

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

SOCIETE SMART TUNISIE

Siège Social : 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 2023, 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 arrêtés au 30/06/2023

BILAN

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
ACTIFS				
ACTIFS NON COURANTS				
Immobilisations incorporelles		418 018	273 869	399 912
Moins : Amortissements		(253 057)	(217 876)	(236 102)
	1	<u>164 961</u>	<u>55 993</u>	<u>163 809</u>
Immobilisations corporelles		36 617 382	28 219 862	31 064 624
Moins : Amortissements		(8 330 265)	(6 870 814)	(7 656 283)
	1	<u>28 287 117</u>	<u>21 349 048</u>	<u>23 408 341</u>
Immobilisations financières	2	<u>27 820 881</u>	<u>24 625 824</u>	<u>27 559 641</u>
Autres actifs non courants	3	954 869	1 530 298	1 277 859
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>57 227 828</u>	<u>47 561 164</u>	<u>52 409 650</u>
ACTIFS COURANTS				
Stocks		73 696 199	92 809 875	73 653 600
Moins : Provisions		(113 831)	(128 629)	(261 776)
	4	<u>73 582 368</u>	<u>92 681 246</u>	<u>73 391 823</u>
Clients et comptes rattachés		56 232 075	61 979 862	58 408 413 *
Moins : Provisions		(6 014 188)	(6 126 022)	(5 892 947)
	5	<u>50 217 887</u>	<u>55 853 839</u>	<u>52 515 466</u>
Autres actifs courants	6	9 707 649	11 746 376	7 918 491
Liquidités et équivalents de liquidités	7	5 870 296	1 622 236	1 001 434 *
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		<u>139 378 200</u>	<u>161 903 696</u>	<u>134 827 215</u>
TOTAL DES ACTIFS		<u>196 606 028</u>	<u>209 464 860</u>	<u>187 236 865</u>

* Données retraitées en proforma pour des besoins de comparabilité. Cf. Note 44

Etats financiers intermédiaires arrêtés au 30/06/2023

BILAN

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS				
CAPITAUX PROPRES				
Capital		43 386 185	36 155 155	36 155 155
Réserves		25 824 603	30 731 897	30 563 135
Résultats reportés		16 252 117	13 166 357	13 166 357
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT DE L'EXERCICE		85 462 905	80 053 409	79 884 647
Résultat net de l'exercice		8 454 464	9 400 284	18 047 820
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		8	93 917 369	89 453 693
PASSIFS				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts	9	10 356 713	5 445 628	4 896 121
Provisions	10	1 774 057	2 065 086	1 807 038
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		12 130 769	7 510 713	6 703 160
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	11	15 507 104	32 941 130	22 430 050
Autres passifs courants	12	14 692 278	12 089 218	11 688 679
Concours bancaires et autres passifs financiers	13	60 358 507	67 470 107	48 482 509
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		90 557 889	112 500 454	82 601 238
TOTAL DES PASSIFS		102 688 658	120 011 168	89 304 398
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		196 606 028	209 464 860	187 236 865

Etats financiers intermédiaires arrêtés au 30/06/2023

ETAT DE RESULTAT

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Revenus	14	158 634 254	155 942 020	330 078 807
Autres produits d'exploitation	15	129 129	310 233	958 346
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		158 763 382	156 252 253	331 037 154
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises consommés	16	135 722 781	132 417 828	280 404 348
Achats d'approvisionnements consommés	17	788 984	737 319	1 663 126
Charges de personnel	18	4 427 875	4 061 257	8 296 225
Dotations aux amortissements et aux provisions	19	1 141 635	1 129 371	2 426 253
Autres charges d'exploitation	20	2 132 416	1 870 863	4 307 886
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		144 213 691	140 216 638	297 097 837
RESULTAT D'EXPLOITATION		14 549 691	16 035 615	33 939 316
Charges financières nettes	21	(6 497 102)	(6 532 371)	(14 566 963)
Produits des placements	22	1 633 709	1 551 790	1 851 845
Autres gains ordinaires	23	30 995	2 050	33 270
Autres pertes ordinaires	24	(26 228)	(62 596)	(73 967)
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		9 691 065	10 994 488	21 183 502
Impôt sur les bénéfices	25	(1 236 601)	(1 594 204)	(3 135 682)
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		8 454 464	9 400 284	18 047 820

Etats financiers intermédiaires arrêtés au 30/06/2023

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

(Montants exprimés en dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		8 454 464	9 400 284	18 047 820
Ajustements pour :				
Amortissements et provisions	26	1 094 351	617 098	1 727 197
Variation des :				
Stocks	27	(42 599)	(44 890 900)	(25 734 625)
Clients	28	2 309 968	(4 557 736)	(1 167 092)
Autres actifs	29	(1 905 824)	1 563 962	(4 608 234)
Fournisseurs et autres dettes	30	(3 919 348)	(1 822 033)	(2 733 572)
Autres actifs non courants	31	0	286 131	(79 210)
Plus-values de cession	32	(30 250)	(1 000)	(31 000)
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation		5 960 762	(39 404 194)	(14 578 715)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles	33	(5 710 974)	(1 431 532)	(4 448 936)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	34	30 250	1 000	31 000
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	35	(261 240)	0	(2 912 817)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	36	116 667	254 333	233 333
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement		(5 825 297)	(1 176 199)	(7 097 419)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Encaissements suite à l'émission d'actions		0	10 000 080	10 000 080
Dividendes et autres distributions	37	(12 292 753)	(16 269 820)	(16 269 820)
Encaissements provenant des emprunts	38	8 000 000	1 421 000	2 421 000
Remboursements d'emprunts	39	(1 129 746)	(854 455)	(1 836 332)
Remboursements leasing	40	(359 060)	(385 462)	(788 461)
Encaissements/ décaissements financement d'exploitation	41	9 706 899	33 894 417	17 028 520
Dépenses du fonds social	42	(176 810)	(145 169)	(313 931)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement		3 748 530	27 660 591	10 241 056
Variation de trésorerie		3 883 995	(12 919 802)	(11 435 078)
Trésorerie au début de l'exercice		(7 980 356)	3 454 722	3 454 722
Trésorerie à la clôture de l'exercice	43	(4 096 361)	(9 465 080)	(7 980 356)

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2023

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 de traitement de l'information et de la bureautique, des meubles informatiques, des articles et matériels électriques et électroniques, des articles et matériels d'alarme, de vidéosurveillance et d'audiovisuel, des articles et équipements de communications, de télécommunications, de téléphonie mobile ainsi que tous les produits s'y rattachant.
- La commercialisation au stade du gros de logiciels.
- Le négoce et le courtage international.
- Le service après-vente se rattachant à l'objet ci-dessus notamment :
 - Réalisation d'installations et de maintenance de matériel
 - Assistance technique, ingénierie informatique et études de projets
 - Développement et maintenance de logiciels
- Et d'une manière générale toutes opérations commerciales, de services, financières mobilières et immobilières pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet social.

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 30/06/2023 par rapport aux états financiers annuels les plus récents arrêtés au 31/12/2022

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 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	10%, 20% et 50%
Installations électriques	20%
AAI des constructions	10% et 15%
Matériels de transport	20% et 33%

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.

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 27 juin 2022, la société a demandé le bénéfice des dispositions de l'amnistie fiscale conformément aux dispositions de l'article 67 de la loi de finances de l'année 2022.

À la suite de cette demande, et 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, 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 conformément aux dispositions de l'article 67 de la loi de finances de l'année 2022.

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.

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 22 août 2023, 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 2023 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 :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Logiciel	418 018	273 869	399 912
Amort. Logiciel	(253 057)	(217 876)	(236 102)
Valeur Nette	164 961	55 993	163 809
	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Terrain	12 664 547	12 320 131	12 503 650
Avances sur acquisition terrain	4 091 917	1 204 016	2 519 883
Constructions	7 138 441	6 646 243	6 646 243
Construction en cours	4 479 598	615 293	1 794 380
Avances sur construction en cours	624 324	0	0
Matériel informatique et d'exploitation	1 789 158	1 635 855	1 758 945
Matériel de transport	4 689 117	4 763 238	4 744 919
Agencement, aménagement et installation	718 843	657 028	709 089
Mobilier et matériel de bureau	421 436	378 058	387 516
Total valeur brute	36 617 382	28 219 862	31 064 624
Amort. Constructions	(3 718 080)	(3 414 970)	(3 560 685)
Amort. Matériel informatique et d'exploitation	(1 180 427)	(865 593)	(1 058 970)
Amort. Matériel de transport	(2 619 505)	(1 849 603)	(2 250 796)
Amort. Agencement, aménagement et installation	(501 796)	(440 150)	(469 736)
Amort. Mobilier et matériel de bureau	(310 457)	(300 498)	(316 097)
Total amortissements	(8 330 265)	(6 870 814)	(7 656 283)
Valeur Nette	28 287 117	21 349 048	23 408 341

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

Note 2 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Titres de participations PROLOGIC	17 259 277	15 759 277	17 259 277
Titres de participations ACT	5 158 965	4 708 965	5 158 965
Titres de participations SIMOP	2 849 209	2 599 209	2 849 209
Titres de participations AZURCOLORS	1 709 714	1 239 714	1 709 714
Titres de participations SMARTINK	783 866	318 660	522 626
Total des titres de participations	27 761 030	24 625 824	27 499 790
Dépôts et cautionnements versés	59 851	0	59 851
	27 820 881	24 625 824	27 559 641

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 :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Frais préliminaires	1 895 639	1 834 639	1 895 639
Résorption des frais préliminaires	(940 770)	(304 341)	(617 780)
	954 869	1 530 298	1 277 859

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

Note 4 : Stocks

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Stocks de marchandises	67 607 672	85 209 517	62 801 328
Stocks en douane / en transit	6 088 527	7 600 358	10 852 272
	Valeur brute 73 696 199	92 809 875	73 653 600
Provisions pour dépréciation des stocks	(113 831)	(128 629)	(261 776)
	Valeur nette 73 582 368	92 681 246	73 391 823

Note 5 : Clients et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Clients ordinaires	47 162 795	53 023 489	50 404 805
Clients effets à recevoir	983 694	1 733 615	554 785
Clients impayés	2 071 399	1 096 735	1 555 876
Clients douteux ou litigieux	6 014 188	6 126 022	5 892 947
Valeur brute	56 232 075	61 979 862	58 408 413
Provisions pour dépréciation des comptes clients	(6 014 188)	(6 126 022)	(5 892 947)
Valeur nette	50 217 887	55 853 839	52 515 466

Note 6 : Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Fournisseurs débiteurs	305 768	652 503	1 891 180
Fournisseurs avances et acomptes	377 064	16 995	84 728
Sous total Fournisseurs	682 832	669 498	1 975 908
Report d'impôts sur les sociétés	2 690 700	1 197 311	1 888 556
Report de TVA	1 817 737	4 137 884	1 316 303
Échéances Payées Amnistie Fiscale	1 518 230	181 646	788 938
Sous total Impôts et taxes	6 026 666	5 516 841	3 993 797
Produits à recevoir	1 075 653	1 347 248	148 569
Charges constatées d'avance	1 144 290	747 267	928 538
Sous total comptes de régularisation	2 219 943	2 094 515	1 077 107
Échéances à moins d'un an sur prêt AZURCOLORS	116 667	350 000	233 333
Prêts au personnel	243 763	217 142	135 337
Autres comptes débiteurs ou créditeurs divers	137 022	0	50 022
Cautions douanières	280 755	228 379	452 987
Sous total autres	778 207	795 521	871 680
Compte courant actionnaire AZURCOLORS	0	470 000	0
Compte courant actionnaire ACT	0	450 000	0
Compte courant actionnaire PROLOGIC	0	1 500 000	0
Compte courant actionnaire SIMOP	0	250 000	0
Sous total Compte courant filiales	0	2 670 000	0
	9 707 649	11 746 376	7 918 491

Note 7 : Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Chèques à l'encaissement	88 142	40 967	221 772
Banques	5 732 904	1 540 577	752 214
Caisses	49 251	40 692	27 449
	5 870 296	1 622 236	1 001 434

Note 8 : Capitaux propres

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Capital souscrit appelé, versé	43 386 185	36 155 155	36 155 155
Réserves légales	3 615 516	3 615 516	3 615 516
Prime d'émission	14 626 158	26 918 911	26 918 911
Résultats reportés	16 252 117	13 166 357	13 166 357
Réserves pour fonds social	351 900	197 471	28 709
Réserves affectées à l'augmentation de capital	7 231 030	0	0
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	85 462 905	80 053 409	79 884 647
Résultat net de l'exercice	8 454 464	9 400 284	18 047 820
Total des capitaux propres avant affectation	93 917 369	89 453 693	97 932 467

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

Le résultat par action est déterminé comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Capital social	43 386 185	36 155 155	36 155 155
Nombre d'actions	8 677 237	7 231 031	7 231 031
Valeur nominale	5	5	5
Résultat de l'exercice	8 454 464	9 400 284	18 047 820
Résultat par action	0,974	1,300	2,496

Note 9 : Emprunts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Emprunts bancaires	9 941 052	4 406 059	4 213 656
Emprunts leasing	415 660	1 039 569	682 466
	10 356 713	5 445 628	4 896 121

Les tableaux détaillés des emprunts sont présentés en Annexe 3

Note 10 : Provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Provisions pour risque fiscal	1 420 000	1 700 000	1 420 000
Provisions pour indemnité de départ à la retraite	354 057	365 086	387 038
	1 774 057	2 065 086	1 807 038

Note 11 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Fournisseurs étrangers	10 861 145	31 312 524	19 869 150
Fournisseurs locaux	2 180 014	1 211 138	1 513 537
Fournisseurs effets à payer	2 465 945	417 469	1 047 363
	15 507 104	32 941 130	22 430 050

Note 12 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
CCA Abdelwaheb ESSAFI	1 800 000	4 000 000	2 000 000
CCA Myriam ESSAFI	1 800 000	0	0
CCA Mahmoud BOUDEN	2 000 000	2 000 000	2 000 000
CCA Taoufik BEN KHEMIS	4 500 000	3 000 000	3 000 000
Sous total comptes courants	10 100 000	9 000 000	7 000 000
Retenues à la source	1 259 701	279 206	1 244 177
Contribution sociale de solidarité	247 320	106 280	627 136
TCL	63 498	69 491	77 711
TFP	(17 910)	4 689	29 641
FORPOLOS	5 327	4 724	14 820
Droits de timbre	2 806	2 033	1 948
Sous total impôts et taxes	1 560 742	466 423	1 995 433
CNSS	481 498	438 625	700 246
Provision pour congés à payer	556 472	530 789	443 167
Provision pour primes à payer	630 796	628 769	99 796
Assurance groupe	28 691	63 857	97 690
Sous total comptes du personnel	1 697 457	1 662 040	1 340 900
Jetons de présence	0	45 000	265 625
Clients créditeurs	865 247	316 174	505 023
Charges à payer	468 831	538 206	581 699
Autres comptes débiteurs ou créditeurs divers	0	61 375	0
Sous total autres	1 334 079	960 755	1 352 347
	14 692 278	12 089 218	11 688 679

Note 13 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Crédit dessaisissement	36 630 881	22 991 903	24 849 000
Obligations cautionnées	10 020 358	11 312 628	6 903 284
Financement en devise	0	19 505 707	5 192 056
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	3 211 873	1 858 490	2 069 016
Échéances à moins d'un an sur emprunts leasing	616 879	755 030	709 134
Banques	9 878 515	11 046 349	8 760 018
	60 358 507	67 470 107	48 482 509

Note 14 : Revenus

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Ventes	158 634 254	156 228 020	331 013 417
Ristournes accordées	0	(286 000)	(934 610)
	158 634 254	155 942 020	330 078 807

Note 15 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Produits de location	92 065	87 681	175 974
Reprise sur provision pour dépréciation des comptes clients	14 303	222 552	455 627
Reprise sur provision pour risque fiscal	0	0	280 000
Reprise sur provision pour risque social	0	0	46 745
Autres produits	22 760	0	0
	129 129	310 233	958 346

Note 16 : Achats de marchandises consommés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Achats de marchandises	135 765 380	177 308 728	306 138 973
Variation de stocks de marchandises	(42 599)	(44 890 900)	(25 734 625)
	135 722 781	132 417 828	280 404 348

Note 17 : Achats d'approvisionnements consommés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Achats non stockés fournitures et travaux	638 673	555 804	1 270 985
Fournitures de bureaux	63 962	83 135	169 298
Electricité	69 139	71 828	169 854
Eau	7 251	5 696	16 163
Achats divers	9 959	20 856	36 826
	788 984	737 319	1 663 126

Note 18 : Charges de personnel

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Salaires	3 190 954	2 718 770	6 771 130
Indemnités de stage	21 292	13 554	41 968
Autres charges de personnel	25 577	33 597	64 275
Charges patronales CNSS	580 507	499 359	1 237 845
Charges patronales assurance groupe	124 319	104 171	250 281
Variation provision pour congés à payer	113 305	124 855	37 233
Variation provision pour indemnités de départ à la retraite	(32 981)	55 865	77 817
Variation provision primes à payer	531 000	511 087	(17 886)
Refacturation salaires intergroupe	(126 099)	0	(166 439)
	4 427 875	4 061 257	8 296 225

Note 19 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 154 036	1 133 749	2 297 483
Dotations aux provisions pour dépréciations des stocks	(147 945)	(86 354)	46 793
Dotations aux provisions pour dépréciations des comptes clients	135 544	81 976	81 976
	1 141 635	1 129 371	2 426 253

Note 20 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Frais d'assurance	137 616	126 179	271 748
Entretien et réparation	67 550	96 632	132 321
Formation et abonnements	70 070	62 262	98 594
Charges de location	130 302	44 334	139 295
Sous total services extérieurs	405 537	329 406	641 958
Publicité et marketing	165 013	228 247	473 694
Honoraires	187 384	262 203	355 512
Frais de bourse	51 969	26 270	71 541
Jetons de présence	0	45 000	265 625
Commissions et frais bancaires	163 316	142 314	287 262
Frais de transport	109 483	102 081	220 114
Voyages, missions et réceptions	208 987	81 297	260 240
Frais de télécommunications	46 515	53 274	102 846
Sous total autres services extérieurs	932 667	940 686	2 036 834
Dons et subventions	63 530	31 622	39 782
Charges diverses	605	364	254
Sous total charges diverses ordinaires	64 135	31 985	40 036
TCL	352 359	344 374	727 671
TFP FOPROLOS	15 519	33 621	158 744
Autres impôts et taxes	114 878	84 511	75 506
Contribution sociale de solidarité	247 320	106 280	627 136
Sous total impôts et taxes	730 077	568 786	1 589 057
Total	2 132 416	1 870 863	4 307 886

Note 21 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Pertes de change	2 234 584	4 054 982	7 671 446
Gains de change	(96 656)	(73 783)	(113 851)
Sous total pertes et gains de change	2 137 928	3 981 199	7 557 595
Intérêts sur emprunts bancaires	136 192	80 179	208 460
Intérêts sur emprunts leasing	63 924	93 535	185 577
Sous total intérêts emprunts	200 117	173 715	394 037
Agios bancaires	562 062	324 979	888 544
Intérêts sur escompte	2 046 821	1 233 478	2 918 029
Intérêts sur obligations cautionnées	396 588	498 313	855 887
Intérêts sur financements en dinars	1 570 408	825 166	2 458 175
Intérêts sur financements en devise	164 116	145 881	490 735
Intérêts sur lettre de crédit	6 361	50 846	54 530
Sous total intérêts financement d'exploitation	4 746 355	3 078 664	7 665 901
Intérêts des comptes courants actionnaires	260 000	249 333	607 562
Escomptes obtenus	(847 297)	(950 540)	(1 658 132)
Total	6 497 102	6 532 371	14 566 963

Note 22 : Produits des placements

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Dividendes reçus PROLOGIC	799 818	1 000 000	999 677
Dividendes reçus ACT	799 967	300 000	299 985
Intérêts de retard sur créances clients	16 034	76 834	315 296
Revenus des placements	0	157 808	197 260
Intérêts sur prêts AZURCOLORS	14 389	14 389	28 778
Intérêts sur prêts aux personnel	3 501	2 759	10 850
	1 633 709	1 551 790	1 851 845

Note 23 : Autres gains ordinaires

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Produits sur cession d'immobilisations	30 250	1 000	31 000
Autres gains sur éléments non récurrents	745	1 050	2 270
	30 995	2 050	33 270

Note 24 : Autres pertes ordinaires

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Pertes sur créances irrécouvrables	0	0	44 788
Pénalités et amendes	24 347	10 194	12 083
Différences de règlements	1 881	46 903	11 596
Pertes sur cession d'immobilisations	0	5 499	5 499
	26 228	62 596	73 967

Note 25 : Impôt sur les bénéfices

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Impôt sur les bénéfices	1 236 601	1 594 204	3 135 682

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>30/06/2023</u>
Dotations aux amortissements et provisions (Etat de résultat)	1 141 635
Reprises sur provisions des comptes clients	(14 303)
Variation Provision départ à la retraite	(32 981)
Ajustement pour amortissements et provisions	1 094 351

Note 27 : Variation des stocks

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Stocks	73 696 199	73 653 600	(42 599)

Note 28 : Variation des comptes clients

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Clients et comptes rattachés	56 232 075	58 408 413	2 176 338
Chèques à l'encaissement	88 142	221 772	133 630
	56 320 217	58 630 185	2 309 968

Note 29 : Variation des autres actifs

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Autres actifs courants	9 707 649	7 918 491	(1 789 157)
Moins : Échéances à moins d'un an sur prêt AZURCOLORS	(116 667)	(233 333)	(116 667)
	9 590 982	7 685 158	(1 905 824)

Note 30 : Variation des Fournisseurs et autres dettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	15 507 104	22 430 050	(6 922 946)
Autres passifs courants	14 692 278	11 688 679	3 003 599
	30 199 382	34 118 730	(3 919 348)

Note 31 : Variation des autres actifs non courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Frais préliminaires	1 895 639	1 895 639	0

Note 32 : Plus-values sur cession d'immobilisations

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Prix de cession	30 250
Valeurs brutes	140 110
Amortissements Cumulés	140 110
Valeurs nettes comptables	0
Plus-values de cession Immobilisations corporelles	30 250

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

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Logiciel	(18 106)
Terrain	(1 732 932)
Constructions	(3 801 741)
Matériel informatique	(92 104)
Agencement aménagement et installation	(9 964)
Mobilier et matériel de bureau	(56 127)
Total	(5 710 974)
Acquisitions en leasing	0
Total	(5 710 974)

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

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Cession de matériel de transport	30 000
Cession de matériel informatique	250
	<u>30 250</u>

Note 35 : Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Titres de participations SMARTINK	<u>(261 240)</u>

Note 36 : Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Remboursement prêt AZURCOLORS	<u>116 667</u>

Note 37 : Dividendes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Dividendes payés	<u>(12 292 753)</u>

Note 38 : Encaissement d'emprunts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Emprunts BIAT	<u>8 000 000</u>

Note 39 : Remboursements d'emprunts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</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	(95 238)
	<u>(1 129 746)</u>

Note 40 : Remboursements leasing

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Remboursements Leasing	<u>(359 060)</u>

Note 41 : Encaissements/ décaissements financement d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Variation</u>
Crédit dessaisissement	36 630 881	24 849 000	11 781 881
Obligations cautionnées	10 020 358	6 903 284	3 117 075
Financement en devise	0	5 192 056	(5 192 056)
	<u>46 651 239</u>	<u>36 944 340</u>	<u>9 706 899</u>

Note 42 : Dépenses du fonds social

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>30/06/2023</u>
Dépenses du fonds social	<u>(176 810)</u>

Note 43 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

Liquidités et équivalents de liquidités

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Banques	5 732 904	1 540 577	752 214
Caisses	49 251	40 692	27 449
Total liquidités et équivalents de liquidités	5 782 155	1 581 269	779 662

Concours bancaires et autres passifs financiers

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Banques	(9 878 515)	(11 046 349)	(8 760 018)
Total concours bancaires	(9 878 515)	(11 046 349)	(8 760 018)

Trésorerie à la clôture de l'exercice	(4 096 361)	(9 465 080)	(7 980 356)
--	--------------------	--------------------	--------------------

Note 44 : Présentation des états financiers

Les données des états financiers au 30/06/2022 ont été retraitées pour les besoins de la comparabilité par le reclassement des « Chèques à encaisser » de la rubrique « Liquidités et équivalents et liquidités » vers la rubrique « Clients et compte rattachés » pour 31 952 660 dinars

Rubrique	Etats financiers	Etats financiers	Impact
	30/06/2023	30/06/2022	
	Solde au	Solde au	
	30/06/2022	30/06/2022	
Clients et comptes rattachés	61 979 862	30 027 202	31 952 660
Liquidités et équivalents de liquidités	1 622 236	33 574 896	(31 952 660)
			<u>0</u>

ANNEXES

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

Désignation	VALEURS BRUTES			AMORTISSEMENTS			VCN		
	31.12.2022	Acquisitions	Cessions / Reclassement	30.06.2023	31.12.2022	Dotations		Cessions	30.06.2023
LOGICIEL 33%	284 385	0		284 385	236 102	16 955		253 057	31 327
LOGICIEL EN COURS	115 527	18 106		133 633					133 633
<u>SOUS TOTAL IMMOS INCORPORELLES</u>	399 912	18 106	0	418 018	236 102	16 955	0	253 057	164 961
TERRAIN SIEGE	512 720	0		512 720					512 720
TERRAIN DEPOT CHARGUIA 1	914 840	0		914 840					914 840
TERRAIN SFAX	320 295	0		320 295					320 295
TERRAIN AGENCE SOUSSE	1 202 097	0		1 202 097					1 202 097
TERRAIN BIBC CHARGUIA 1	9 553 698	160 898		9 714 596					9 714 596
AVANCE SUR TERRAIN BORJ CEDRIA	2 519 883	1 572 034		4 091 917					4 091 917
<u>SOUS TOTAL TERRAINS</u>	15 023 532	1 732 932	0	16 756 464	0	0	0	0	16 756 464
CONSTRUCTIONS SIEGE 5%	467 435	0		467 435	467 435	0		467 435	0
1ERE EXTENSION SIEGE 5%	125 602	0		125 602	125 602	0		125 602	0
2EME EXTENSION SIEGE 5%	224 616	0		224 616	224 616	0		224 616	0
3EME EXTENSION SIEGE 5%	962 404	0		962 404	433 215	24 060		457 276	505 128
4EME EXTENSION SIEGE 5%	178 256	0		178 256	53 502	4 456		57 958	120 298
5EME EXTENSION SIEGE 5%	205 160	0		205 160	30 803	5 129		35 932	169 229
6EME EXTENSION SIEGE 5%	109 443	0		109 443	10 960	2 736		13 696	95 747
CONS IMMEUBLE SMART 2	2 926 533	0		2 926 533	1 610 000	73 163		1 683 163	1 243 370
CONS IMMEUBLE SFAX	1 013 989	0		1 013 989	507 136	25 350		532 486	481 503
1ER EXTENSION IMMEUBLE SFAX 5%	30 686	0		30 686	3 073	767		3 840	26 846
CONSTRUCTION AGENCE SOUSSE 5%	277 288	0		277 288	69 361	6 932		76 293	200 996
1ER EXTENSION AGENCE SOUSSE	124 830	0		124 830	24 983	3 121		28 104	96 726
2EME EXTENSION AGENCE SOUSSE	0	1 160	491 038	492 198	0	11 680		11 680	480 518
CONSTR EN COURS AG SOUSSE	491 038	0	-491 038	0					0
CONSTRUCTION BIBC EN COURS	1 303 342	3 176 257		4 479 598					4 479 598
CONSTRUCTION BIBC AVANCES	0	624 324		624 324					624 324
<u>SOUS TOTAL CONSTRUCTIONS</u>	8 440 623	3 801 741	0	12 242 364	3 560 685	157 395	0	3 718 080	8 524 284

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

Désignation	VALEURS BRUTES			AMORTISSEMENTS				VCN	
	31.12.2022	Acquisitions	Cessions / Reclassement	30.06.2023	31.12.2022	Dotations	Cessions		30.06.2023
MATERIEL D'EXPLOITATION 10%	29 657	0		29 657	12 756	1 266		14 022	15 635
MATERIEL D'EXPLOITATION 15%	118 637	0		118 637	13 625	4 520		18 145	100 492
MATERIEL INFORMATIQUE 25%	478 855	92 104	-61 891	509 069	227 779	44 789	-61 891	210 677	298 392
MATERIEL INF LEASING 33%	909 263	0		909 263	602 073	124 443		726 516	182 747
MATERIEL INF LEASING 20%	222 532	0		222 532	202 737	8 330		211 067	11 465
<u>SOUS TOTAL INFORMATIQUE ET EXPL°</u>	1 758 945	92 104	-61 891	1 789 158	1 058 970	183 348	-61 891	1 180 427	608 731
MATERIEL DE TRANSPORT 20%	2 011 156	0	-700	2 010 456	400 108	199 175	-700	598 582	1 411 874
MAT DE TRAN LEASING 33%	280 260	0	-55 103	225 157	275 943	4 317	-55 103	225 157	0
MAT DE TRAN LEASING 20%	2 453 504	0		2 453 504	1 574 745	221 021		1 795 766	657 738
<u>SOUS TOTAL MATERIEL TRANSPORT</u>	4 744 919	0	-55 803	4 689 117	2 250 796	424 512	-55 803	2 619 505	2 069 612
A.A.I 10%	94 154	9 964		104 118	94 154	172		94 326	9 792
A.A.I 2 15%	613 283	0	-210	613 073	374 312	31 974	-210	406 076	206 996
A.A.I LEASING 15%	1 653	0		1 653	1 270	124		1 394	259
<u>SOUS TOTAL AAI</u>	709 089	9 964	-210	718 843	469 736	32 270	-210	501 796	217 047
M.M.B 10%	61 096	0	-4 561	56 535	61 096	0	-4 561	56 535	0
M.M.B 2 20%	285 691	56 127	-17 646	324 172	216 996	15 840	-18 379	214 457	109 715
M.M.B	16 934	0		16 934	16 934	0		16 934	0
M.M.B LEASING 20%	23 796	0		23 796	21 071	1 461		22 531	1 264
<u>SOUS TOTAL MMB</u>	387 516	56 127	-22 207	421 436	316 097	17 301	-22 940	310 457	110 979
<u>SOUS TOTAL IMMOS. CORPORELLES</u>	31 064 624	5 692 868	-140 110	36 617 382	7 656 283	814 826	-140 844	8 330 265	28 287 117
<u>TOTAL</u>	31 464 536	5 710 974	-140 110	37 035 400	7 892 386	831 780	-140 844	8 583 322	28 452 078

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 31-12-2022	36 155 155	3 615 516	26 918 911	0	28 709	0	13 166 357	18 047 820	97 932 467
Affectation du Résultat 2022			-12 292 753		500 000	12 292 753	17 547 820	-18 047 820	0
Distribution de dividendes						-12 292 753			-12 292 753
Dépenses fonds social					-176 810				-176 810
Augmentation de capital	7 231 030			7 231 030			-14 462 060		0
Résultat de l'exercice 2023								8 454 464	8 454 464
Solde au 30-06-2023	43 386 185	3 615 516	14 626 158	7 231 030	351 900	0	16 252 117	8 454 464	93 917 369

Annexe 3 : Tableaux des emprunts

Emprunts bancaires					Solde au 31/12/2022		Mouvements de la période			Solde au 30/06/2023	
Banque	Montant en principal	Taux	Date de souscription	Durée	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%	08/12/2017	6 ans	199 340	199 332		99 666	199 332	99 674	199 332
ATB	6 800 000	TMM + 1.5%	24/06/2020	5 ans	2 380 000	1 360 000		680 000	1 360 000	1 700 000	1 360 000
BIAT	1 258 000	TMM + 1.5%	10/03/2022	5 ans	794 526	264 842		132 421	264 842	662 105	264 842
BIAT	163 000	TMM + 1.5%	10/03/2022	5 ans	102 947	34 316		17 158	34 316	85 789	34 316
BIAT	1 000 000	TMM + 1.5%	26/07/2022	5 ans	736 842	210 526		105 263	210 526	631 579	210 526
BIAT	8 000 000	TMM + 1.5%	18/05/2023	7 ans	0	0	8 000 000	95 238	1 142 857	6 761 905	1 142 857
18 417 000					4 213 656	2 069 016	8 000 000	1 129 746	3 211 873	9 941 052	3 211 873

Emprunts leasing				Solde au 31/12/2022		Mouvements de la période			Solde au 30/06/2023	
Référence Contrat	Libellé matériel	Taux	Durée	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
N°977	Mat de transport + Mat informatique	10,25%	5 ans	1 137	86 707		50 317	1 137	0	37 527
N°2073	Mat de transport	8,2%	5 ans	0	0		0	0	0	0
N°1031	Mat de transport	10,25%	5 ans	0	16 163		9 559	0	0	6 604
N°39	Mat de transport	11%	5 ans	248 237	132 110		64 599	70 586	177 651	138 097
N°949	Mat de transport + Mat informatique	11%	5 ans / 3 ans	268 028	172 156		86 201	67 512	200 516	153 467
N°1442	Mat de transport + MMB	8,2%	5 ans	0	0		0	0	0	0
N°1183	Mat de transport + Mat infor + MMB	11%	3 ans	0	2 654		2 654	0	0	0
N°421	Mat de transport + Mat infor + MMB	11%	5 ans	30 112	67 469		32 940	30 112	0	64 641
N°1450	Mat de transport + Mat infor + MMB	8,20%	5 ans / 3 ans	0	0		0	0	0	0
N°323	Mat de transport + Mat informatique	11%	5 ans / 3 ans	134 952	231 875		112 790	97 459	37 493	216 544
				682 466	709 134	0	359 060	266 806	415 660	616 879

Annexe 4 : Tableau de détermination du résultat fiscal

Résultat comptable avant impôts	9 938 385
I. Réintégrations	
. Charges relatives aux véhicules de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 CV	123 986
. Cadeaux et frais de réception	57 428
. Pertes de change non réalisées	45 403
. Gains de change non réalisés antérieurement non imposés	2 647
. Taxe sur les voyages	1 140
. Amendes, et pénalités non déductibles	24 347
. Provisions pour créances douteuses	135 544
. Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente	113 831
. Provisions pour départ à la retraite	354 057
Total des réintégrations	858 384
II. Déductions	
. Dividendes	1 599 785
. Pertes de changes antérieurement constatées et fiscalement réintégrées	241 905
. Gains de change non réalisé	9 084
. Provisions pour créances douteuses déductibles	135 544
. Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente	113 831
. Reprise Provisions pour départ à la retraite	387 038
. Reprise sur provisions sur stock non admises en déduction initialement (réintégrés aux résultats de l'année de leur constitution)	65 578
Total des déductions	2 552 765
Résultat fiscal	8 244 004
Impôt sur les sociétés 15%	1 236 601
Contribution sociale de solidarité (3%)	247 320
Résultat après impôts	8 454 464

Annexe 5 : Engagement hors bilan

Types d'engagements	Valeur KDT	Tiers	Dirigeants	Entreprises liées	Actionnaires
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	2 000	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 .	3 270	BT			
- Hypothèque en 2ème rang sur terrain de 2 786 m ² sis à la Charguia 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 de 1er rang sur la totalité de la propriété lui appartement dénommée MABROUK BEN ISMAIL située à la Zone industrielle de la Charguia I, d'une superficie de 3493 m ² objet du TF 162691	6 800	ATB			
· Nantissement	8 000	BIAT			
Nantissement sur fonds de commerce en rang disponible	3 000	ATTIJARI			
Nantissement sur fonds de commerce en rang disponible	19 800	BH			
Nantissement sur moyens de transport	2 421	-			
c) Effets escomptés et non échus	40 239	-			
d) Intérêts restants non courus	18	BH			
Intérêts restants non courus	301	ATB			
Intérêts restants non courus	2 981	BIAT			
2. Engagements reçus					
a) Garanties personnelles					
- Caution personnelle et solidaire de M. Abdelwaheb ESSAFI	4 050 7 979 5 400 5 625	BIAT BT ATTIJARI ATB	M. Abdelwaheb ESSAFI		M. Abdelwaheb ESSAFI
- Caution personnelle et solidaire de M. Mahmoud BOUDEN	3 150 6 206 4 200 4 375	BIAT BT ATTIJARI ATB	M. Mahmoud BOUDEN		M. Mahmoud BOUDEN
- Caution personnelle et solidaire de M. Taoufik BEN KHEMIS	1 800 3 546 2 400 2 500	BIAT BT ATTIJARI ATB	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.	10 000	BIAT		PROLOGIC TUNISIE	

Annexe 6 : Schéma des soldes intermédiaires de gestion

P R O D U I T S	30/06/2023	30/06/2022	C H A R G E S	30/06/2023	30/06/2022	S O L D E S	30/06/2023	30/06/2022
Revenus et autres produits d'exploitation	158 763 382	156 252 253	Coût d'achat des marchandises vendues	135 722 781	132 417 828			
Total	158 763 382	156 252 253	Total	135 722 781	132 417 828	Marge commerciale	23 040 601	23 834 425
Marge commerciale	23 040 601	23 834 425	Autres charges externes	2 191 323	2 039 395			
Subvention d'exploitation	0	0						
Total	23 040 601	23 834 425	Total	2 191 323	2 039 395	Valeur ajoutée brute	20 849 278	21 795 030
			Impôts et taxes	730 077	568 786			
			Charges de personnel	4 427 875	4 061 257			
Valeur ajoutée brute	20 849 278	21 795 030	Total	5 157 952	4 630 044	Excédent brut d'exploitation	15 691 327	17 164 986
Excédent brut d'exploitation	15 691 327	17 164 986	Autres charges et pertes	26 228	62 596			
Autres produits et gains	1 664 704	1 553 840	Charges financières	7 441 055	7 556 693			
Produits financiers	943 953	1 024 322	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	1 141 635	1 129 371			
Transfert et reprise de charges			Impôt sur le résultat ordinaire	1 236 601	1 594 204			
Total	18 299 984	19 743 148	Total	9 845 519	10 342 864	Résultat des activités ordinaires	8 454 464	9 400 284
Résultat positif des activités ordinaires	8 454 464	9 400 284	Résultat négatif des activités ordinaires	0	0			
Gains extraordinaires	0	0	Pertes extraordinaires	0	0			
Effet positif des modifications comptables	0	0	Effet négatif des modifications comptables	0	0			
			Impôt sur éléments extraordinaires et modifications comptables	0	0			
Total	8 454 464	9 400 284	Total	0	0	Résultat net	8 454 464	9 400 284

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 2023 des comptes des parties liées et les transactions réalisées au cours du premier semestre 2023 se résument comme suit :

Société	Soldes au 30/06/2023			Transactions 2023					
	Créances clients	Dettes fournisseurs	Prêt accordé	Chiffre d'affaires	Produits locatifs	Produits de refacturation charges de personnel	Achats de marchandises et achats divers	Charge de refacturation rémunération DGA	Remboursement prêt (principal et intérêts)
ACT	753 564			2 515 100	6 000	44 456			
AZURCOLORS	812 562		116 667	1 131 990	6 670	21 595			131 056
PROLOGIC	4 220 123			13 018 430	5 040	49 798	174 459		
SIMOP	586 183	127 385		582 521	80 355	53 822	650 457	87 145	
SMART INK	69 092								
	6 441 525	127 385	116 667	17 248 041	98 065	169 671	824 916	87 145	131 056

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES
ARRETES AU 30 JUIN 2023

Mesdames et Messieurs les actionnaires
Société SMART TUNISIE SA
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 2023, 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 **196 606 028 dinars**, des capitaux propres positifs de **93 917 369 dinars** y compris le résultat bénéficiaire de la période s'élevant à **8 454 464 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 2023 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 28 août 2023

Les commissaires aux comptes

Mohamed Ali ELAOUANI CHERIF
ECC MAZARS

Hayet LAABIDI
ACEF EXPERT