

## 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 2015 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 01 juin 2016. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes : Mr Wadi TRABELSI.

## LES ÉTATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2015

### BILAN ACTIFS

Actifs	NOTES	31/12/2015	31/12/2014
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>			
Immobilisations incorporelles		882 858	833 091
Moins : Amortissements Incorporelles		- 738 655	- 584 266
<b>Immobilisations incorporelles nettes</b>	<b>2-1</b>	<b>144 203</b>	<b>248 825</b>
Immobilisations corporelles		6 289 044	6 033 605
Moins : Amortissements corpo		- 5 121 695	- 4 629 479
<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	<b>2-2</b>	<b>1 167 348</b>	<b>1 404 126</b>
Immobilisations financières		130 463	121 763
Moins : Provisions Immobilisations Financières		-	-
<b>Immobilisations financières nettes</b>	<b>2-3</b>	<b>130 463</b>	<b>121 763</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES</b>		<b>1 442 014</b>	<b>1 774 715</b>
<b>Autres actifs non courants</b>	<b>2-4</b>	281	44 731
<b>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</b>		<b>1 442 296</b>	<b>1 819 446</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		1 230 056	2 058 080
Moins : Provisions Stocks		- 72 567	- 72 567
<b>Stocks nets</b>	<b>2-5</b>	<b>1 157 490</b>	<b>1 985 513</b>
Clients et comptes rattachés		1 624 218	1 460 148
Moins : Provisions Clients		- 327 578	- 319 001
<b>Clients nets</b>	<b>2-6</b>	<b>1 296 640</b>	<b>1 141 147</b>
Autres actifs courants		963 773	979 118
Moins : Provisions AAC		- 32 027	- 32 027
<b>Autres actifs courants nets</b>	<b>2-7</b>	<b>931 746</b>	<b>947 091</b>
Placements et autres actifs financiers		1 995 860	2 632 862
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>2-8</b>	5 128 492	3 233 657
<b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>		<b>10 510 228</b>	<b>9 940 270</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>11 952 524</b>	<b>11 759 716</b>

## BILAN PASSIFS

<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>	<b>NOTES</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social		2 083 334	2 083 334
Autres capitaux propres		4 211 632	4 211 632
Réserves légales		208 333	187 001
Résultats reportés		794 599	701 713
Résultats en instance d'affectation		-	-
<b>Total des capitaux propres avant résultat</b>		<b>7 297 898</b>	<b>7 183 679</b>
Résultat de l'exercice		1 066 505	739 219
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>	<b>3-1</b>	<b>8 364 403</b>	<b>7 922 899</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>	1 721 370	2 125 491
Autres passifs courants	<b>3-4</b>	1 493 378	1 320 202
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>3-5</b>	7 594	25 345
<b>Total des passifs courants</b>		<b>3 222 341</b>	<b>3 471 038</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>3 588 120</b>	<b>3 836 818</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>		<b>11 952 524</b>	<b>11 759 716</b>

## ETAT DE RESULTAT

DÉSIGNATION	NOTES	31/12/2015	31/12/2014
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>4-1</b>		
Revenus		7 325 708	6 801 390
Autres produits d'exploitation		-	-
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>7 325 708</b>	<b>6 801 390</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Variations stocks produits finis et encours		- 790 647	1 175 051
Achats d'approvisionnements consommés	<b>4-2</b>	- 2 786 473	- 3 961 650
Charges de personnel	<b>4-3</b>	- 1 417 906	- 1 564 510
Dotations aux amortissements et provisions	<b>4-4</b>	- 699 633	- 1 187 872
Autres charges d'exploitation	<b>4-5</b>	- 786 559	- 724 713
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>- 6 481 218</b>	<b>- 6 263 694</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>844 491</b>	<b>537 696</b>
Charges financières nettes	<b>4-6</b>	- 71 258	- 9 404
Produits de placements	<b>4-7</b>	425 289	334 976
Autres gains ordinaires	<b>4-8</b>	-	666
Autres pertes ordinaires		-4 748	-
<b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b>		<b>1 193 773</b>	<b>863 934</b>
Impôt sur les bénéfices		- 127 268	- 124 714
<b>Résultat des activités ordinaires après impôt</b>		<b>1 066 505</b>	<b>739 219</b>
Eléments extraordinaires		-	-
<b>Résultat net de l'exercice</b>		<b>1 066 505</b>	<b>739 219</b>
Effets des modifications comptables			
<b>Résultat après modifications comptables</b>		<b>1 066 505</b>	<b>739 219</b>

## ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

DESIGNATION	NOTES	31/12/2015	31/12/2014
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>			
Résultat net de l'exercice		10 66 505	739 219
Ajustements pour :			
* Amortissements et provisions		655 183	1 187 872
* Retraitement de charges antérieures			
* Variations des :			
- Stocks		828 024	-1 175 051
- Créances		- 164 070	-320 989
- Autres Actifs		15 345	-537 516
- Fournisseurs et autres dettes		- 230 946	195 863
* Résorption subventions		-	-
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>		<b>2 170 041</b>	<b>89 397</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>			
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.		- 260 756	-444 292
Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.			
Décassements / acquisition d'immobilisations financières		- 8 700	-
Encaissements / cessions d'immobilisations financières		-	3 852
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b>		<b>-269 456</b>	<b>-440 440</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
Dividendes payés		- 625 000	- 250 000
Encaissements provenant des opérations sur le capital		-	-
Encaissement provenant des opérations sur les placements		637 001	1 702 476
Décassement provenant des opérations sur les emprunts		- 17 752	- 48 082
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>		<b>- 5 751</b>	<b>1 404 395</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>1 894 835</b>	<b>1 053 352</b>
Trésorerie au début de l'exercice		3 233 657	2 180 305
<b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>		<b>5 128 492</b>	<b>3 233 657</b>

## ÉTAT DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

DÉSIGNATION	31/12/2015	31/12/2014
Revenus	7 325 708	6 801 390
<b>Production</b>	<b>7 325 708</b>	<b>6 801 390</b>
Achats consommés	- 3 577 120	- 2 786 599
Autres charges externes	- 786 559	- 724 713
<b>Valeur ajoutée brute</b>	<b>2 962 029</b>	<b>3 290 079</b>
Charges de personnel	- 1 417 906	- 1 564 510
Impôt et taxes		
<b>EBITDA</b>	<b>1 544 124</b>	<b>1 725 569</b>
Charges financières nettes	- 71 258	- 9 404
Produits de placement	425 289	334 976
Dotations aux amortissements	- 691 056	- 986 205
Dotations aux Provisions	- 8 577	- 201 667
Reprise sur provisions clients		
Autres pertes ordinaires	- 4 748	
Autres gains ordinaires	-	666
Impôt sur les sociétés	- 127 268	-124 714
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 066 505</b>	<b>739 219</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 2015, 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 2015, 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.

## **1-6. ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS**

La société n'a pas enregistré des évènements postérieurs à la clôture de l'exercice 2015 qui suscitent une attention particulière.

## 2. NOTES RELATIVES À L'ACTIF

### 2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 31/12/2015 à 144 203 Dinars. Le détail se présente comme suit :

	31/12/2015	31/12/2014	Variation
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>882 858</b>	<b>833 091</b>	<b>49 767</b>
Logiciels	882 858	833 091	49 767
Logiciels en cours	0	0	0
<b>Moins : Amortissements Incorp</b>	<b>-738 655</b>	<b>-584 266</b>	<b>-154 389</b>
Amortissements Logiciels	-738 655	-584 266	-154 389
<b>Total général</b>	<b>144 203</b>	<b>248 825</b>	<b>-104 622</b>

### 2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 31/12/2015 à 1 167 348 Dinars contre 1 404 126 Dinars au 31/12/2014. Le détail se présente comme suit :

	31/12/2015	31/12/2014	Variation
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 289 044</b>	<b>6 033 605</b>	<b>255 439</b>
AAI	352 106	325 205	26 901
Constructions	443 417	443 417	0
Équipements de bureaux	179 030	164 207	14 823
Matériels de transport	488 018	487 038	980
Matériels industriels	8 586	8 497	89
Matériels Informatiques	4 817 886	4 605 240	212 646
<b>Moins : Amortissements corpo</b>	<b>-5 121 695</b>	<b>-4 629 479</b>	<b>-492 216</b>
Amortissements AAI	-176 454	-146 102	-30 352
Amortissements constructions	-133 856	-111 685	-22 171
Amortissements Matériels de Transport	-401 441	-342 505	-58 936
Amortissements Matériels Industriels	-4 750	-3 847	-903
Amortissements Matériels informatiques	-4 309 157	-3 947 094	-362 063
Amortissements équipements de bureaux	-96 037	-78 245	-17 792
Provisions immobilisations	0	0	0
<b>Total général</b>	<b>1 167 348</b>	<b>1 404 126</b>	<b>-236 778</b>

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

Les immobilisations financières de la société « HEXABYTE » sont essentiellement composées, de titre de participation, pour une valeur de 130 463 Dinars.

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>130 463</b>	<b>121 763</b>	<b>8 700</b>
Titre de participation	102 638	102 638	0
Cautions & dépôts	27 825	19 125	8 700
<b>Total général</b>	<b>130 463</b>	<b>121 763</b>	<b>8 700</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**

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 :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Autres actifs non courants</b>	<b>281</b>	<b>44 731</b>	<b>-44 450</b>
Frais activés	584 312	584 312	0
Frais IPO	107 000	107 000	0
Résorption Frais	-691 031	-646 581	-44 450
<b>Total général</b>	<b>281</b>	<b>44 731</b>	<b>-44 450</b>

Ces frais seront rapportés au résultat sur trois ans.

## **2-5. STOCKS**

Cette rubrique présente au 31/12/2015, un solde débiteur net de 1 157 490 Dinars contre 1 985 512 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Stocks</b>	<b>1 230 056</b>	<b>2 058 080</b>	<b>-828 023</b>
Stocks	1 230 056	2 058 080	-828 024
<b>Moins : Provisions Stocks</b>	<b>-72 567</b>	<b>-72 567</b>	<b>0</b>
Provisions stocks	-72 567	-72 567	0
<b>Total général</b>	<b>1 157 490</b>	<b>1 985 513</b>	<b>-828 023</b>

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

Cette rubrique présente au 31/12/2015, un solde débiteur net de 1 296 640 Dinars contre 1 141 147 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>1 624 218</b>	<b>1 460 148</b>	<b>164 070</b>
Clients	1 624 218	1 419 349	204 869
Clients douteux	0	40 800	-40 800
<b>Moins : Provisions Clients</b>	<b>-327 578</b>	<b>-319 001</b>	<b>-8 577</b>
Provisions des comptes clients	-327 578	-319 001	-8 577
<b>Total général</b>	<b>1 296 640</b>	<b>1 141 147</b>	<b>155 493</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 31/12/2015, à 931 746 Dinars contre 947 091 Dinars au 31/12/2014. Ils se présentent comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Autres actifs courants</b>	<b>963 773</b>	<b>979 118</b>	<b>-15 345</b>
Charges constatées d'avances	21 367	14 031	7 336
Produit à recevoir (*)	230 880	391 260	-160 380
Créditeurs divers (**)	245 955	192 914	53 041
Débiteurs Divers	6 685	3 026	3 659
États impôts et taxes	7 290	12 088	-4 798
Fournisseurs avances et acomptes (***)	219 234	167 702	51 532
Prêt personnels	39 175	39 175	0
TVA	0	21 530	-21 530
Compte courant associés	146 056	125 680	20 376
Avance aux personnels	47 131	11 712	35 419
<b>Moins : Provisions AAC</b>	<b>-32 027</b>	<b>-32 027</b>	<b>0</b>
Provisions des comptes tiers	-32 027	-32 027	0
<b>Total général</b>	<b>931 746</b>	<b>947 091</b>	<b>-15 345</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.

(\*\*\*) 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 31/12/2015, un solde de 5 128 492 Dinars contre 3 233 657 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Liquidités et équivalents de liquidités</b>	<b>5 128 492</b>	<b>3 233 657</b>	<b>0</b>
Banques	349 239	176 313	172 926
Caisse	53 450	27 266	26 184
CCP	19 184	44 461	-25 277
Chèques à encaisser	103 116	79 332	23 784
Placements Bon de trésor	4 600 000	2 900 000	1 700 000
Compte de régularisation	0	0	0
Traites	3 503	6 285	-2 782
<b>Total général</b>	<b>5 128 492</b>	<b>3 233 657</b>	<b>1 894 835</b>

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

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

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 31/12/2015 un montant de 8 364 403 Dinars contre 7 922 898 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

	31/12/2015	31/12/2014	Variation
<b>Capitaux Propres</b>	<b>7 297 898</b>	<b>7 183 680</b>	<b>114 218</b>
Capital social	2 083 334	2 083 334	-
Autres capitaux propres	4 211 632	4 211 632	-
Réserves légales	208 333	187 001	21 332
Résultats reportés	794 599	701 713	92 886
<b>Total général</b>	<b>7 297 898</b>	<b>7 183 680</b>	<b>114 218</b>

En effet, le résultat net par action au 31 décembre 2015 passe à 0,512 dt contre 0,335 dt au 31 décembre 2014.

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
<b>Soldes au 31/12/2013</b>	<b>2 083 334</b>	<b>136 911</b>	<b>4 211 632</b>	<b>614 860</b>	<b>386 943</b>	<b>7 433 679</b>
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
<b>Soldes au 31/12/2014</b>	<b>2 083 334</b>	<b>187 001</b>	<b>4 211 632</b>	<b>701 713</b>	<b>739 219</b>	<b>7 922 899</b>
Affectation du Résultat		21 332		717 887	-739 219	0
Résultats de la période					1 066 505	1 066 505
Augmentation du capital						
Dividendes				-625 000		-625 000
Actions propres						
<b>Soldes au 31/12/2015</b>	<b>2 083 334</b>	<b>208 333</b>	<b>4 211 632</b>	<b>794 599</b>	<b>1 066 505</b>	<b>8 364 403</b>

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

Ce poste totalise au 31/12/2015, un montant 365 779 Dinars.

Libellés	31/12/2015	31/12/2014	Variation
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 1 721 370 Dinars au 31/12/2015 contre 2 125 491 Dinars au 31/12/2014.

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

Cette rubrique présente, au 31/12/2015, un solde de 1 493 378 Dinars contre 1 320 202 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

<b>Libellés</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
Associés	179	98	81
Avances clients	67 659	55 934	11 725
Charges à payer (2)	95 310	150 720	- 55 410
CNSS	64 105	75 419	- 11 314
Comptes d'attentes		-	-
Comptes de rattachement		-	-
États impôts et taxes	16 924	14 541	2 383
IS à payer		-	-
Personnels congés à payer	57 030	52 348	4 682
Personnels rémunérations à payer	2 106	10 630	- 8 524
Produits constatés d'avances (1)	1 184 683	960 512	224 171
TVA	5 383	-	5 383
<b>Total</b>	<b>1 493 378</b>	<b>1 320 202</b>	<b>173 176</b>

(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 2015.

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

Cette rubrique présente, au 31/12/2015, un solde de 7 594 Dinars contre 25 345 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

<b>Libellés</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
Banques	0	0	0
Leasing Échéances à moins d'un an	7 594	25 345	-17751
Encaissements non identifiés	0	0	0
<b>Total</b>	<b>7 594</b>	<b>25 345</b>	<b>-17 751</b>



## **4 - NOTES RELATIVES À L'ÉTAT**

### **DE RÉSULTAT**

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

Ces produits totalisent au 31/12/2015 un montant de 7 325 708 Dinars contre 6 801 390 Dinars au 31/12/2014.

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

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 31/12/2015, à 2 786 473 Dinars contre 3 961 650 Dinars au 31/12/2014 et se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Achats d'approvisionnements consommés</b>	<b>2 786 473</b>	<b>3 961 650</b>	<b>-1 175 177</b>
Achats d'approvisionnements	1 130 405	1 200 408	-70 003
Achats de marchandises	1 385 979	2 624 426	-1 238 447
Achats d'études	30 012	22 051	7 961
Fournitures	122 718	114 765	7 953
Charge à payer	117 360	0	117 360
Autres achats	0	0	0
<b>Total général</b>	<b>2 786 473</b>	<b>3 961 650</b>	<b>-1 175 177</b>

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

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2015, à 1 417 906 Dinars contre 1 564 510 Dinars au 31/12/2014. Il se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>1 417 906</b>	<b>1 564 510</b>	<b>-146 604</b>
CNSS	1 567	2 085	-518
Congés à payer	4 682	4 994	-312
Cotisations sociales	187 483	200 835	-13 352
Salaires	1 218 994	1 348 722	-129 728
Primes d'Aid	5 180	7 875	-2 695
<b>Total général</b>	<b>1 417 906</b>	<b>1 564 510</b>	<b>-146 604</b>

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

Cette rubrique présente, au 31/12/2015, un solde de 699 633 Dinars contre 1 187 872 Dinars au 31/12/2014. Elle se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>699 633</b>	<b>1 187 872</b>	<b>-488 239</b>
Dotations aux amortissements corporelles	493 061	791 693	-298 632
Dotations aux amortissements incorporelles	154 377	194 512	-40 135
Provisions sur immobilisations	0	0	0
Provisions clients	43 618	140 112	-96 494
Provisions sur autres actifs courants	0	0	0
Provisions sur articles en stocks	8 577	61 555	-52 978
<b>Total général</b>	<b>699 633</b>	<b>1 187 872</b>	<b>-488 239</b>

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

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2015, à 786 559 Dinars contre 724 713 Dinars au 31/12/2014. Il se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>786 559</b>	<b>724 713</b>	<b>61 846</b>
Assurances	12 267	13 803	-1 536
Autres frais	7 836	5 689	2 147
Charges locatives	223 567	201 210	22 357
Entretiens et réparations	46 720	33 687	13 033
États impôts et taxes	60 596	75 723	-15 127
Frais de transport & missions	67 470	61 476	5 994
Frais postaux	17 497	18 571	-1 074
Honoraires & commissions	77 993	45 342	32 651
Publicités	202 354	197 208	5 146
Services bancaires	8 769	9 525	-756
Déplacements	-	0	0
Don et subventions	-	0	0
Télécommunications	20 777	28 821	-8 044
Frais de gestion des placements	29 464	22 407	7 057
Jetons de présence	11 250	11 250	0
<b>Total général</b>	<b>786 559</b>	<b>724 713</b>	<b>61 846</b>

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

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2015, à 71 258 Dinars contre 9 404 Dinars au 31/12/2014. Il se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Charges financières nettes</b>	<b>71 518</b>	<b>9 404</b>	<b>61 814</b>
Charges de leasing	609	7 136	-6 527
Gains de changes	0	0	0
Pénalités de retards	0	0	0
Pertes de changes	0	0	0
Pertes de placements	70 649	2 268	68 381
<b>Total général</b>	<b>71 258</b>	<b>9 404</b>	<b>61 854</b>

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

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2015, à 425 289 Dinars contre 334 976 Dinars au 31/12/2014. Il se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Produits de placements</b>	<b>425 289</b>	<b>334 976</b>	<b>90 313</b>
Produits de placements	425 289	334 976	90 313
<b>Total général</b>	<b>425 289</b>	<b>334 976</b>	<b>90 313</b>

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

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2015, à 4 748. Il se détaille comme suit :

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variation</b>
<b>Autres pertes ordinaires</b>	<b>4 748</b>	<b>0</b>	<b>4 748</b>
Autres pertes ordinaires	4 748	0	4 748
<b>Total général</b>	<b>4 748</b>	<b>0</b>	<b>4 748</b>

## 5- NOTES RELATIVES À L'ÉTAT

### DES FLUX DE TRÉSORERIES

DÉSIGNATION	31/12/2015	Observations
<b>Résultat net de l'exercice</b>	1 066 505	
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	655 183	Total dotations aux amortissements et aux provisions
* Variations des :		
- Stocks	828 024	Variation du BFR
- Créances	-164 070	Variation du BFR
- Autres Actifs	15 345	Variation du BFR ajusté des frais préliminaires
- Fournisseurs et autres dettes	- 230 946	Variation du BFR
<b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>	<b>2 170 041</b>	
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.	- 260 756	Variation des investissements ajustés des sorties en VB
Décassements / acquisition d'immobilisations financières	- 8 700	Variation des cautions données et de la nouvelle participation
<b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b>	<b>- 269 456</b>	
Dividendes payés	- 625 000	Dividendes distribués 2014
Encaissements provenant des opérations sur le placement	637 001	Placements bancaires
Encaissements provenant des opérations sur le capital	-	Opérations sur le capital- Actions propres
Décaissement provenant des opérations sur les emprunts	-17 752	Remboursement leasing
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>	<b>- 5 751</b>	
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>1 894 835</b>	
Trésorerie au début de l'exercice	3 233 657	
<b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>	<b>5 128 492</b>	

## **6 NOTES SUR LES PARTIES LIÉES**

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

Les rémunérations perçues par le Directeur Général au titre de l'exercice 2015 se détaillent comme suit :

	<b>Salaire Brut de l'exercice</b>	<b>Passif au 31/12/2015</b>
Avantages à court terme	93 496	0
Avantages postérieurs à l'emploi		
Autres avantages à long terme		
Indemnités de fin de contrat de travail		
Paiements en actions		
<b>Total</b>	<b>93 496</b>	<b>0</b>

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

Durant l'exercice 2015, « 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 31/12/2015, le solde de la société « E-serve » se présente comme suit :

<b>Libellés</b>	<b>Montant</b>
Solde au 31/12/2014	2 376
Ventes 2015	0
Avoir 2015	0
Reclassement	0
<b>Solde au 31/12/2015</b>	<b>2 376</b>

## **7 NOTES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

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

Les engagements hors bilan recensés par « Hexabyte » au 31 Décembre 2015 se présentent comme suit :

<b>NATURE</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</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 2015.**

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 2015. 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.

À 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 2015 conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

### **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 2015.

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 03 Mai 2016**

**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 2015.**

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 Conseil d'Administration ne nous a tenus informés d'aucune opérations conclues au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2015.

***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

	<b>Salaire Brut de l'exercice</b>	<b>Passif au 31/12/2015</b>
Avantages à court terme	93 496	-
Avantages postérieurs à l'emploi		
Autres avantages à long terme		
Indemnités de fin de contrat de travail		
Paiements en actions		
<b>Total</b>	<b>93 496</b>	<b>-</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 03 Mai 2016**

**Auditing, Advisory, Assistance & Accounting**

**Mr. Wadi TRABELSI**