

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

SMART TUNISIE

Siège Social : 9-9 Bis impasse n°3 rue 8612 ZI, Charguia 1, 2035 Tunis

La société **SMART TUNISIE** publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024, accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : M Mohamed Ali ELAOUANI CHERIF (ECC MAZARS) & Mme Hayet LAABIDI (ACEF EXPERT).

Etats financiers intermédiaires au 30/06/2024

BILAN

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
ACTIFS				
ACTIFS NON COURANTS				
Immobilisations incorporelles		1 114 488	418 018	573 178
Moins : Amortissements		(285 727)	(253 057)	(270 957)
	1	828 761	164 961	302 221
Immobilisations corporelles		46 158 324	36 617 382	42 607 544
Moins : Amortissements		(9 666 977)	(8 330 265)	(8 900 546)
	1	36 491 347	28 287 117	33 706 998
Immobilisations financières	2	27 820 881	27 820 881	27 820 881
Autres actifs non courants	3	891 007	954 869	871 903
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		66 031 996	57 227 828	62 702 004
ACTIFS COURANTS				
Stocks		80 789 643	73 696 199	56 043 537
Moins : Provisions		(286 335)	(113 831)	(214 087)
	4	80 503 308	73 582 368	55 829 450
Clients et comptes rattachés		87 635 749	56 232 075	76 112 605
Moins : Provisions		(6 045 386)	(6 014 188)	(6 034 153)
	5	81 590 363	50 217 887	70 078 452
Autres actifs courants	6	15 246 662	9 707 649	10 184 235
Liquidités et équivalents de liquidités	7	2 994 178	5 870 296	810 455
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		180 334 511	139 378 200	136 902 592
TOTAL DES ACTIFS		246 366 508	196 606 028	199 604 596

Etats financiers intermédiaires au 30/06/2024

BILAN

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS				
CAPITAUX PROPRES				
Capital		43 386 185	43 386 185	43 386 185
Réserves		17 369 825	25 824 603	25 589 704
Résultats reportés		30 474 566	16 252 117	16 252 117
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT DE L'EXERCICE		91 230 576	85 462 905	85 228 006
Résultat net de l'exercice		9 225 851	8 454 464	15 345 552
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION	8	100 456 427	93 917 369	100 573 558
PASSIFS				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts	9	6 915 479	10 356 713	8 575 943
Provisions	10	1 723 795	1 774 057	1 684 125
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		8 639 274	12 130 769	10 260 069
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	11	31 092 333	15 507 104	23 223 362
Autres passifs courants	12	15 263 049	14 692 278	10 057 813
Concours bancaires et autres passifs financiers	13	90 915 424	60 358 507	55 489 794
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		137 270 807	90 557 889	88 770 970
TOTAL DES PASSIFS		145 910 081	102 688 658	99 031 038
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		246 366 508	196 606 028	199 604 596

Etats financiers intermédiaires au 30/06/2024

ETAT DE RESULTAT

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Revenus	14	180 151 997	158 634 254	332 343 008
Autres produits d'exploitation	15	172 352	129 129	531 607
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		180 324 349	158 763 382	332 874 615
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises consommés	16	155 596 326	135 722 781	286 600 577
Achats d'approvisionnements consommés	17	848 394	788 984	1 678 047
Charges de personnel	18	4 571 512	4 427 875	9 160 041
Dotations aux amortissements et aux provisions	19	1 587 575	1 141 635	2 723 813
Autres charges d'exploitation	20	2 471 397	2 132 416	5 030 428
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		165 075 204	144 213 691	305 192 906
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 249 145	14 549 691	27 681 709
Charges financières nettes	21	(6 405 856)	(6 497 102)	(11 965 159)
Produits des placements	22	1 809 418	1 633 709	1 958 515
Autres gains ordinaires	23	49 164	30 995	299 629
Autres pertes ordinaires	24	(22 160)	(26 228)	(114 687)
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		10 679 710	9 691 065	17 860 006
Impôt sur les bénéfices	25	(1 453 859)	(1 236 601)	(2 514 454)
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		9 225 851	8 454 464	15 345 552

Etats financiers intermédiaires au 30/06/2024

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		9 225 851	8 454 464	15 345 552
Ajustements pour :				
Amortissements et provisions	26	1 583 813	1 094 351	2 296 831
Variation des :				
Stocks	27	(24 746 106)	(42 599)	17 610 063
Clients	28	(11 758 424)	2 309 968	(17 510 488)
Autres actifs	29	(5 062 427)	(1 905 824)	(2 499 077)
Fournisseurs et autres dettes	30	13 074 207	(3 919 348)	(837 554)
Autres actifs non courants	31	(407 091)	0	(227 358)
Plus-value de cession	32	(48 672)	(30 250)	(227 221)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		(18 138 848)	5 960 762	13 950 749
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	33	(4 220 800)	(5 710 974)	(12 169 311)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	34	115 669	30 250	266 548
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		0	(261 240)	(261 240)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		0	116 667	233 333
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		(4 105 131)	(5 825 297)	(11 930 670)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Dividendes et autres distributions	35	(9 111 099)	(12 292 753)	(12 292 753)
Encaissements provenant des emprunts		0	8 000 000	8 000 000
Remboursements d'emprunts	36	(1 605 937)	(1 129 746)	(2 735 683)
Remboursements leasing	37	(326 545)	(359 060)	(752 919)
Encaissements/ décaissements financement d'exploitation	38	32 586 577	9 706 899	10 466 359
Dépenses du fonds social	39	(231 883)	(176 810)	(411 709)
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		21 311 113	3 748 530	2 273 296
Variation de trésorerie		(932 866)	3 883 995	4 293 375
Trésorerie au début de l'exercice		(3 686 981)	(7 980 356)	(7 980 356)
Trésorerie à la clôture de l'exercice	40	(4 619 847)	(4 096 361)	(3 686 981)

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2024

I. Présentation de la société

« SMART TUNISIE SA » est une société anonyme créée en 1997.

La société a principalement pour objet, directement ou indirectement, en Tunisie ou à l'étranger :

- La commercialisation au stade du gros des articles et matériels informatiques, technologiques, électriques, électroniques et électroménagers ainsi que tous les produits s'y rattachant ;
 - La commercialisation au stade du gros des articles et matériels de traitement de l'information et de la bureautique, de logiciels, des articles et équipements d'impression, des meubles informatiques, des articles et matériels d'alarme, de vidéosurveillance et d'audiovisuel, de communications, de télécommunications, de téléphonie mobile, de motocycles et cycles équipés d'un moteur thermique et/ou électrique ainsi que tous les produits s'y rattachant.
 - Le service après-vente se rattachant à l'objet et aux articles et équipements ci-dessus notamment la réalisation d'installations et de maintenance de matériel ; l'assistance technique, ingénierie informatique et études de projets et le développement et maintenance de logiciels.
 - L'achat et la vente, l'importation et l'exportation des produits susmentionnés
- Et d'une manière générale toutes opérations commerciales, de service, financières, mobilières et immobilières pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet social.

La structure du capital au 30.06.2024 se présente comme suit :

Actionnaires	Nombre d'actions	Montant	%
M. Mahmoud BOUDEN	2 172 067	10 860 335	25%
M. Abdelwaheb ESSAFI	1 686 402	8 432 010	19%
Mme Myriam ESSAFI	1 272 403	6 362 015	15%
M. Taoufik BEN KHEMIS	1 255 853	6 279 265	14%
Autres actionnaires détenant moins de 5%	2 290 512	11 452 560	26%
<i>Valeur nominale = 5 dinars</i>	8 677 237	43 386 185	100%

II. Système et principes comptables adoptés

Note sur le respect des normes comptables tunisiennes :

Les documents de la société SMART TUNISIE SA ont été établis dans le respect des normes et des conventions comptables admises en Tunisie prévues par la loi n° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au Système Comptable des Entreprises en Tunisie.

Les états financiers sont présentés selon la méthode « autorisée ».

Les mêmes principes et méthodes comptables ont été utilisées dans les états financiers intermédiaires arrêtés au 30/06/2024 par rapport aux états financiers annuels les plus récents arrêtés au 31/12/2023.

Principes comptables et bases de mesure :

Les états financiers de la société SMART TUNISIE SA ont été établis par référence aux conventions comptables de base et notamment :

- Hypothèse de la continuité de l'exploitation ;
- Hypothèse de la comptabilité d'engagement ;
- Convention de la permanence des méthodes ;
- Convention de la périodicité ;
- Convention de prudence ;
- Convention du coût historique et
- Convention de l'unité monétaire.

Unité monétaire :

Les états financiers de la société SMART TUNISIE SA sont arrêtés en Dinars Tunisien.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition hors taxes récupérables et compte tenu des frais se rapportant à leur acquisition et à leur mise en utilisation.

Les coûts ultérieurs ne sont pas comptabilisés en actifs sauf s'il est probable que des avantages économiques futurs associés à ces derniers iront à la société et que ces coûts peuvent être évalués de façon fiable. Les coûts courants d'entretien sont constatés en charge de l'exercice.

Ultérieurement, les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées à leur coût diminué du cumul des amortissements, et le cas échéant des pertes de valeur, sauf pour les terrains comptabilisés au coût d'acquisition. L'amortissement relatif aux immobilisations acquises au cours de l'exercice est calculé compte tenu de la règle du prorata-temporis. La méthode d'amortissement, la durée de vie restante et la valeur résiduelle sont revues par la direction à l'occasion de chaque arrêté des états financiers.

L'amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de leur durée d'utilité effective. Les taux d'amortissement appliqués par la société sont les suivants :

Logiciels	33%
Constructions	5%
Matériels informatiques	20%, 25% et 33%
Equipements de bureau	20%
Installations électriques	20%
AAI des constructions	10% et 15%
Matériels de transport	20%

Le nouveau siège social est amorti selon l'approche par composants qui consiste à amortir séparément chacun des éléments constitutifs importants selon un taux d'amortissement approprié, ainsi le nouveau siège est amorti comme suit :

Constructions et structures	2,5%
-----------------------------	------

Installations techniques 5%

Les placements

Placements à court terme

Les placements à court terme sont des placements que l'entreprise n'a pas l'intention de conserver pendant plus d'un an et qui, de par leurs natures, peuvent être liquidés à brève échéance. Ces placements sont présentés parmi les actifs courants au niveau de la rubrique « placements ».

A la date de clôture, les placements à court terme, font l'objet d'une évaluation à la valeur de marché pour les titres cotés et à la juste valeur pour les autres placements à court terme. Les titres cotés qui sont très liquides sont comptabilisés à leur valeur de marché et les plus-values et moins-values dégagées sont portées en résultat. Pour les titres qui ne sont pas très liquides et les autres placements à court terme, les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions et les plus-values ne sont pas constatées.

Placements à long terme

Les placements à long terme sont des placements détenus dans l'intention d'être conservés durablement notamment pour exercer sur la société émettrice un contrôle exclusif, ou une influence notable, ou un contrôle conjoint ou pour obtenir des revenus ou des gains en capital sur une longue échéance ou pour protéger ou promouvoir des relations commerciales. Ces placements sont présentés parmi les actifs immobilisés au niveau de la rubrique « immobilisations financières ».

A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des placements à long terme à leur valeur d'usage. Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provision. Les plus-values par rapport au coût ne sont pas constatées. La valeur d'usage tient compte de plusieurs facteurs, tel que la valeur de marché, les résultats et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise.

Les participations détenues par la société dans les différentes sociétés du Groupe sont considérées comme des placements à long terme. Elles sont comptabilisées et présentées à leurs coûts.

Stocks

Les stocks de la société se composent de marchandises destinées à la vente.

Le coût d'acquisition des stocks comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et taxes non récupérables par l'entreprise, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport, de réception et autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés.

La méthode de comptabilisation des flux d'entrée et de sortie de stocks utilisée par la société est la méthode de l'inventaire intermittent.

La méthode de valorisation des stocks adoptée par la société est la méthode du coût moyen pondéré calculé à chaque nouvelle réception.

Les stocks à rotation lente sont ramenés à leur valeur de réalisation nette. La valeur de réalisation nette est le prix de vente estimé dans le cours normal d'activité diminué des coûts estimés pour réaliser la vente.

Provision pour dépréciation des comptes clients et autres actifs courants

La direction procède, à la clôture de l'exercice, à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et comptes rattachés ainsi que les comptes d'autres actifs courants.

A chaque date de clôture, la direction détermine s'il y a des indicateurs de dépréciation des comptes clients et autres actifs courants. Ces indicateurs comprennent des éléments tels que des manquements aux paiements contractuels ou des difficultés financières du créancier.

La provision est estimée selon la différence entre la valeur comptable de ces créances et la valeur recouvrable estimée au titre de ces créances.

Provisions pour litiges

Les réclamations contentieuses impliquant les sociétés sont évaluées par la direction juridique. La direction juridique peut dans certains cas faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés. L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel au jugement. Les provisions dont l'échéance est supérieure à un an ou dont l'échéance n'est pas fixe de façon précise sont classées en passifs non courants.

Les passifs éventuels ne sont pas comptabilisés mais font l'objet d'une information au niveau des notes aux états financiers sauf si la probabilité de sortie des ressources est mesurable.

Provisions pour indemnités de départ à la retraite

Une provision pour indemnité de départ à la retraite correspondant à la valeur actualisée des indemnités qui seront servies au personnel et calculée selon la convention collective applicable à la société. La provision tient compte des hypothèses financières notamment le taux d'actualisation, les taux de démographies dont l'espérance de vie, l'âge de retraite, le taux de rotation des effectifs et l'évolution des salaires. La provision est présentée parmi les passifs non courants.

Opérations en monnaies étrangères

Les opérations libellées en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours de change de la date de la transaction.

A la date de clôture de l'exercice, les dettes et créances libellées en monnaies étrangères font l'objet d'une actualisation au cours de clôture.

Les plus ou moins-values de change sont constatées en résultat de l'exercice.

La société procède à des achats à terme de devises afin de se prémunir contre les risques de change.

Emprunts

Les emprunts à long terme figurent au bilan pour la valeur non amortie sous la rubrique des passifs non courants. La partie à échoir dans un délai inférieur à une année, est reclassée parmi les passifs courants.

Revenus

Les revenus sont constatés dès lors que les conditions suivantes sont remplies :

- la société a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété,
- le montant des revenus peut être mesuré de façon fiable,

- il est probable que des avantages futurs associés à l'opération bénéficieront à la société et
- les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Les revenus sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les revenus sont nets de remises et réductions commerciales consenties par la société.

III. Contrôle fiscal en cours

La société a fait l'objet, en 2020, d'un contrôle fiscal approfondi portant sur les exercices 2016, 2017 et 2018. La notification des résultats du contrôle, reçue le 28 décembre 2020, fait ressortir un montant total d'impôts et de pénalités à payer de 4 101 KDT dinars ainsi que la révision des reports de TVA et d'IS.

En date du 28 juin 2022, l'administration fiscale a notifié à la société l'arrêté de taxation d'office faisant ressortir un montant total d'impôts et de pénalités à payer de 4 043 KDT dinars ainsi que la révision du report d'IS à 842 KDT et du report de TVA à 144 KDT au 31 décembre 2018.

En date du 30 juin 2022, et en application des dispositions de l'article 67 de la loi de finances de l'année 2022, les deux parties ont conclu un échéancier de paiement des créances fiscales pour 2 543 KDT à raison d'un montant trimestriel de 181 KDT pour une période s'étalant du 30 avril 2022 au 31 juillet 2025. La société a ainsi bénéficié d'un abandon de pénalités de contrôle, amende de retard et frais de poursuite pour un montant de 774 KDT.

En date du 13 septembre 2022, les deux parties ont conclu un deuxième échéancier de paiement des créances fiscales pour 726 KDT à raison d'un montant mensuel de 61 KDT pour une période s'étalant du 30 septembre 2022 au 31 juillet 2023 et un reliquat de 55 KDT pour le 31 août 2023.

En date du 3 août 2022, la société s'est opposée à la taxation d'office auprès du tribunal de 1ère instance de Tunis.

En application des dispositions de l'article 58 de la loi de finances 2024, un nouvel échéancier a été conclu en date du 15 mars 2024 pour le solde restant s'élevant à 1 271 KDT à raison d'un montant trimestriel de 63 KDT pour une période s'étalant du 30 juin 2024 au 30 mars 2029

La société a constitué une provision pour risque de 1 420 KDT, sur la base de l'évaluation actualisée faite par son conseiller fiscal. Le montant provisionné par la société a été appuyé par des jurisprudences fiscales et des sentences de jugements rendues relatives à des contrôles fiscaux de sociétés appartenant au même secteur d'activité.

A la date d'arrêté des états financiers par le Conseil d'Administration du 26 août 2024, l'impact définitif de cette situation ne peut être estimé de façon fiable.

IV. Evènements postérieurs à la date de clôture

Nous n'avons pas identifié de situations ou évènements survenus après la date de clôture des états financiers intermédiaires au 30 juin 2024 impliquant la modification de certains postes de l'actif ou du passif ou entrainer une information complémentaire.

Note 1 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Logiciel	308 472	284 385	286 232
Logiciel en cours	793 741	133 633	274 671
Site Web	12 275	0	12 275
Total valeur brute	1 114 488	418 018	573 178
Amort. Logiciel	(282 749)	(253 057)	(270 025)
Amort. Site Web	(2 978)	0	(932)
Total amortissements	(285 727)	(253 057)	(270 957)
Valeur Nette	828 761	164 961	302 221
	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Terrain	12 822 090	12 664 547	12 799 128
Avances sur acquisition terrain	5 191 917	4 091 917	4 091 917
Constructions	15 114 955	7 138 441	7 138 440
Construction en cours	1 598 196	4 479 598	9 165 884
Avances sur construction en cours	0	624 324	425 880
Matériel informatique et d'exploitation	2 856 483	1 789 158	1 861 022
Matériel de transport	6 120 940	4 689 117	5 832 632
Agencement, aménagement et installation	1 659 465	718 843	844 884
Mobilier et matériel de bureau	650 068	421 436	447 757
Immobilisations corporelles en cours	144 210	0	0
Total valeur brute	46 158 324	36 617 382	42 607 544
Amort. Constructions	(4 133 079)	(3 718 080)	(3 876 099)
Amort. Matériel informatique et d'exploitation	(1 527 290)	(1 180 427)	(1 365 235)
Amort. Matériel de transport	(3 229 310)	(2 619 505)	(2 789 821)
Amort. Agencement, aménagement et installation	(472 557)	(501 796)	(538 000)
Amort. Mobilier et matériel de bureau	(304 741)	(310 457)	(331 392)
Total amortissements	(9 666 977)	(8 330 265)	(8 900 546)
Valeur Nette	36 491 347	28 287 117	33 706 998

Le tableau d'amortissements des immobilisations est présenté en Annexe 1

Note 2 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Titres de participations PROLOGIC	17 259 277	17 259 277	17 259 277
Titres de participations ACT	5 158 965	5 158 965	5 158 965
Titres de participations SIMOP	2 849 209	2 849 209	2 849 209
Titres de participations AZURCOLORS	1 709 714	1 709 714	1 709 714
Titres de participations SMARTINK	783 866	783 866	783 866
Total des titres de participations	27 761 030	27 761 030	27 761 030
Dépôts et cautionnements versés	59 851	59 851	59 851
	27 820 881	27 820 881	27 820 881

Les titres de participations détenus par SMART TUNISIE sont détaillés comme suit :

Société	Nombre de titres	% de participation	Valeur
PROLOGIC	1 010 870	99,977%	17 259 277
ACT	489 980	99,996%	5 158 965
SIMOP	199 914	99,957%	2 849 209
AZUR COLORS	285 709	93,982%	1 709 714
SMART INK	25 370	68,568%	783 866
			27 761 030

Note 3 : Autres actifs non courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Frais préliminaires	1 895 639	1 895 639	1 895 639
Charges à répartir	634 449	0	227 358
Résorption des frais préliminaires	(1 567 033)	(940 770)	(1 251 093)
Résorption des charges à répartir	(72 048)	0	0
	891 007	954 869	871 903

Les frais préliminaires sont constitués des honoraires, commissions et frais relatifs à l'opération d'introduction en bourse.

Les charges à répartir sont constituées des charges engagées, dans le cadre d'opérations spécifiques relatives aux lancements des nouvelles activités / gammes de produits.

Note 4 : Stocks

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Stocks de marchandises	73 444 742	67 607 672	46 988 069
Stocks en douane / en transit	7 344 901	6 088 527	9 055 468
Valeur brute	80 789 643	73 696 199	56 043 537
Provisions pour dépréciation des stocks	(286 335)	(113 831)	(214 087)
Valeur nette	80 503 308	73 582 368	55 829 450

Note 5 : Clients et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Clients ordinaires	72 201 142	47 162 795	61 548 805
Clients effets à recevoir	7 276 930	983 694	7 001 255
Clients impayés	2 112 290	2 071 399	1 528 393
Clients douteux ou litigieux	6 045 386	6 014 188	6 034 153
Valeur brute	87 635 749	56 232 075	76 112 605
Provisions pour dépréciation des comptes clients	(6 045 386)	(6 014 188)	(6 034 153)
Valeur nette	81 590 363	50 217 887	70 078 452

Note 6 : Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Fournisseurs débiteurs	2 225 849	305 768	2 438 976
Fournisseurs avances et acomptes	184 128	377 064	168 597
Sous total Fournisseurs	2 409 977	682 832	2 607 573
Report d'impôts sur les sociétés	4 596 774	2 690 700	3 606 120
Report de TVA	3 659 480	1 817 737	272 314
Échéances Payées Amnistie Fiscale	2 061 175	1 518 230	1 997 599
Sous total Impôts et taxes	10 317 429	6 026 666	5 876 033
Produits à recevoir	400 168	1 075 653	100 270
Charges constatées d'avance	1 726 070	1 144 290	967 039
Sous total comptes de régularisation	2 126 237	2 219 943	1 067 309
Échéances à moins d'un an sur prêt AZURCOLORS	0	116 667	0
Prêts au personnel	200 504	243 763	103 215
Assurance groupe	0	0	95 576
Autres comptes débiteurs ou créditeurs divers	132 323	137 022	137 022
Cautions douanières	60 192	280 755	277 507
Créances sur cessions d'immobilisations	0	0	20 000
Sous total autres	393 019	778 207	633 321
	15 246 662	9 707 649	10 184 235

Note 7 : Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Chèques à l'encaissement	263 347	88 142	28 067
Banques	2 704 435	5 732 904	769 308
Caisses	26 397	49 251	13 079
	2 994 178	5 870 296	810 455

Note 8 : Capitaux propres

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Capital souscrit appelé, versé	43 386 185	43 386 185	43 386 185
Réserves légales	4 338 619	3 615 516	3 615 516
Prime d'émission	5 515 059	14 626 158	14 626 158
Résultats reportés	30 474 566	16 252 117	16 252 117
Réserves pour fonds social	285 117	351 900	117 001
Réserves affectées à l'augmentation de capital	7 231 030	7 231 030	7 231 030
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	91 230 576	85 462 905	85 228 006
Résultat net de l'exercice	9 225 851	8 454 464	15 345 552
Total des capitaux propres avant affectation	100 456 427	93 917 369	100 573 558

Le tableau des variations des capitaux propres est présenté en Annexe 2

Le résultat par action est déterminé comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Capital social	43 386 185	43 386 185	43 386 185
Nombre d'actions	8 677 237	8 677 237	8 677 237
Valeur nominale	5	5	5
Résultat de l'exercice	9 225 851	8 454 464	15 345 552
Résultat par action	1,1	1,0	1,8

Note 9 : Emprunts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Emprunts bancaires	6 828 837	9 941 052	8 335 108
Emprunts leasing	86 642	415 660	240 836
	6 915 479	10 356 713	8 575 943

Les tableaux détaillés des emprunts sont présentés en Annexe 3

Note 10 : Provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Provisions pour risque fiscal	1 420 000	1 420 000	1 420 000
Provisions pour indemnité de départ à la retraite	303 795	354 057	264 125
	1 723 795	1 774 057	1 684 125

Note 11 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Fournisseurs étrangers	20 893 782	10 861 145	16 062 755
Fournisseurs locaux	8 638 385	2 180 014	3 074 066
Fournisseurs effets à payer	1 560 166	2 465 945	4 086 541
	31 092 333	15 507 104	23 223 362

Note 12 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
CCA Abdelwaheb ESSAFI	1 000 000	1 800 000	0
CCA Myriam ESSAFI	1 000 000	1 800 000	0
CCA Mahmoud BOUDEN	3 500 000	2 000 000	2 000 000
CCA Taoufik BEN KHEMIS	6 000 000	4 500 000	4 500 000
Sous total comptes courants	11 500 000	10 100 000	6 500 000
Retenues à la source	622 947	1 259 701	706 983
Contribution sociale de solidarité	290 772	247 320	502 891
TCL	81 908	63 498	73 758
TFP	(24 655)	(17 910)	31 462
FORPOLOS	5 298	5 327	15 731
Droits de timbre	3 228	2 806	3 577
Sous total impôts et taxes	979 497	1 560 742	1 334 402
CNSS	525 746	481 498	783 719
Personnel, rémunérations dues	0	0	114 528
Provision pour congés à payer	610 422	556 472	521 810
Provision pour primes à payer	558 522	630 796	87 937
Assurance groupe	48 212	28 691	0
Sous total comptes du personnel	1 742 901	1 697 457	1 507 994
Jetons de présence	96 875	0	0
Clients créditeurs	337 679	865 247	347 621
Charges à payer	605 479	468 831	367 796
Dividendes à payer	617	0	0
Sous total autres	1 040 650	1 334 079	715 417
	15 263 049	14 692 278	10 057 813

Note 13 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Crédit dessaisissement	71 414 985	36 630 881	40 935 866
Obligations cautionnées	8 582 291	10 020 358	6 474 833
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	3 112 215	3 211 873	3 211 881
Échéances à moins d'un an sur emprunts leasing	455 254	616 879	397 845
Banques	7 350 679	9 878 515	4 469 369
	90 915 424	60 358 507	55 489 794

Note 14 : Revenus

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Ventes	180 151 997	158 634 254	333 320 292
Ristournes accordées	0	0	(977 284)
	180 151 997	158 634 254	332 343 008

Note 15 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Produits de location	96 668	92 065	184 772
Reprise sur provision pour dépréciation des comptes clients	43 431	14 303	304 069
Autres produits	32 252	22 760	42 766
	172 352	129 129	531 607

Note 16 : Achats de marchandises consommés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Achats de marchandises	180 342 432	135 765 380	268 990 515
Variation de stocks de marchandises	(24 746 106)	(42 599)	17 610 063
	155 596 326	135 722 781	286 600 577

Note 17 : Achats d'approvisionnements consommés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Achats non stockés fournitures et travaux	652 409	638 673	1 318 530
Fournitures de bureaux	86 924	63 962	146 062
Electricité	87 042	69 139	172 071
Eau	8 212	7 251	15 569
Achats divers	13 808	9 959	25 814
	848 394	788 984	1 678 047

Note 18 : Charges de personnel

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Salaires	3 290 604	3 190 954	7 613 872
Indemnités de stage	32 803	21 292	53 448
Autres charges de personnel	18 495	25 577	58 643
Charges patronales CNSS	647 680	580 507	1 416 606
Charges patronales assurance groupe	132 352	124 319	282 626
Variation provision pour congés à payer	88 612	113 305	78 644
Variation provision pour indemnités de départ à la retraite	39 670	(32 981)	(122 913)
Variation provision primes à payer	470 585	531 000	(11 859)
Refacturation salaires intergroupe	(149 288)	(126 099)	(209 026)
	4 571 512	4 427 875	9 160 041

Note 19 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 461 752	1 154 036	2 326 227
Dotations aux provisions pour dépréciations des stocks	72 248	(147 945)	(47 689)
Dotations aux provisions pour dépréciations des comptes clients	53 575	135 544	445 275
	1 587 575	1 141 635	2 723 813

Note 20 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Frais d'assurance	177 510	137 616	285 101
Entretien et réparation	93 058	67 550	166 492
Formation et abonnements	74 637	70 070	181 788
Charges de location	134 947	130 302	264 512
Sous total services extérieurs	480 152	405 537	897 892
Publicité et marketing	132 744	165 013	621 317
Honoraires	165 686	187 384	336 166
Frais de bourse	33 764	51 969	84 478
Jetons de présence	96 875	0	356 250
Commissions et frais bancaires	201 719	163 316	243 462
Frais de transport	140 436	109 483	228 308
Voyages, missions et réceptions	236 554	208 987	400 253
Frais de télécommunications	48 880	46 515	101 976
Personnel extérieur à l'entreprise	36 670	0	33 160
Sous total autres services extérieurs	1 093 329	932 667	2 405 370
Dons et subventions	94 164	63 530	86 152
Charges diverses	844	605	1 133
Sous total charges diverses ordinaires	95 008	64 135	87 285
TCL	401 098	352 359	740 545
TFP FOPROLOS	10 828	15 519	154 284
Autres impôts et taxes	100 210	114 878	242 161
Contribution sociale de solidarité	290 772	247 320	502 891
Sous total impôts et taxes	802 908	730 077	1 639 882
	2 471 397	2 132 416	5 030 428

Note 21 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Pertes de change	930 034	2 234 584	2 867 093
Gains de change	77 211	(96 656)	(349 056)
Sous total pertes et gains de change	1 007 245	2 137 928	2 518 037
Intérêts sur emprunts bancaires	253 307	136 192	240 312
Intérêts sur emprunts leasing	25 108	63 924	102 616
Sous total intérêts emprunts	278 415	200 117	342 928
Intérêts sur escompte	2 239 746	2 046 821	4 184 770
Intérêts sur financements en dinars	2 521 896	1 570 408	3 457 637
Agios bancaires	519 336	562 062	1 203 229
Intérêts sur obligations cautionnées	464 604	396 588	785 492
Intérêts sur financements en devise	0	164 116	164 116
Intérêts sur lettre de crédit	1 000	6 361	47 854
Sous total intérêts financement d'exploitation	5 746 581	4 746 355	9 843 098
Intérêts des comptes courants actionnaires	266 192	260 000	627 408
Escomptes obtenus	(892 577)	(847 297)	(1 366 311)
	6 405 856	6 497 102	11 965 159

Note 22 : Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Dividendes reçus PROLOGIC	1 149 738	799 818	799 818
Dividendes reçus ACT	649 973	799 967	799 967
Intérêts de retard sur créances clients	4 624	16 034	319 803
Intérêts sur prêts AZURCOLORS	0	14 389	28 778
Intérêts sur prêts aux personnel	5 082	3 501	10 149
	1 809 418	1 633 709	1 958 515

Note 23 : Autres gains ordinaires

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Produits sur cession d'immobilisations	48 653	30 250	246 923
Autres gains sur éléments non récurrents	511	745	52 707
	49 164	30 995	299 629

Note 24 : Autres pertes ordinaires

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Pertes sur créances irrécouvrables	0	0	77 855
Pénalités et amendes	21 109	24 347	28 332
Différences de règlements	1 051	1 881	8 500
	22 160	26 228	114 687

Note 25 : Impôt sur les bénéfices

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Impôt sur les bénéfices	1 453 859	1 236 601	2 514 454

Le tableau de détermination du résultat fiscal est présenté en Annexe 4.

Note 26 : Ajustement pour amortissements et provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>
Dotations aux amortissements et provisions (Etat de résultat)	1 587 575
Reprises sur provisions des comptes clients	(43 431)
Variation Provision départ à la retraite	39 670
Ajustement pour amortissements et provisions	1 583 813

Note 27 : Variation des stocks

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variation</u>
Stocks	80 789 643	56 043 537	(24 746 106)

Note 28 : Variation des comptes clients

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variation</u>
Clients et comptes rattachés	87 635 749	76 112 605	(11 523 144)
Chèques à l'encaissement	263 347	28 067	(235 280)
	87 899 096	76 140 672	(11 758 424)

Note 29 : Variation des autres actifs

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variation</u>
Autres actifs courants	15 246 662	10 184 235	(5 062 427)
	15 246 662	10 184 235	(5 062 427)

Note 30 : Variation des Fournisseurs et autres dettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variation</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	31 092 333	23 223 362	7 868 971
Autres passifs courants	15 263 049	10 057 813	5 205 236
	46 355 383	33 281 175	13 074 207

Note 31 : Variation des autres actifs non courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Frais préliminaires	1 895 639	1 895 639	0
Charges à répartir	634 449	227 358	(407 091)
	2 530 088	2 122 997	(407 091)

Note 32 : Plus-values sur cession d'immobilisations

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024
Prix de cession	115 669
Valeurs brutes	359 562
Amortissements Cumulés	292 565
Valeurs nettes comptables	66 997
Plus-value de cession Immobilisations corporelles	48 672

Note 33 : Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024
Logiciel	(541 310)
Terrain	(1 100 000)
Constructions	(1 937 100)
Matériel informatique	(293 899)
Matériel de transport	(425 850)
Agencement aménagement et installation	(135 599)
Mobilier et matériel de bureau	(17 892)
Total	(4 451 650)
Acquisitions en leasing	230 850
Total	(4 220 800)

Note 34 : Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>
Matériel de transport	105 069
Agencement aménagement et installation	3 000
Mobilier et matériel de bureau	7 600
	<u>115 669</u>

Note 35 : Dividendes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>
Dividendes payés	<u>(9 111 099)</u>

Note 36 : Remboursements d'emprunts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>
Remboursements d'emprunts BH 1 196 KDT	(99 666)
Remboursements d'emprunts ATB 6 800 KDT	(680 000)
Remboursements d'emprunts BIAT 1 258 KDT	(132 421)
Remboursements d'emprunts BIAT 163 KDT	(17 158)
Remboursements d'emprunts BIAT 1 000 KDT	(105 263)
Remboursements d'emprunts BIAT 8 000 KDT	(571 429)
	<u>(1 605 937)</u>

Note 37 : Remboursements leasing

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2024</u>
Remboursements Leasing	<u>(326 545)</u>

Note 38 : Encaissements/ décaissements financement d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Crédit dessaisissement	71 414 985	40 935 866	30 479 119
Obligations cautionnées	8 582 291	6 474 833	2 107 458
	79 997 276	47 410 699	32 586 577

Note 39 : Dépenses du fonds social

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2024
Dépenses du fonds social	(231 883)

Note 40 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Liquidités et équivalents de liquidités

	30/06/2024	31/12/2023
Banques	2 704 435	769 308
Caisses	26 397	13 079
Total liquidités et équivalents de liquidités	2 730 832	782 388

Concours bancaires et autres passifs financiers

	30/06/2024	31/12/2023
Banques	(7 350 679)	(4 469 369)
Total concours bancaires	(7 350 679)	(4 469 369)

Trésorerie à la clôture de l'exercice

	(4 619 847)	(3 686 981)
--	--------------------	--------------------

ANNEXES

Annexe 1 : Tableau des immobilisations corporelles et incorporelles (1/2)

Désignation	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN	
	31.12.2023	Acq	Cessions	Reclassement	30.06.2024	31.12.2023	Dotations	Cessions		30.06.2024
LOGICIEL 33%	286 232	22 240	0		308 472	270 025	12 724	0	282 749	25 723
SITE WEB	12 275	0	0		12 275	932	2 046	0	2 978	9 297
LOGICIEL EN COURS	274 671	519 070	0		793 741	0	0	0	0	793 741
<u>SOUS TOTAL IMMOS INCORPORELLES</u>	573 178	541 310	0	0	1 114 488	270 957	14 770	0	285 727	828 761
TERRAIN SIEGE	512 720	0	0		512 720	0	0	0	0	512 720
TERRAIN DEPOT CHARGUIA 1	914 840	0	0		914 840	0	0	0	0	914 840
TERRAIN SFAX	320 295	0	0		320 295	0	0	0	0	320 295
TERRAIN AGENCE SOUSSE	1 202 097	0	0		1 202 097	0	0	0	0	1 202 097
TERRAIN BIBC CHARGUIA 1	9 849 177	0	0	22 962	9 872 138	0	0	0	0	9 872 138
AVANCE SUR TERRAIN BORJ CEDRIA	4 091 917	1 100 000	0		5 191 917	0	0	0	0	5 191 917
<u>SOUS TOTAL TERRAINS</u>	16 891 045	1 100 000	0	22 962	18 014 006	0	0	0	0	18 014 006
CONSTRUCTIONS SIEGE 5%	467 435	0	0		467 435	467 435	0	0	467 435	0
1ERE EXTENSION SIEGE 5%	125 602	0	0		125 602	125 602	0	0	125 602	0
2EME EXTENSION SIEGE 5%	224 616	0	0		224 616	224 616	0	0	224 616	0
3EME EXTENTION SIEGE 5%	962 404	0	0		962 404	481 336	24 060	0	505 396	457 008
4EME EXTENTION SIEGE 5%	178 256	0	0		178 256	62 414	4 456	0	66 871	111 385
5EME EXTENTION SIEGE 5%	205 160	0	0		205 160	41 061	5 129	0	46 190	158 971
6EME EXTENTION SIEGE 5%	109 443	0	0		109 443	16 432	2 736	0	19 168	90 275
CONSTRUCTION NOUVEAU SIEGE 2.5%	0	697 199	0	7 279 316	7 976 515	0	98 961	0	98 961	7 877 554
CONS IMMEUBLE SMART 2	2 926 533	0	0		2 926 533	1 756 326	73 163	0	1 829 490	1 097 043
CONS IMMEUBLE SFAX	1 013 988	0	0		1 013 988	557 835	25 350	0	583 184	430 804
1ERE EXTENSION IMMEUBLE SFAX 5%	30 686	0	0		30 686	4 607	767	0	5 374	25 312
CONSTRUCTION AGENCE SOUSSE 5%	277 288	0	0		277 288	83 225	6 932	0	90 157	187 131
1ER EXTENSION AGENCE SOUSSE	124 830	0	0		124 830	31 225	3 121	0	34 346	90 484
2EME EXTENSION AGENCE SOUSSE	492 198	0	0		492 198	23 985	12 305	0	36 290	455 908
CONSTRUCTION BIBC EN COURS	9 165 884	1 095 691	0	-8 663 380	1 598 196	0	0	0	0	1 598 196
CONSTRUCTION AVANCES	425 880	0	0	-425 880	0	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS CORP EN COURS	0	144 210	0		144 210	0	0	0	0	144 210
CONSTR EN COURS AG SOUSSE	0	0	0		0	0	0	0	0	0
<u>SOUS TOTAL CONSTRUCTIONS</u>	16 730 204	1 937 100	0	-1 809 944	16 857 361	3 876 099	256 981	0	4 133 079	12 724 281

Annexe 1 : Tableau des immobilisations corporelles et incorporelles (2/2)

Désignation	VALEURS BRUTES				AMORTISSEMENTS				VCN	
	31.12.2023	Acq	Cessions	Reclassement	30.06.2024	31.12.2023	Dotations	Cessions		30.06.2024
MATERIEL D'EXPLOITATION 10%	93 055	24 851	0		117 906	16 653	4 845	0	21 497	96 408
MATERIEL D'EXPLOITATION 15%	118 637	0	0		118 637	26 995	8 850	0	35 845	82 792
INSTALLATIONS TECHNIQUES 5%	0	207 513	0	701 562	909 075	0	21 665	0	21 665	887 409
MATERIEL INFORMATIQUE 25%	517 535	61 535	0		579 070	260 470	56 017	0	316 487	262 583
MATERIEL INF LEASING 33%	909 263	0	0		909 263	843 054	66 209	0	909 263	0
MATERIEL INF LEASING 20% 5 ANS	222 532	0	0		222 532	218 063	4 470	0	222 532	0
<u>SOUS TOTAL INFORMATIQUE ET EXPL°</u>	1 861 022	293 899	0	701 562	2 856 483	1 365 235	162 055		1 527 290	1 329 193
MATERIEL DE TRANSPORT 20%	3 466 984	195 000	-54 899		3 607 085	844 640	344 440	-5 124	1 183 956	2 423 129
MAT DE TRAN LEASING 33%	225 157	0	0		225 157	225 157	0	0	225 157	0
MAT DE TRAN LEASING 20%	2 140 490	230 850	-82 643		2 288 698	1 720 024	169 992	-69 819	1 820 197	468 501
<u>SOUS TOTAL MATERIEL TRANSPORT</u>	5 832 632	425 850	-137 542	0	6 120 940	2 789 821	514 433	-74 943	3 229 310	2 891 630
A.A.I 10%	230 159	135 599	-11 787	831 853	1 185 824	99 226	53 810	-11 787	141 249	1 044 575
A.A.I 2 15%	613 073	0	-141 084		471 988	437 256	29 095	-136 685	329 666	142 322
A.A.I LEASING 15%	1 653	0	0		1 653	1 518	124	0	1 641	11
<u>SOUS TOTAL AAI</u>	844 884	135 599	-152 871	831 853	1 659 465	538 000	83 029	-148 472	472 557	1 186 909
M.M.B 10%	56 535	0	-24 259		32 276	56 535	0	-24 259	32 276	0
M.M.B 2 20%	350 493	17 892	-44 889	253 567	577 063	234 430	42 195	-44 889	231 735	345 327
M.M.B LEASING	16 934	0	0		16 934	16 934	0	0	16 934	0
M.M.B LEASING 20%	23 796	0	0		23 796	23 493	302	0	23 796	0
<u>SOUS TOTAL MMB</u>	447 757	17 892	-69 148	253 567	650 068	331 392	42 497	-69 148	304 741	345 327
<u>SOUS TOTAL IMMOS. CORPORELLES</u>	42 607 544	3 910 340	-359 561	0	46 158 324	8 900 546	1 058 995	-292 564	9 666 977	36 491 347
<u>TOTAL</u>	43 180 722	4 451 650	-359 561	0	47 272 811	9 171 502	1 073 765	-292 564	9 952 704	37 320 108

Annexe 2 : Tableau de variation des capitaux propres

Désignation	Capital social	Réserves légales	Prime d'émission	Réserves affectées à l'augmentation de capital	Fonds social	Dividendes	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Capitaux propres
Solde au 31-12-2023	43 386 185	3 615 516	14 626 158	7 231 030	117 001	0	16 252 117	15 345 552	100 573 558
Affectation du Résultat 2023		723 103	-9 111 099		400 000	9 111 099	14 222 449	-15 345 552	0
Distribution de dividendes						-9 111 099			-9 111 099
Dépenses fonds social					-231 883				-231 883
Résultat de l'exercice 2024								9 225 851	9 225 851
Solde au 30-06-2024	43 386 185	4 338 619	5 515 059	7 231 030	285 117	0	30 474 566	9 225 851	100 456 427

Annexe 3 : Tableaux des emprunts

Emprunts bancaires au 30.06.2024

Banque	Montant en principal	Taux	Durée	Solde au 31/12/2023		Mouvements de la période			Solde au 30/06/2024	
				Échéances à plus d'un an	Échéances à moins d'un an	Nouvel emprunt	Remboursement	Reclassement	Échéances à plus d'un an	Échéances à moins d'un an
BH	1 196 000	TMM + 1.75%	6 ans	0	199 340		99 666		0	99 674
ATB	6 800 000	TMM + 1.5%	5 ans	1 020 000	1 360 000		680 000	1 360 000	340 000	1 360 000
BIAT	1 258 000	TMM + 1.5%	5 ans	529 684	264 842		132 421	264 842	397 263	264 842
BIAT	163 000	TMM + 1.5%	5 ans	68 632	34 316		17 158	34 316	51 474	34 316
BIAT	1 000 000	TMM + 1.5%	5 ans	526 316	210 526		105 263	210 526	421 053	210 526
BIAT	8 000 000	TMM + 1.5%	7 ans	6 190 476	1 142 857		571 429	1 142 857	5 619 048	1 142 857
	18 417 000			8 335 108	3 211 881	0	1 605 937	3 012 541	6 828 837	3 112 215

Emprunts leasing au 30.06.2024

Référence Contrat	Libellé matériel	Taux	Durée	Solde au 31/12/2023		Mouvements de la période				Solde au 30/06/2024	
				Échéances à plus d'un an	Échéances à moins d'un an	Nouvel emprunt	Remboursement	Reclassement	Cession / Transfert	Échéances à plus d'un an	Échéances à moins d'un an
N°39	Mat de transport	11%	5 ans	103 817	144 420		70 586	77 265		26 552	151 100
N°949	Mat de transport + Mat informatique	11%	5 ans / 3 ans	109 082	116 298		56 846	56 795	14 170	42 196	111 078
N°421	Mat de transport + Mat informatique	11%	5 ans	0	30 112		30 112			0	0
N°323	Mat de transport + Mat informatique	11%	5 ans / 3 ans	27 937	107 015		97 459	10 042		17 894	19 599
N°300496	Mat de transport	1,70%	1 an	0	0	230 850	57 372			0	173 478
				240 836	397 845	230 850	312 375	144 103	14 170	86 642	455 254

Annexe 4 : Tableau de détermination du résultat fiscal

Résultat comptable avant impôts	10 970 482
I. Réintégrations	
. Charges relatives aux véhicules de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 CV	130 516
. Cadeaux et frais de réception	89 044
. Pertes de change non réalisées	51 573
. Gains de change non réalisés antérieurement non imposés	176 187
. Taxe sur les voyages	720
. Amendes, et pénalités non déductibles	21 109
. Provisions pour créances douteuses	53 575
. Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente	286 335
. Provisions pour départ à la retraite	303 795
Total des réintégrations	1 112 854
II. Déductions	
. Dividendes	1 799 712
. Pertes de changes antérieurement constatées et fiscalement réintégrées	8 494
. Gains de change non réalisé	38 152
. Provisions pour créances douteuses déductibles	53 575
. Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente	143 168
. Reprise Provisions pour départ à la retraite	264 125
. Reprise sur provisions sur stock non admises en déduction initialement (réintégrés aux résultats de l'année de leur constitution)	83 718
Total des déductions	2 390 943
Résultat fiscal	9 692 394
Impôt sur les sociétés 15%	1 453 859
Contribution sociale de solidarité (3%)	290 772
Résultat après impôts	9 225 851

Annexe 5 : Engagement hors bilan

Types d'engagements	Valeur KDT	Tiers
1. Engagements donnés		
b) Garanties réelles		
· Hypothèques :		
- Hypothèque en rang utile de TFN°45887 d'une superficie de 1 529 m ² sis à Sfax	11 000	BIAT
- Hypothèque en premier rang sur le siège social SMART Tunisie édifié sur le terrain objet du titre foncier N° 156394 situé à CHARGUIA d'une superficie de 2 786 m ² .	13 835	BT
- Hypothèque en 2ème rang sur terrain de 2 786 m ² sis objet du TF 156394 sur lequel est édifié le siège	3 000	ATTIJARI
- Hypothèque de 1er rang sur la totalité de la propriété dite AMEN objet du titre foncier N°139070 Tunis sise à Tunis superficie 2996 m ² .	19 800	BH
- Hypothèque en rang utile après BH de la propriété dite AMEN objet du titre foncier N°139070 Tunis sise à Tunis superficie 2996 m ² .	13 500	BIAT
-Hypothèque de la totalité de la propriété sise à Sousse d'une superficie de 1024 m ² objet du titre foncier N°84197 Sousse, et hypothèque de la totalité de la propriété sise à Sousse d'une superficie de 393 m ² objet du titre foncier N°85929 Sousse.	6 300	BT
- Hypothèque de 1er rang sur la totalité de la propriété objet du TF 162691 située à la Zone industrielle de la Charguia I, d'une superficie de 3493 m ²	6 800	ATB
- Hypothèque en rang utile après ATB de la propriété objet du TF 162691 située à la Zone industrielle de la Charguia I, d'une superficie de 3493 m ²	22 500	BIAT
- Hypothèque de rang utile la totalité de la propriété sise à la zone industrielle de Charguia, Tunis contenance de 34a 93ca, faisant l'objet du titre foncier N°162691 Tunis	8 000	BIAT
· Nantissement		
Nantissement sur fonds de commerce en rang disponible	3 000	ATTIJARI
Nantissement sur fonds de commerce en rang disponible	8 000	BT
Nantissement sur fonds de commerce en rang disponible	19 800	BH
Nantissement sur fonds de commerce en rang utile, et matériel	17 000	UIB
Nantissement sur moyens de transport	2 421	BIAT
c) Effets escomptés et non échus	50 035	-
d) Intérêts restants non courus	3	BH
Intérêts restants non courus	95	ATB
Intérêts restants non courus	2 127	BIAT

Types d'engagements	Valeur KDT	Tiers	Dirigeants	Entreprises liées	Actionnaires
2. Engagements reçus					
- Caution personnelle et solidaire de M. Abdelwaheb ESSAFI	4 820 4 050	BT ATTIJARI	M. Abdelwaheb ESSAFI		M. Abdelwaheb ESSAFI
- Caution personnelle et solidaire de M. Mahmoud BOUDEN	3 748 3 150	BT ATTIJARI	M. Mahmoud BOUDEN		M. Mahmoud BOUDEN
- Caution personnelle et solidaire de M. Taoufik BEN KHEMIS	2 142 1 800	BT ATTIJARI	M. Taoufik BEN KHEMIS		M. Taoufik BEN KHEMIS
- Caution hypothécaire en rang utile de TFN°150786 d'une superficie de 1 580 m ² sis à borgel. Immeuble propriété de PROLOGIC TUNISIE, donné en garantie à la BIAT au nom de SMART TUNISIE.	25 000	BIAT		PROLOGIC TUNISIE	
-Hypothèque de la totalité de la propriété sise sur la route allant de tunis à l'ariana d'une superficie de 438 m ² objet du titre foncier N°71279 Tunis.	2 155	BT		PROLOGIC TUNISIE	

Annexe 6 : Schéma des soldes intermédiaires de gestion

PRODUITS	30/06/2024	30/06/2023	CHARGES	30/06/2024	30/06/2023	SOLDÉS	30/06/2024	30/06/2023
Revenus et autres produits d'exploitation	180 324 349	158 763 382	Coût d'achat des marchandises vendues	155 596 326	135 722 781			
Total	180 324 349	158 763 382	Total	155 596 326	135 722 781	Marge commerciale	24 728 023	23 040 601
Marge commerciale	24 728 023	23 040 601	Autres charges externes	2 516 883	2 191 323			
Subvention d'exploitation	0	0						
Total	24 728 023	23 040 601	Total	2 516 883	2 191 323	Valeur ajoutée brute	22 211 140	20 849 278
			Impôts et taxes	802 908	730 077			
			Charges de personnel	4 571 512	4 427 875			
Valeur ajoutée brute	22 211 140	20 849 278	Total	5 374 421	5 157 952	Excédent brut d'exploitation	16 836 719	15 691 327
Excédent brut d'exploitation	16 836 719	15 691 327	Autres charges et pertes	22 160	26 228			
Autres produits et gains	1 858 582	1 664 704	Charges financières	7 221 223	7 441 055			
Produits financiers	815 366	943 953	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	1 587 575	1 141 635			
Transfert et reprise de charges			Impôt sur le résultat ordinaire	1 453 859	1 236 601			
Total	19 510 667	18 299 984	Total	10 284 816	9 845 519	Résultat des activités ordinaires	9 225 851	8 454 464
Résultat positif des activités ordinaires	9 225 851	8 454 464	Résultat négatif des activités ordinaires					
Gains extraordinaires			Pertes extraordinaires					
Effet positif des modifications comptables			Effet négatif des modifications comptables					
			Impôt sur éléments extraordinaires et modifications comptables					
Total	9 225 851	8 454 464	Total	0	0	Résultat net	9 225 851	8 454 464

Annexe 7 : Parties liées

La nature des relations avec les parties liées est détaillée comme suit :

Société	Description du lien
ACT	Actionnaires, dirigeants communs et filiale détenue à hauteur de 99,996% par SMART TUNISIE.
AZUR COLORS	Actionnaires, dirigeants communs et filiale détenue à hauteur de 93,982% par SMART TUNISIE.
PROLOGIC	Actionnaires, dirigeants communs et filiale détenue à hauteur de 99,977% par SMART TUNISIE.
SIMOP	Actionnaires, dirigeants communs et filiale détenue à hauteur de 99,957% par SMART TUNISIE.
SMART INK	Actionnaires, dirigeants communs et filiale détenue à hauteur de 68,568% par SMART TUNISIE.

Les soldes au 30 juin 2024 des comptes des parties liées et les transactions réalisées au cours du premier semestre 2024 se résument comme suit :

Société	Soldes au 30/06/2024		Transactions 2024			
	Créances clients	Dettes fournisseurs	Chiffre d'affaires	Produits locatifs	Produits de refacturation charges de personnel	Achats de marchandises et achats divers
ACT	471 723	154 306	3 556 713	0	41 935	590 372
AZURCOLORS	1 641 815	0	1 718 688	15 254	20 886	0
PROLOGIC	15 495 875	3 251	19 851 189	5 292	52 074	44 754
SIMOP	1 689 028	506 675	828 467	84 373	34 394	771 327
SMART INK	302 474	0	175 740	0		0
	19 600 916	664 232	26 130 796	104 918	149 288	1 406 453

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2024

Mesdames et Messieurs les actionnaires

Société SMART TUNISIE SA

9-9 Bis Impasse n° 3 Rue 8612 ZI Charguia 1 – 2035 Tunis – Tunisie

Introduction

Nous avons réalisé l'examen limité des états financiers intermédiaires de la Société « **SMART TUNISIE SA** », comprenant le bilan au 30 juin 2024, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers intermédiaires font ressortir un total net de bilan de **246 366 508 dinars**, des capitaux propres positifs de **100 456 427 dinars** y compris le résultat bénéficiaire de la période s'élevant à **9 225 851 dinars**.

Votre conseil d'administration est responsable de l'établissement et de la présentation de ces états financiers intermédiaires conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur cette information financière intermédiaire sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité d'informations financières intermédiaires. Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les normes d'audit et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la Société « SMART TUNISIE SA » au 30 juin 2024 ainsi que de sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie.

Observation

Nous attirons l'attention sur la note III des notes aux états financiers se rapportant au contrôle fiscal dont a fait l'objet la société en 2020.

Notre conclusion n'est pas modifiée à cet égard.

Fait à Tunis, le 29 août 2024
Les commissaires aux comptes

Mohamed Ali ELAOUANI CHERIF
ECC MAZARS

Hayet LAABIDI
ACEF EXPERT