 2013

Le tableau des variations des capitaux propres ce détaille comme suit :

	Capital social	Réserves Légales	Autres capitaux propres	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Soldes au 31/12/2012	2 083 334	93 622	4 017 321	608 000	257 773	7 060 049
Affectation du Résultat		43 289		214 484	-257 773	0
Résultats de la période					386 943	386 943
Augmentation du capital						0
Dividendes				-206 190		-206 190
Actions propres			194 311	-1 434		192 877
Soldes au 31/12/2013	2 083 334	136 911	4 211 632	614 860	386 943	7 433 679
Affectation du Résultat		50 090		336 853	-386 943	0
Résultats de la période					739 219	739 219
Augmentation du capital						0
Dividendes				-250 000		-250 000
Actions propres						0
Soldes au 31/12/2014	2 083 334	187 001	4 211 632	701 713	739 219	7 922 899

3-2. EMPRUNTS

Au 31/12/2014 la dette financière se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Emprunts	-	25 643	- 25 643
Total général	-	25 643	- 25 643

Il s'agit des échéances à plus d'un an des crédits de leasing ayant financé le local de la société au niveau de « Bacha Centre- Montplaisir ».

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 2 125 491 Dinars au 31/12/2014 contre 2 180 149 Dinars au 31/12/2013.

Le solde fournisseurs est principalement composé du solde impayé de l'ATI pour un total de 323 Mille Dinars et de Tunisie Telecom d'un montant de 1 400 Mille Dinars.

3- 4. AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique présente, au 31/12/2014, un solde de 1 320 202 Dinars contre 1 069 681 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

Libellés	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Associés	98	134	- 36
Avances clients	55 934	103 094	- 47 160
Charges à payer (2)	150 720	71 254	79 466
CNSS	75 419	69 440	5 979
Comptes d'attentes	-	-	-
Comptes de rattachement	-	36 682	- 36 682
États impôts et taxes	14 541	14 047	494
IS à payer	-	65 719	- 65 719
Personnels congés à payer	52 348	47 354	4 994
Personnels rémunérations à payer	10 630	865	9 765
Produits constatés d'avances (1)	960 512	661 093	299 419
TVA	-	-	-
Total	1 320 202	1 069 681	250 521

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

(2) Les frais de la bande passante Internet pour le mois de décembre 2014.

3-5. CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Cette rubrique présente, au 31/12/2014, un solde de 25 345 Dinars contre 47 784 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

Libellés	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Banques	0	0	0
Leasing Échéances à moins d'un an	25 345	47 784	-22 439
Encaissements non identifiés	0	0	0
Total	25 345	47 784	-22 439

4 - NOTES RELATIVES A L'ÉTAT

DE RÉSULTAT

4-1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Ces produits totalisent au 31/12/2014 un montant de 6 801 390 Dinars contre 6 396 539 Dinars au 31/12/2013.

4- 2. LES ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMÉS

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 31/12/2014, à 3 961 650 Dinars contre 3 172 086 Dinars au 31/12/2013 et se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Achats d'approvisionnements consommés	3 961 650	3 172 086	789 564
Achats d'approvisionnements	1 200 408	1 321 849	-121 441
Achats de marchandises	2 624 426	1 632 284	992 142
Achats d'études	22 051	14 311	7 740
Fournitures	114 765	107 803	6 962
Charge à payer		95 838	-95 838
Autres achats			0
Total général	3 961 650	3 172 086	789 564

4- 3. CHARGES DE PERSONNEL

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2014, à 1 564 510 Dinars contre 1 390 859 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Charges de personnel	1 564 510	1 390 859	173 651
CNSS	2 085	4 339	-2 254
Congés à payer	4 994	20 155	-15 161
Cotisations sociales	200 835	166 210	34 625
Salaires	1 348 722	1 192 130	156 592
Primes d'Aid	7 875	8 025	-150
Total général	1 564 510	1 390 859	173 651

4- 4. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique présente, au 31/12/2014, un solde de 1 187 872 Dinars contre 1 261 131 Dinars au 31/12/2013. Elle se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Dotations aux amortissements et provisions	1 187 872	1 261 131	- 73 259
Dotations aux amortissements corporelles	791 693	912 734	- 121 041
Dotations aux amortissements incorporelles	194 512	160 128	34 384
Provisions sur immobilisations	-	-	-
Provisions clients	140 112	-	140 112
Provisions pour risques	-	182 890	- 182 890
Provisions sur autres actifs courants	-	1 941	- 1 941
Résorption Frais IPO	-	-	-
Provisions sur articles en stocks	61 555	3 438	58 117
Total général	1 187 872	1 261 131	- 73 259

4- 5. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2014, à 724 713 Dinars contre 666 708 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Autres charges d'exploitation	724 713	666 708	58 005
Assurances	13 803	10 006	3 797
Autres frais	5 689	351	5 338
Charges locatives	201 210	198 579	2 631
Entretiens et réparations	33 687	30 268	3 419
États impôts et taxes	75 723	64 235	11 488
Frais de transport & missions	61 476	47 103	14 373
Frais postaux	18 571	25 186	- 6 615
Honoraires & commissions	45 342	49 019	- 3 677
Publicités	197 208	155 692	41 516
Services bancaires	9 525	5 206	4 319
Déplacements	-	1 064	- 1 064
Don et subventions	-	-	-
Télécommunications	28 821	29 376	- 555
Frais de gestion des placements	22 407	39 373	- 16 966
Jetons de présence	11 250	11 250	-
Total général	724 713	666 708	58 005

4-6. CHARGES FINANCIÈRES NETTES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2014, à 9 404 Dinars contre 147 678 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Charges financières nettes	9 404	147 678	-138 274
Charges de leasing	7 136	8 831	-1 695
Gains de changes	0	-871	871
Pénalités de retards	0	-294	294
Pertes de changes	0	3 903	-3 903
Pertes de placements	2 268	136 109	-133 841
Total général	9 404	147 678	-138 274

4-7. PRODUITS DE PLACEMENTS

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2014, à 334 976 Dinars contre 261 254 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Produits de placements	334 976	261 254	73 722
Produits de placements	334 976	261 254	73 722
Total général	334 976	261 254	73 722

4-8. AUTRES GAINS ORDINAIRES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2014, à 666 Dinars contre 19 400 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Autres gains ordinaires	666	19 400	- 18 734
Plus values de cessions	-	18 000	- 18 000
Autres produits	666	1 400	- 734
Autres	-	-	-
Total général	666	19 400	- 18 734

5- NOTES RELATIVES A L'ÉTAT

DES FLUX DE TRÉSORERIES

DÉSIGNATION	31/12/2014	Observations
Résultat net de l'exercice	739 219	
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	1 187 872	Total dotations aux amortissements et aux provisions
* Variations des :		
- Stocks	-1 175 051	Variation du BFR
- Créances	-320 989	Variation du BFR
- Autres Actifs	-537 516	Variation du BFR ajusté des frais préliminaires
- Fournisseurs et autres dettes	195 863	Variation du BFR
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	89 397	
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.	-444 292	Variation des investissements ajustés des sorties en VB
Décassements / acquisition d'immobilisations financières	3 852	Variation des cautions données et de la nouvelle participation
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-440 440	
Dividendes payés	-250 000	Dividendes distribués 2013
Encaissements provenant des opérations sur le placement	1 702 476	Placements bancaires
Encaissements provenant des opérations sur le capital		- Opérations sur le capital- Actions propres
Décaissement provenant des opérations sur les emprunts	-48 082	Remboursement leasing
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	1 404 395	
Variation de trésorerie	1 053 352	
Trésorerie au début de l'exercice	2 180 305	
Trésorerie à la fin de l'exercice	3 233 657	

6-NOTES SUR LES PARTIES LIÉES

6-1. RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGENTS

Les rémunérations perçues par le Directeur Général au titre de l'exercice 2014 se détaillent comme suit :

	Salaire Brut de l'exercice	Passif au 31/12/2013
Avantages à court terme	109 079	10 000
Avantages postérieurs à l'emploi		
Autres avantages à long terme		
Indemnités de fin de contrat de travail		
Paiements en actions		
Total	109 079	10 000

6-2. OPERATIONS AVEC D'AUTRES PARTIES LIÉES

Durant l'exercice 2014, « 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 31/12/2014, le solde de la société « E-serve » se présente comme suit :

Libellés	Montant
Solde au 31/12/2013	31 250
Ventes 2014	0
Avoir 2014	0
Reclassement	28 874
Solde au 31/12/2014	2 376

7-NOTES ENGAGEMENTS HORS BILAN

7-1. CAUTIONS

Les engagements hors bilan recensés par « Hexabyte » au 31 Décembre 2014 se présentent comme suit :

NATURE	31/12/2014	31/12/2013	Variation
CAUTIONS PROVISOIRES	0	0	0
CAUTIONS DÉFINITIVES	6 200	6 200	0
Total	6 200	6200	0

7-2. FINANCEMENT LEASING

Les intérêts restant à courir sur les contrats de leasing contractés par « Hexabyte » s'élèvent au 31 Décembre 2014 à 710 DT.

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

**OBJET : RAPPORT GENERAL SUR LES ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31
DÉCEMBRE 2014.**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des états financiers de la société « Hexabyte » tels qu'ils sont annexés au présent rapport, ainsi que sur les vérifications spécifiques prévues par la Loi et les Normes Professionnelles.

Opinion sur les états financiers

Nous avons audité les états financiers de la société « Hexabyte » au 31 Décembre 2014. Ces états ont été arrêtés sous la responsabilité des organes de direction et d'administration de la société. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs ; le choix et l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les travaux que nous avons accomplis, dans ce cadre, constituent une base raisonnable pour supporter l'expression de notre opinion.

A notre avis, les états financiers sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société « Hexabyte » ainsi que les résultats de ses opérations et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 Décembre 2014 conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur les éléments suivants :

- 1- Comme indiqué dans la note 1-5-2 « redressement fiscal » 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, notifiée durant le mois de juillet 2012, pour un montant total de 524 Mille Dinars. La société a engagé une action en justice suite à cette notification. L'issue finale de ce procès ne peut actuellement être anticipée.

- 2- Nous n'avons reçu aucune réponse de confirmation de soldes suite à la circularisation des fournisseurs et des assurances.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la Loi et les Normes Professionnelles.

Sur la base de ces vérifications, et à l'exception des points exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers des informations d'ordre comptable données dans le rapport du Conseil d'Administration sur la gestion de l'exercice 2014.

Nous avons aussi, dans le cadre de notre audit, procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers. Nous signalons, conformément à ce qui est requis par l'article 3 de la Loi n° 94-117 du 14 Novembre 1994, tel que modifié par la Loi n° 2005-96 du 18 Octobre 2005, que nous n'avons pas relevé, sur la base de notre examen, d'insuffisances majeures susceptibles d'avoir un impact sur notre opinion sur les états financiers.

Par ailleurs et en application des dispositions de l'article 19 du décret n° 2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications nécessaires et nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité de la tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur.

Tunis, le 08 Mai 2015

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 2014.**

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'attache 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 Conseil d'Administration ne nous a tenus informés d'aucune opérations conclues au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2014.

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

Votre Conseil d'Administration ne nous a tenus informés d'aucunes conventions ou opérations pouvant entrer dans le cadre des dits articles.

III. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

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

Unité en Dinars Tunisien

	Salaire Brut de l'exercice	Passif au 31/12/2014
Avantages à court terme	109 079	10 000
Avantages postérieurs à l'emploi		
Autres avantages à long terme		
Indemnités de fin de contrat de travail		
Paiements en actions		
Total	109 079	10 000

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 08 Mai 2015

Auditing, Advisory, Assistance & Accounting

Mr. Wadi TRABELSI