

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

La société Tunisienne d'Automobiles «, STA S.A »

Siège social : Zone Industrielle Borj Ghorbel - 2096 Ben Arous - Tunisie

La société La société Tunisienne d'Automobiles STA, publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires individuels arrêtés au 30 Juin 2023 élaborés conformément à la loi 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises. Ces états sont accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes : la société Cabinet Chaabane pour le Conseil la Formation et l'Audit SARL représentée par Mr Mohamed AFFES et la société 3A CONSULTING représentée par Mr Housseem KALLEL.

BILAN

Arrêté au 30 Juin 2023
(Exprimé en Dinars Tunisien)

Actifs	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		193 955	193 955	193 955
Moins : amortissements -Immobilisations incorporelles		(192 898)	(189 247)	(191 085)
	IV.1	1 056	4 708	2 870
Immobilisations corporelles		21 127 561	20 973 579	21 089 574
Moins : amortissements -Immobilisations corporelles		(4 347 601)	(3 663 042)	(4 003 381)
	IV.2	16 779 960	17 310 537	17 086 193
Autres Immobilisations financières		4 131	4 131	4 131
Moins : provisions		-	-	-
	IV.3	4 131	4 131	4 131
Total des actifs immobilisés		<u>16 785 147</u>	<u>17 319 376</u>	<u>17 093 193</u>
Autres actifs non courants	IV.4	255 192	182 776	344 847
Total des actifs non courants		<u>17 040 339</u>	<u>17 502 151</u>	<u>17 438 041</u>
Actifs courants				
Stocks		59 165 318	33 946 804	53 563 304
Moins : Provisions - Stocks		(165 576)	(112 782)	(183 863)
	IV.5	58 999 742	33 834 023	53 379 442
Clients et comptes rattachés		4 464 192	12 969 339	2 347 435
Moins : Provisions - Clients		(20 305)	(20 412)	(20 305)
	IV.6	4 443 887	12 948 926	2 327 130
Autres actifs courants		6 055 627	3 373 185	2 925 952
Moins : provisions Autres actifs courants		(41 434)	(41 434)	(41 434)
	IV.7	6 014 193	3 331 751	2 884 519
Placement à c.terme et autres actifs financiers		-	6 032 929	-
Moins : provisions		-	-	-
	IV.8	-	6 032 929	-
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.9	1 987 161	2 474 336	2 787 980
Total des actifs courants		<u>71 444 984</u>	<u>58 621 965</u>	<u>61 379 070</u>
Total des actifs		88 485 323	76 124 117	78 817 111

BILAN

Arrêté au 30 Juin 2023

(Exprimé en Dinars Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Capitaux propres				
Capital social		20 000 000	20 000 000	20 000 000
Reserve légale		971 240	581 422	581 422
Primes d'émission		2 109 000	2 109 000	2 109 000
Primes de fusion		8 595	8 595	8 595
Résultats reportés		2 806 551	1 426 790	1 426 790
Capitaux propres avant résultat de la période	IV.10	<u>25 895 386</u>	<u>24 125 807</u>	<u>24 125 807</u>
Résultat de la période		1 526 821	3 605 752	6 369 579
<u>Total des capitaux propres après résultat de la période</u>		<u>27 422 206</u>	<u>27 731 558</u>	<u>30 495 386</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.11	18 571	37 143	18 571
Autres passifs non courants		-	-	-
Provisions		-	-	-
<u>Total des passifs non courants</u>		<u>18 571</u>	<u>37 143</u>	<u>18 571</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.12	22 293 157	45 805 245	39 132 382
Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	IV.13	276 384	178 342	128 050
Autres passifs courants	IV.14	598 399	332 626	1 400 254
Autres passifs financiers	IV.15	35 034 638	1 522 257	7 642 468
Concours bancaires	IV.16	2 841 965	516 946	-
<u>Total des passifs courants</u>		<u>61 044 545</u>	<u>48 355 415</u>	<u>48 303 154</u>
<u>Total des passifs</u>		<u>61 063 116</u>	<u>48 392 558</u>	<u>48 321 725</u>
Total des capitaux propres et passifs		88 485 323	76 124 117	78 817 111

ETAT DE RESULTAT

Pour la période close au 30 juin 2023

(Exprimé en Dinars Tunisien)

	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Produits d'exploitation				
Revenus	V.1	32 396 351	63 121 450	112 146 345
Autres produits d'exploitation	V.2	542 051	296 729	903 428
Total des produits d'exploitation		32 938 402	63 418 178	113 049 772
Charges d'exploitation				
Variation stocks	V.3	(5 602 014)	(17 277 267)	(36 893 767)
Achats d'approvisionnements consommés	V.4	32 779 496	72 627 501	135 166 751
Autres Achats d'approvisionnements consommés	V.5	119 752	95 802	216 069
Charges de personnel	V.6	1 121 105	1 012 137	2 199 249
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.7	601 265	489 090	1 098 591
Autres charges d'exploitation	V.8	888 297	1 903 990	2 722 896
Total des charges d'exploitation		29 907 901	58 851 253	104 509 788
<u>Résultat d'exploitation</u>		<u>3 030 501</u>	<u>4 566 925</u>	<u>8 539 984</u>
-		-	-	-
Charges financières nettes	V.9	(1 065 952)	(148 248)	(427 117)
Produits des placements	V.10	17 336	268 012	461 679
Autres gains ordinaires	V.11	13 481	18	522
Autres pertes ordinaires	V.12	(4 200)	(105 228)	(222 381)
<u>Résultat des activités ordinaires avant Impôt</u>		<u>1 991 167</u>	<u>4 581 479</u>	<u>8 352 687</u>
Impôt sur les sociétés	V.13	(464 346)	(975 727)	(1 983 108)
<u>Résultat des activités ordinaires après impôt</u>		<u>1 526 821</u>	<u>3 605 752</u>	<u>6 369 579</u>
-		-	-	-
Résultat net de la période		1 526 821	3 605 752	6 369 579

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(Modèle autorisé)

Au 30/06/2023

(Montants exprimés en dinars)

	Note	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		1 526 821	3 605 752	6 369 579
Ajustements pour :				
• Amortissements & provisions	V.7	601 265	489 090	1 098 591
• Plus ou moins-value sur cession d'Immo.		-	-	-
• Reprise provisions	V.7	(183 863)	(277 226)	(349 944)
• Variation des stocks	VI.1-1	(5 602 014)	(17 277 267)	(36 893 767)
• Variation des créances	VI.1-2	(2 116 757)	(3 522 268)	7 099 636
• Variation des Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	VI.1-3	148 334	(2 230 288)	(2 280 580)
• Variation des autres actifs	VI.1-4	(3 129 675)	(2 715 553)	(2 235 391)
• Variation des fournisseurs d'exploitation	VI.1-5	(16 839 224)	19 136 919	12 464 055
• Variation des autres dettes	VI.1-6	(801 855)	(779 846)	287 781
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	VI.1	<u>(26 396 968)</u>	<u>(3 570 689)</u>	<u>(14 440 040)</u>
Flux de trésorerie liés à l'investissement				
• Décaissements pour Acqu. d'Imm. Corp & Incorp.	VI.2-1	(37 987)	(256 001)	(371 996)
• Décaissements pour Acqu. Autres ANC	VI.2-3	-	-	(285 703)
Flux de trésorerie affectés à l'investissement		<u>(37 987)</u>	<u>(256 001)</u>	<u>(657 700)</u>
Flux de trésorerie liés au financement				
• Opérations sur le capital	VI.3-1	-	-	-
• Dividendes & autres distributions	VI.3-2	(4 600 000)	(4 027 780)	(4 027 780)
• Encaissements d'emprunts CCT&CMT	VI.3-3	43 980 654	1 500 000	17 750 213
• Remboursement d'emprunts CCT&CMT	VI.3-4	(16 588 484)	-	(10 148 573)
Flux de trésorerie affectés au financement		<u>22 792 170</u>	<u>(2 527 780)</u>	<u>3 573 860</u>
Variation de trésorerie		<u>(3 642 784)</u>	<u>(6 354 470)</u>	<u>(11 523 880)</u>
Trésorerie au début de la période	VI.4-1	2 787 980	14 311 860	14 311 860
Trésorerie à la clôture de la période	VI.4-2	(854 804)	7 957 390	2 787 980
Liquidités à l'actif du bilan		1 987 161	8 474 336	14 311 860
Concours bancaires au passif du bilan		(2 841 965)	(516 946)	-
Trésorerie selon le bilan		<u>(854 804)</u>	<u>7 957 390</u>	<u>14 311 860</u>
Ecart		-	-	-

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Pour la période clos au 30 juin 2023

(Exprimé en Dinars Tunisien)

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Revenus	32 396 351	63 121 450	112 146 345
Autres produits d'exploitation	542 051	296 729	903 428
Coût d'achat des marchandises vendus	(27 297 234)	(55 446 036)	(98 489 053)
Marge Commerciale	5 641 168	7 972 142	14 560 720
Autres charges externes	(763 249)	(1 714 081)	(2 195 380)
Valeur Ajoutée Brute	4 877 919	6 258 061	12 365 339
Charge du personnel	(1 125 115)	(1 012 137)	(2 192 971)
Impôts et taxes	(125 048)	(189 909)	(340 516)
<u>Excédent Brut d'Exploitation</u>	3 627 756	5 056 015	9 831 852
Autres gains ordinaires	13 481	18	522
Produits financiers	54 734	286 954	472 743
Autres pertes ordinaires	-	(105 228)	(406 036)
Charges financières nettes	(1 103 540)	(167 191)	(447 803)
Dotations nettes aux amortissements et provisions	(601 265)	(489 090)	(1 098 591)
Impôt sur les sociétés	(403 779)	(887 025)	(1 724 442)
Contribution sociale de solidarité	(60 567)	(88 702)	(258 666)
Résultat des activités ordinaires	1 526 821	3 605 752	6 369 579
<i>Résultat net de l'exercice</i>	<i>1 526 821</i>	<i>3 605 752</i>	<i>6 369 579</i>

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

I. Présentation de la société

II. Faits marquants de l'exercice

Conformément aux dispositions de la norme comptable NCT 19 paragraphe 09, Les faits les plus marquants de la période s'étalant du 1er janvier 2023 au 30 juin 2023 sont les suivants :

- L'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 21 mars 2023 a décidé de nommer comme membres au conseil d'administration et ce pour un mandat de trois exercices qui s'achève lors de la tenue de l'Assemblée Générale Ordinaire statuant sur les comptes de l'exercice 2025.

Monsieur Nouri CHABAABNE

La Société HOTEL PALACE

La Société CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES

Monsieur Marouane BELKHOUIA

Monsieur Moneim BOUSSARSAR

Monsieur Amenallah BEN TMESEK

La Société ATID SICAF

Monsieur Ammar MARZOUGUI

Monsieur Ridha MARZOUGUI

- Le Conseil d'Administration N°02/2023 réunie le 21 mars 2023 a décidé de nommer ;

Monsieur Nouri CHABAABNE	Président du conseil d'administration	Echéance du mandat, qui prend fin lors de l'AGO qui statuera sur les états financiers de l'exercice 2025
--------------------------	---------------------------------------	--

Monsieur Moneim BOUSSARSAR	Directeur Général	Echéance du mandat, qui prend fin lors de l'AGO qui statuera sur les états financiers de l'exercice 2025
----------------------------	-------------------	--

Monsieur Marouane BELKHOUIA	Directeur Général Adjoint	Echéance du mandat, qui prend fin lors de l'AGO qui statuera sur les états financiers de l'exercice 2025
-----------------------------	---------------------------	--

- L'Assemblée Générale Ordinaire réunis le 21 mars 2023 a décidé de nommer, la société CABINET CHAABANE POUR LE CONSEIL LA FORMATION ET L'AUDIT SARL et la société 3 A CONSULTING, commissaires aux comptes et ce pour un mandat de trois ans qui s'achève lors de la tenue de l'Assemblée Générale Ordinaire statuant sur les comptes de l'exercice 2025.
- Les dividendes décidés par l'AGO N°01/2023 du 21 Mars 2023 s'élèvent à 4.600.000 DT, soit 2,3 DT par action (avec un nombre total des actions de 2 000 000) ont été payés le 05 juin 2023.
- Le chiffre d'affaires au 30/06/2023 a atteint 32 396 351 DT contre 63 121 450 DT au 30/06/2022, soit une diminution de 48%.
- Aux termes du premier semestre 2023, la Société Tunisienne d'Automobiles-STA s'est positionnée au quatorzième rang à l'échelle Nationale du secteur automobile avec une part du marché de 1,91%.
- L'arrêt de l'inscription et de la commercialisation de la voiture populaire QQ.
- L'arrêt de la commercialisation des voitures berline (ARRIZO 3 & ARRIZO 5).

- Aucun changement d'estimation entre les montants présentés dans états financiers intermédiaires de l'exercice en cours et les montants présentés dans les états financiers annuels précédents,

III. Principes, Règles et Méthodes Comptables

1. Référentiel comptable

Les états financiers intermédiaires sont arrêtés au 30 Juin 2023 sont établis par le conseil d'administration de la société " STA" conformément aux normes et principes comptables tels que définis par la loi 96-112 du 30/12/96 relative au système comptable des entreprises. Aucune divergence significative n'est de nature à altérer l'intelligibilité et la fiabilité de ces états. Les conventions de base ont été respectées.

2. Bases de préparation des états financiers

Les états financiers intermédiaires sont arrêtés au 30 Juin 2023. L'exercice s'étale du 01/01/2023 au 30/06/2023.

Les états financiers ont été établis sur la base du coût historique.

Les états financiers sont établis selon l'hypothèse de continuité d'exploitation du fait que la société n'a ni l'intention ni l'obligation de cesser ou de réduire ses activités.

La société a opté pour le modèle autorisé pour l'établissement de l'Etat de résultat et de l'Etat des Flux de Trésorerie.

3. Unité monétaire

Les états financiers de la société "Société Tunisienne d'Automobiles" sont établis en dinar Tunisien

4. Immobilisations et amortissements

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

Les immobilisations dont la valeur d'acquisition est inférieure à 500 dinars sont amorties en totalité dès le premier exercice de leur acquisition.

Les coûts ultérieurs ne sont pas comptabilisés en actifs sauf s'il est probable que des avantages économiques futurs associés qui y sont liés profiteront à la société et ces coûts peuvent être évalués de façon fiable. Les coûts courants d'entretien sont constatés dans le résultat de l'exercice de leur engagement.

Les taux d'amortissement pratiqués sont conformes aux règles fiscales prescrites par le décret n°2008-492 du 25 février 2008.

Licences Logiciels ERP Navision Dynamics	33,33%
Logiciels:	33,33%
Construction:	5%
Matériels et outillages industriels:	15%
Matériels de Transport:	20%
Installations générales Agencements, Aménagements, Divers (IGAAD) :	10%
Mobiliers et Matériels de Bureaux :	20%
Matériels Informatique	33,33%

5. Stocks

Les flux d'entrée et de sortie des stocks de la société « STA » sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire intermittent.

- **Stocks Pièces de Rechanges :**

Les stocks de pièces sont évalués initialement à leur coût d'acquisition (prix d'achat majorés des droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport et autres coûts directement liés à l'acquisition de ces éléments) en application de la méthode du coût moyen pondéré calculé à la fin de la période.

- **Stocks de véhicules neufs :**

Les stocks de véhicules neufs sont valorisés à leur prix d'achat unitaires par numéro de châssis majoré des droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport et autres coûts directement liés à l'acquisition de ces éléments.

La méthode de valorisation du stock des véhicules neufs est la méthode du coût individuel.

- **Stocks en transit et encours de dédouanement :**

En se référant aux incoterms, adoptés par la société STA, les achats en transit et encours de dédouanement doivent être comptabilisés parmi les stocks de pièces de rechange et des véhicules neufs lorsque les principaux risques et avantages inhérents à la propriété ont été transférés à la société.

Les stocks en transit et encours de dédouanement sont évalués initialement à leur coût d'acquisition (prix d'achat majorés des droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances liées au transport et autres coûts directement liés à l'acquisition de ces éléments).

- **Provisions sur stock pièces de rechange :**

La politique de provisionnement du stock pièces de rechange de la société STA, tient compte de la période de garantie CHERY qui est de 5 ans. Cette politique est la suivante :

- Aucune provision n'est constatée sur le stock PR non mouvementé pendant une période inférieure à quatre ans depuis la date de création de la fiche pièce.
- Un taux de provision de 25% est pratiqué sur le stock PR non mouvementé pendant une période qui varie entre quatre ans et cinq ans depuis la date de création de la fiche pièce.
- Un taux de provision de 50% est pratiqué sur le stock PR non mouvementé pendant une période qui varie entre cinq ans et six ans depuis la date de création de la fiche pièce.
- Un taux de provision de 100% est pratiqué sur le stock PR non mouvementé pendant une période supérieure à Six ans depuis la date de création de la fiche pièce.

- **Provisions sur le stock les véhicules neufs « V.N »**

La politique de provisionnement des véhicules neufs de la société STA est la suivante :

Aucune provision n'est constatée sur le stock VN non vendus pendant une période inférieure à deux ans depuis la date de débarquement.

- Un taux de provision de 20% est pratiqué sur le stock VN non vendus pendant une période qui varie entre deux ans et trois ans depuis la date de débarquement.
- Un taux de provision de 40% est pratiqué sur le stock VN non vendus pendant une période qui varie entre trois ans et quatre ans depuis la date de débarquement.

- Un taux de provision de 60% est pratiqué sur le stock VN non vendus pendant une période supérieure à 5 ans depuis la date de débarquement.
- Un taux de 100% est pratiqué sur les VN non vendues et dont le prix de revient sur le marché est inférieur à leur coût de revient.

La société provisionne pour la différence entre le prix de vente et le coût de revient les stocks de véhicules non vendus et dont la valeur sur le marché s'est dépréciée.

Pour les véhicules de démonstration la société a appliqué une provision sur la différence entre le prix de vente et le coût d'achat net après ristourne accordée sur test drive. Les taux des provisions appliqués sont de :

- 13% pour les acquisitions 2022
- 15% pour les acquisitions 2021
- 26% pour les acquisitions 2019

6. Emprunts

Le principal des emprunts obtenus est comptabilisé au passif du bilan dans la rubrique des passifs non courants. La partie à échoir dans un délai inférieur à une année ainsi que les charges financières échues et non payées de la période est constatée parmi les passifs financiers courants.

7. Les frais préliminaires et charges à répartir

Les frais préliminaires sont les frais attachés à des opérations conditionnant l'existence, ou le développement de la société, engagés au moment de la création de la société, ou ultérieurement à cette date dans le cadre d'une extension, de l'ouverture d'un nouvel établissement ou d'une modification de son capital.

Les charges à répartir sont les charges engagées au cours d'un exercice, dans le cadre d'opérations spécifiques ; tels que les frais de marketing pour lancement de nouveaux modèles de véhicules sur le marché tunisien, ayant une rentabilité globale démontrée et dont la réalisation est attendue au cours des exercices ultérieurs.

Les charges à répartir et les frais préliminaires sont résorbés selon le mode linéaire sur trois ans.

Politique de provision pour dépréciation des créances douteuses

Le Conseil d'Administration de la société STA a pris décision que les ventes se font au comptant.

Les soldes créances clients qui figurent dans les états financiers sont principalement relatifs aux marchés conclus avec les organismes publics et les organismes financiers (banques et leasing)

La société procède à l'évaluation du risque de non-recouvrement pour chacune de ses créances, et constate des provisions pour les créances jugées douteuses.

La politique de provisionnement des créances douteuses de la société STA est la suivante :

- Pas de provision pour les créances dont l'échéance remonte à une période inférieure à une année à la date de clôture comptable.
- Un taux de provision de 100% est pratiqué sur les créances dont l'échéance remonte à une période supérieure ou égale à une année à la date de clôture comptable ainsi que les créances impayées transférées au service contentieux pour accomplir une action en justice pour les clients ordinaires.

- Un taux de provision de 100% est pratiqué sur les créances dont l'échéance remonte à une période supérieure ou égale à deux années à la date de clôture comptable ainsi que les créances impayées transférées au service contentieux pour accomplir une action en justice pour les marchés publics.

8. Provisions pour risques et charges

Les réclamations contentieuses impliquant la société sont évaluées par la direction juridique. Cette dernière peut, dans certains cas, faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés. L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel à un 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 sortie des ressources est probable.

9. Comptabilisation des revenus

Les revenus regroupent le chiffre d'affaires net de toutes remises, rabais et ristournes accordés.

Les ventes de véhicules ou de pièces de rechange par l'entreprise sont constatées à la date de livraison, date de transfert à l'acheteur des risques et avantages inhérents à la propriété.

Les revenus sont présentés distinctement en fonction de leur régime en matière de la TVA ou dans certains cas selon leur nature.

10. Les gains et les pertes éventuels provenant des éléments tels que les coûts de garantie, les réclamations, les pénalités ou pertes éventuelles :

Les garanties sont accordées aux clients sur certains équipements. En l'absence de base fiable d'estimation des frais ayant trait qui pourront être engagés, et qui sont couverts en partie par le constructeur des châssis, aucune provision n'est constituée à juste titre.

La société ne prend en charge aucune réparation sauf celles remboursées par le constructeur, les garanties approuvées par le constructeur sont comptabilisées au cours de l'exercice de l'accord de remboursement.

11. Les règles de prise en compte des gains et des pertes de change et de la couverture contre les risques de change :

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

Les méthodes de comptabilisation des opérations conclues en monnaies étrangères :

La société enregistre les opérations libellées en monnaies étrangères au cours de change de la date de la transaction. À 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 comptabilisées en résultat de l'exercice.

12. Régime fiscal

La société est assujettie à l'impôt sur les sociétés conformément au droit commun et à l'article 49 du code de l'IRPP et de l'IS, le taux appliqué à partir de 2019 est de 35%. Ce taux sera ramené à 20% par suite de son introduction en bourse. Elle est aussi soumise à la contribution sociale de solidarité au taux de 3%.

13. Note sur les événements postérieurs à la clôture des états financiers

Par ailleurs, aucun autre événement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière de l'entreprise n'est intervenu entre la date de la clôture jusqu'à ce jour.

14. Changement de présentation

En application des dispositions de la Norme Comptable Tunisienne n°11, relative aux modifications comptables, ce changement de présentation a été traité d'une manière rétrospective. A cet effet, les données comparatives au 31 décembre 2022 et au 30 juin 2022 ont été retraitées en pro-forma pour les besoins de la comparaison, de la façon suivante :

Présentation de l'état de résultat

Les gains de change et les gains de change Latents ont été reclassés au 30 juin 2023 depuis la rubrique « Produits des placements » vers la rubrique « Charges financières nettes ». Le tableau qui suit illustre les implications de ce reclassement :

Libellé	Notes	Colonne certifié 31/12/2022	Colonne certifié 30/06/2022	Reclassement 31/12/2022	Reclassement 30/06/2022	Colonne retraitée 30/06/2022	Colonne retraitée 31/12/2022
Charges financières nettes	V.9	-438 181	-167 191	11 064	18 943	-148 248	-427 117
Produits des placements	V.10	472 743	286 954	-11 064	-18 943	268 012	461 679

IV. Notes relatives au bilan

IV.1 Immobilisations incorporelles (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Licences	16 488	16 488	16 488
Logiciels	177 467	177 467	177 467
Total immobilisations incorporelles brutes	193 955	193 955	193 955
Amortissements -Immobilisations incorporelles	(192 898)	(189 247)	(191 085)
Total immobilisations incorporelles nettes	1 056	4 708	2 870

IV.2 Immobilisations corporelles (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Terrains	10 102 073	10 102 073	10 102 073
Construction	8 344 559	8 344 559	8 344 559
IGAA Construction: SHOW ROOM SFAX	108 891	108 891	108 891
Matériels et Outillages	940 062	831 113	907 422
Matériels de Transport	657 404	648 251	657 404
Installations générales, agencements et aménagements	630 727	623 372	628 027
Equipement de Bureau	195 628	176 861	194 856
Matériels Informatique	148 217	138 459	146 343
Total immobilisations corporelles	21 127 561	20 973 579	21 089 574
Amortissements -Immobilisations corporelles	(4 347 601)	(3 663 042)	(4 003 381)
Total immobilisations corporelles nettes	16 779 960	17 310 537	17 086 193

IV.3 Autres Immobilisations financières (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Cautionnements	4 131	4 131	4 131
Immobilisations financières brutes	4 131	4 131	4 131
Provision pour dépréciation	-	-	-
Immobilisations financières nettes	4 131	4 131	4 131

IV.4 Autres actifs non courants (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Charges à répartir	57 550	142 724	142 724
Frais préliminaires	287 297	130 609	416 313
Résorptions cumulées	(89 655)	(90 558)	(214 190)
Total autres actifs non courants nets	255 192	182 776	344 847

NOTES EXPLICATIVES (IV.1- IV.2) / (IV.4)

1. Tableau de variation des immobilisations

Libellé	Valeur brute au 31/12/2022	Acquisitions	Cessions	Valeur brute au 30/06/2023	Amortis. Cumulés au 31/12/2022	Dotations	Reprise	Amortis. Cumulés au 30/06/2023	V.C.N au 30/06/2023	V.C.N au 31/12/2022
Concessions, brevets & licences	16 488	-		16 488	(14 917)	(1 018)		(15 935)	553	1 571
Logiciels	177 467			177 467	(176 168)	(795)		(176 963)	503	1 299
Total des immobilisations incorporelles	193 955	-	-	193 955	(191 085)	-1 813,444	-	(192 898)	1 056	2 870
Terrains	10 102 073			10 102 073	-	-		-	10 102 073	10 102 073
Construction	8 344 559			8 344 559	(2 538 044)	(206 711)		(2 744 755)	5 599 804	5 806 515
IGAA Construction: SHOW ROOM SFAX	108 891			108 891	(51 220)	(5 211)		(56 431)	52 460	57 671
Matériels et Outillages	907 422	32 640		940 062	(566 940)	(46 237)		(613 176)	326 886	340 482
Matériels de Transport	657 404			657 404	(282 082)	(46 748)		(328 830)	328 574	375 322
IGAAD	628 027	2 700		630 727	(279 938)	(28 026)		(307 964)	322 763	348 089
Equipement de Bureau	194 856	772		195 628	(154 806)	(5 932)		(160 738)	34 890	40 050
Matériels Informatique	146 343	1 874		148 217	(130 353)	(5 355)		(135 707)	12 510	15 990
Total des immobilisations corporelles	21 089 574	37 987	-	21 127 561	(4 003 381)	-344 219,886	-	(4 347 601)	16 779 960	17 086 193

2. Tableau de résorption des frais préliminaires et des charges à répartir au 30/06/2023

Rubrique	Taux	Valeur brute au 31/12/2022	Acquisitions 30/06/2023	Valeur brute au 30/06/2023	Amortis. Cumulés au 31/12/2022	Dotations 30/06/2023	Amortis. Cumulés au 30/06/2023	V.C.N au 30/06/2023	V.C.N au 31/12/2022
Frais préliminaires	3 ans	504 763		504 763	217 466	71 820	289 286	215 477	287 297
Charges à répartir	3 ans	507 728		507 728	450 178	17 836	468 014	39 715	57 550
Total		1 012 492	-	1 012 492	667 645	89 655	757 300	255 192	344 847

IV.5 Stocks (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Stocks véhicules	40 253 232	23 387 680	14 828 352
Stocks pièces de rechanges	7 773 647	7 026 875	7 427 422
Stock en douane VN	11 138 439	3 532 250	31 307 531
Total des stocks bruts	59 165 318	33 946 804	53 563 304
Provisions pour dépréciation STK	(165 576)	(112 782)	(183 863)
Total des stocks nets	58 999 742	33 834 023	53 379 442

IV.6 Clients et comptes rattachés (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Clients et comptes rattachés	3 125 449	2 753 952	1 313 625
Clients effets à recevoir	1 338 743	10 198 378	810 824
Clients factures à établir	-	17 008	222 986
Total des comptes clients bruts	4 464 192	12 969 339	2 347 435
Provisions sur Clients	(20 305)	(20 412)	(20 305)
Total des comptes clients nets	4 443 887	12 948 926	2 327 130

IV.7 Autres actifs courants (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Fournisseurs avances/Cde	41 475	41 475	41 475
Personnel - avances et acomptes	-	6 650	-
Retenue à la source/paiement clients Non parvenue	572	-	572
Report TVA	3 873 320	2 906 496	677 622
Report TFP	-	1 724	-
Etat report IS	630 331	201 344	653 286
Divers-Produits à recevoir.	1 185 793	180 832	1 305 150
Débiteurs Divers	-	22	-
Charges constatées d'avance.	44 333	3 929	78 070
Intérêts constatés d'avance	279 802	30 713	169 777
Total des autres actifs courants bruts	6 055 627	3 373 185	2 925 952
Provisions des autres actifs courants	(41 434)	(41 434)	(41 434)
Total des autres actifs courants nets	6 014 193	3 331 751	2 884 519

IV.8 Placement à C. Terme et autres actifs financiers (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Placement à court terme	-	6 000 000	-
Intérêts courus PL	-	32 929	-
Total	-	6 032 929	-

IV.9 Liquidités et équivalents de liquidités (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Chèques en caisse	919 477	609 009	177 045
Chèque à l'encaissement	210 098	143 149	-
Effets à l'encaissement	9 293	-	-
TPE en caisse	553	117	971
Banques en dinars	503 479	1 525 080	2 261 100
Banques en EURO	765	266	68 151
Banques en USD	165 907	169 206	249 151
Caisse	177 588	27 509	31 564
Total	1 987 161	2 474 336	2 787 980

IV.10 Capitaux propres (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Capital social	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Reserve légale	971 240	581 422	581 422
Primes d'émission	2 109 000	2 109 000	2 109 000
Primes de fusion	8 595	8 595	8 595
Résultats reportés	2 806 551	1 426 790	1 426 790
Capitaux propres avant résultat	25 895 386	24 125 807	24 125 807
Résultat de l'exercice	1 526 821	3 605 752	6 369 579
Capitaux propres avant affectation	27 422 206	27 731 558	30 495 386

IV.11 Emprunts (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Emprunt VIVO	18 571	37 143	18 571
Total des emprunts	18 571	37 143	18 571

IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Fournisseurs d'exploitation étrangers	19 063 383	45 364 406	38 823 982
Fournisseurs d'exploitation locaux	3 045 282	351 917	244 058
Fournisseurs effets à payer	175 440	73 902	58 832
Fournisseurs d'immobilisations	4 052	10 019	509
Fournisseurs Factures non parvenues	5 001	5 001	5 001
Total des dettes fournisseurs	22 293 157	45 805 245	39 132 382

NOTES EXPLICATIVES (IV.10)

1. Tableau de variation des capitaux propres

Désignation	Capital social	Réserves légales	Prime de fusion	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'Exercice	Total des capitaux propres
Soldes au 31/12/2022 avant affectation	20 000 000	581 422	8 595	2 109 000	1 426 790	6 369 579	30 495 386
Affectation et imputations (AGO No01/2023 21/03/2023)		389 818			5 979 760	(6 369 579)	-
Distribution des Dividendes (AGO No01/2023 21/03/2023)					(4 600 000)		(4 600 000)
Résultat au 30/06/2023						1 526 821	1 526 821
Soldes au 30/06/2023 avant affectation	20 000 000	971 240	8 595	2 109 000	2 806 551	1 526 821	27 422 206

2. Résultat par Action

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Nombre d'action	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Valeur Nominale	10	10	10
Bénéfice	1 526 821	3 605 752	6 369 579
Bénéfice par Action	0,763	1,803	3,185

3. Dividendes payés

Les dividendes décidés par l'AGO N°01/2023 du 21 Mars 2023 s'élèvent à 4.600.000 DT, soit 2,3 DT par action (avec un nombre total des actions de 2 000 000) ont été payés le 05 juin 2023.

IV.13 Clients - avances et acomptes reçus sur commandes (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	276 384	178 342	128 050
Total des Avances clients	276 384	178 342	128 050

IV.14 Autres passifs courants (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Clients RRR à accorder	-	-	15 174
Etat - taxes sur le chiffre d'affaires payer	141 743	108 720	482 379
Cont. Sociale de Solidarité 3% à payer	60 567	88 702	258 666
CNSS	145 582	115 889	132 528
Créditeurs Divers	9 952	-	519
Charges à payer.	55 903	19 315	253 219
Produits constatés d'avance.	184 653	-	257 769
Total des autres passifs courants	598 399	332 626	1 400 254

IV.15 Autres passifs financiers (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Échéances à moins d'un an sur emprunts CMT	7 403	22 257	7 403
Crédit d'exploitation	5 988 652	1 500 000	-
Financement de lettre de crédit	28 777 914	-	7 635 066
Intérêts courus	260 670	-	-
Total des autres passifs financiers	35 034 638	1 522 257	7 642 468

IV.16 Concours bancaires (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Banques TND	2 841 965	516 946	-
Total des Concours bancaires	2 841 965	516 946	-

NOTES EXPLICATIVES (IV.15)

1. Crédit à Court terme

Type de Crédit	Objet	Date Début	Date Fin	Nature de Crédit	Montant Principal de Crédit	2023						
						Solde au 31/12/2022		Mouvements de la période			Solde au 30/06/2023	
						Échéance à +1 an	ECHEANCE- 1AN	Nouveau Emprunt	Remboursement	Reclassement	Échéance à +1 an	ECHEANCE- 1AN
Emprunt VIVO ENERGY Tunisie	Matériel Industriel	01/01/2017	31/12/2023	VIVO ENERGY Tunisie	130 000	18 571	7 403			-	18 571	7 403
CCT	FLC	28/12/2022	27/02/2023	BIAT-LD2236245071	7 635 066	-	7 635 066		(7 635 066)		-	-
CCT	FLC	30/03/2023	20/05/2023	BIAT-LD2308966434	3 817 533			3 817 533	(3 817 533)		-	-
CCT	FLC	26/06/2023	25/09/2023	BIAT-LD2317709023	2 714 668			2 714 668			-	2 714 668
CCT	FLC	26/06/2023	23/08/2023	BIAT-LD2317716098	2 715 000			2 715 000			-	2 715 000
CCT	FLC	26/06/2023	24/07/2023	BIAT-LD2317774650	2 715 000			2 715 000			-	2 715 000
CCT	FDD	25/01/2023	25/04/2023	UIB-FDD-01	5 396 556			5 396 556	(5 396 556)		-	-
CCT	FDD	23/05/2023	23/08/2023	UIB-FDD-02	2 476 615			2 476 615			-	2 476 615
CCT	FLC	07/06/2023	07/09/2023	UIB-FDD-03	3 512 037			3 512 037			-	3 512 037
CCT	FLC	02/05/2023	02/08/2023	UIB-FLC-01	5 375 124			5 375 124			-	5 375 124
CCT	FLC	02/05/2023	02/08/2023	UIB-FLC-02	9 770 026			9 770 026			-	9 770 026
CCT	FLC	13/06/2023	13/09/2023	UIB-FLC-03	5 488 097			5 488 097			-	5 488 097
				Intérêt Courus non échus			-	-				260 670
				Total	51 745 720	18 571	7 642 468	43 980 654	(16 849 154)	-	18 571	35 034 638

V. Notes relatives à l'état de résultat

V.1 Revenus (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Ventes locales de véhicules neufs	29 209 251	61 100 751	106 884 851
Ventes locales de pièces de rechanges	2 921 492	2 000 455	4 638 581
Ventes Interne	114 809	61 132	194 423
Prestations de services	373 785	179 628	463 304
Prestations de services encours	(222 986)	(220 516)	(14 539)
RRR-Ventes locaux de pièces de rechanges	-	-	(5 102)
RRR à accorder	-	-	(15 174)
Total des revenus	32 396 351	63 121 450	112 146 345

V. Autres produits d'exploitation (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Subvention d'exploitation	-	19 393	19 393
Remb Garantie et Pub CHERY OVERSIDE	358 188	-	528 706
Produits des activités annexes	-	110	5 385
Reprise sur Provisions pour risques	-	208 048	208 048
Reprise Provision sur stock	183 863	47 871	100 176
Reprise Provision Clients Douteux	-	21 307	41 720
Total des autres produits d'exploitation	542 051	296 729	903 428

V.3 Variation des stocks (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Variation de stock véhicules neufs	(5 255 789)	(14 113 607)	(33 329 560)
Variation de stock pièces de rechanges	(346 225)	(3 163 660)	(3 564 207)
Total des Variation des stocks	(5 602 014)	(17 277 267)	(36 893 767)

V.4 Achats d'approvisionnements consommés (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Achats hors groupe de Pièces de rechange	411 728	316 611	716 386
Importations de pièces de rechanges	1 711 496	3 790 395	5 942 586
Importations de véhicules neufs	30 541 463	68 474 943	128 373 629
Achats Internes	114 809	45 552	178 843
RRR Obtenues	-	-	(44 694)
Total des achats d'approvisionnement	32 779 496	72 627 501	135 166 751

V.5 Autres Achats d'approvisionnements (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
SONEDE	2 270	2 777	7 966
Electricités.	48 511	40 330	93 871
Les carburants : essence et gasoil.	20 550	16 484	41 850
Les fournitures d'atelier.	5 402	5 929	12 089
Les fournitures de bureau.	6 468	10 042	9 745
Les vêtements de travail.	10 522	1 955	8 019
Les fournitures informatiques.	4 700	3 471	6 196
Les imprimés administratifs.	15 611	11 222	25 115
Frais divers CG	802	126	253
Divers.	4 918	3 465	10 963
Total des achats d'approvisionnement	119 752	95 802	216 069

V.6 Charges de personnel (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Charges de personnel.	961 509	884 444	1 911 167
Charges sociales légales.	159 406	125 037	278 459
Autres Charges Personnels	190	2 655	9 622
Total des charges de personnel	1 121 105	1 012 137	2 199 249

V.7 Dotations aux amortissements et aux provisions (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	1 813	1 839	3 677
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	344 220	336 217	676 556
Résorption des frais préliminaires et des charges à répartir	89 655	90 558	214 190
Dotations aux provisions des stocks	165 576	60 477	183 863
Dotations aux provisions des créances clients	-	-	20 305
Total dotations aux amortissements et aux provisions	601 265	489 090	1 098 591

V.8 Autres charges d'exploitation (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Locations engins	7 703	20 069	26 455
Charges syndic	1 200	3 000	2 400
Entretien et réparations	138 886	65 164	179 859
Primes d'assurances.	79 045	62 783	72 016
Divers services extérieurs	72 681	142 985	186 785
Personnel extérieurs à l'entreprise.	-	12 324	12 324
Rémunération d'intermédiaires et honoraires.	60 716	349 320	220 418
Publicité, publications, relations publiques.	89 898	170 672	298 806
Transports de biens et transports collectifs	9 275	19 096	31 001
Missions et réceptions.	16 830	1 762	14 087
Cadeaux à la clientèle	22 197	26 784	249 631
Voyages et déplacements.	1 631	2 308	6 842
Frais postaux	10 585	14 966	17 406
Frais et commissions bancaires	252 600	795 848	877 349
Jetons de présences	-	27 000	187 000
Impôts et taxes	125 048	189 909	340 516
Total des autres charges d'exploitation	888 297	1 903 990	2 722 896

V.9 Charges financières nettes (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Intérêts sur Crédit à court terme	769 233	88 078	220 332
Intérêts sur escompte effets	300 925	69 482	158 119
Intérêts sur découverts bancaires	34 826	525	27 053
Pertes de change	(1 634)	9 106	25 345
Pertes de change Latente	-	-	7 332
Gains de Change	(37 398)	(18 943)	11 064
Total des charges financières nettes	1 065 952	148 248	449 245

V.10 Produits des placements (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Produits financières	17 336	143 504	179 335
Produits des placements	-	124 507	282 344
Total des Produits des placements	17 336	268 012	461 679

V.11 Autres gains ordinaires (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Remboursement Assurance	11 741	-	-
Produits sur éléments non récurrents (exceptionnel)	1 740	18	522
Total autres gains ordinaires	13 481	18	522

V.12 Autres pertes ordinaires (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Pertes exceptionnelles	0	369	199 061
Charges non déductibles	-	102 609	9 319
Pénalité de retard	4 200	2 250	14 001
Total autres pertes ordinaires	4 200	105 228	222 381

V.13 Impôt sur les sociétés (En DT)

Désignation	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Impôt sur les sociétés	403 779	887 025	1 724 442
Contribution sociale de solidarité (*)	60 567	88 702	258 666
Total impôt sur les sociétés	464 346	975 727	1 983 108

(*) La taxe sur la contribution sociale de solidarité a été prévue par l'article 53 de la loi n°66 du 18 décembre 2017 tel que modifié par l'article 22 de la loi des finances 2023, elle est égale à 3% du résultat fiscal soumise à l'impôt sur les sociétés.

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

Pour la détermination de la variation de la trésorerie, la société a choisi le modèle autorisé pour la présentation du flux de trésorerie et ce conformément à la norme comptable générale. Les différentes variations sont les suivantes :

VI.1 Flux de trésorerie provenant de l'exploitation

1. Variations des Stocks

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Stocks véhicules	40 253 232	14 828 352	(25 424 880)
Stocks pièces de rechanges	7 773 647	7 427 422	(346 225)
Stock en douane VN	11 138 439	31 307 531	20 169 092
Total	59 165 318	53 563 304	(5 602 014)

2. Variations des Créances clients

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Clients et comptes rattachés	3 125 449	1 313 625	(1 811 824)
Clients effets à recevoir	1 338 743	810 824	(527 919)
Clients factures à établir	-	222 986	222 986
Total	4 464 192	2 347 435	(2 116 757)

3. Variations des autres actifs courants

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Fournisseurs avances/Cde	41 475	41 475	-
Retenue à la source/paiement clients Non parvenue	572	572	-
Etat report IS	630 331	653 286	22 955
Report TVA	3 873 320	677 622	(3 195 697)
Divers-Produits à recevoir.	1 185 793	1 305 150	119 357
Charges constatées d'avance.	44 333	78 070	33 736
Intérêts constatés d'avance	279 802	169 777	(110 024)
Total	6 055 627	2 925 952	(3 129 675)
Ajustement pour intérêt courus sur placement courant	-	-	-
Total	6 055 627	2 925 952	(3 129 675)

4. Variations des dettes fournisseurs

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Fournisseurs Etrangers	19 063 383	38 823 982	(19 760 599)
Fournisseurs Locaux	3 045 282	244 058	2 801 224
Fournisseurs d'exploitation effets à payer	175 440	58 832	116 608
Fournisseurs d'immobilisations	4 052	509	3 543
Fournisseurs Factures non parvenues	5 001	5 001	-
Total	22 293 157	39 132 382	(16 839 224)

5. Clients - avances et acomptes reçus sur commandes

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	276 384	128 050	148 334
Total des Avances clients	276 384	128 050	148 334

6. Variations des autres passifs courants

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Clients RRR à accorder	-	15 174	(15 174)
Etat - taxes sur le chiffre d'affaires payer	141 743	482 379	(340 637)
Conta Sociale de Solidarité 3% à payer	60 567	258 666	(198 099)
CNSS	145 582	132 528	13 055
Créditeurs Divers	9 952	519	9 433
Charges à payer.	55 903	253 219	(197 316)
Produits constatés d'avance.	184 653	257 769	(73 117)
Total	598 399	1 400 254	(801 855)

VI.2 Flux de trésorerie liés à l'investissement

1. Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles

Désignation	30/06/2023	31/12/2022
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-	-
Acquisitions d'immobilisations corporelles	37 987	371 996
Total	37 987	371 996

2. Encaissements provenant de la cession d'immobilisations

Désignation	30/06/2023	31/12/2022
VB d'immobilisations corporelles cédées	-	-
AC d'immobilisations corporelles cédées	-	-
Plus-value de cession des immobilisations	-	-
Total	-	-

3. Décaissements pour Acquis. Autres actifs non courants

Désignation	30/06/2023	31/12/2022
Charges à répartir	-	285 703
Total	-	285 703

VI.3 Flux de trésorerie liés au financement

1. Opérations sur le capital

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Opérations sur le capital	20 000 000	20 000 000	-
Total	20 000 000	20 000 000	-

2. Dividendes et autres distributions

Désignation	30/06/2023	31/12/2022	Variation
Dividendes et autres distributions	5 895 386	10 495 386	(4 600 000)
Total	5 895 386	10 495 386	(4 600 000)

3. Encaissement Emprunts LT et Emprunt CT

Désignation	30/06/2023	31/12/2022
UIB-FDD		4 615 148
UIB-FDD		1 500 000
UIB-FDD		4 000 000
BIAT-FDD		7 635 066
BIAT-LD2308966434	3 817 533	
BIAT-LD2317709023	2 714 668	
BIAT-LD2317716098	2 715 000	
BIAT-LD2317774650	2 715 000	
UIB-FDD-01	5 396 556	
UIB-FDD-02	2 476 615	
UIB-FDD-03	3 512 037	
UIB-FLC-01	5 375 124	
UIB-FLC-02	9 770 026	
UIB-FLC-03	5 488 097	
Total	43 980 654	17 750 213

4. Décaissement Emprunts LT et Emprunt CT

Désignation	30/06/2023	31/12/2022
Emprunt Vivo	-	33 426
Intérêt Courus non échus	(260 670)	-
UIB-FDD		4 615 148
UIB-FDD		1 500 000
BIAT-LD2236245071		4 000 000
BIAT-FDD	7 635 066	
BIAT-LD2308966434	3 817 533	
UIB-FDD-01	5 396 556	
Total	16 588 484	10 148 573

VI.4 Variation de Trésorerie

1. Trésorerie début de période

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Chèques en caisse	177 045	93 100
TPE en caisse	971	1 450
Banques en dinars	2 261 100	13 864 900
Banques en EURO	68 151	72 739
Banques en USD	249 151	259 244
Caisse	31 564	20 428
Total	2 787 980	14 311 860

2. Trésorerie à la fin de la période

Désignation	30/06/2023	31/12/2022
Banques créditrices	(2 841 965)	-
Chèques en caisse	919 477	177 045
Chèque à l'encaissement	210 098	-
Effets à l'encaissement	9 293	-
TPE en caisse	553	971
Banques en dinars	503 479	2 261 100
Banques en EURO	765	68 151
Banques en USD	165 907	249 151
Caisse	177 588	31 564
Total	(854 804)	2 787 980

VII. Notes sur les parties liées

La présente note est préparée conformément aux dispositions de la norme comptable NCT 39, Elle a pour objet la présentation des informations se rapportant aux parties liées à la société "SOCIETE TUNISIENNE D'AUTOMOBILES" à savoir

Identification des parties liées :

STE CME

STE CHAABANE ET CIE

STE HOTEL PALACE

MAHDIA PALACE THALASSO

CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES

MAHFOUDH BAROUNI

Transactions avec les parties liées :

Les informations objet de cette note se présentent ainsi ;

1. Les charges engagées avec des sociétés liées :

Nature de l'opération			Parties liées	Nature	Charges de l'exercice 30/06/2023	Charges de l'exercice 30/06/2022	Charges de l'exercice 31/12/2022
ACHAT	Prix de marché	Dirigeant commun	STE HOTEL PALACE	Hébergement	-	-	(1 003)
ACHAT	Prix de marché	Dirigeant commun	MAHDIA PALACE THALASSO	Hébergement	-	-	(888)
ACHAT	Prix de marché	Dirigeant commun	CME	Achat PR	(50)	-	(141)

2. Les produits constatés avec des sociétés liées :

Nature de l'opération			Parties liées	Nature	Produits de l'exercice 30/06/2023	Produits de l'exercice 30/06/2022	Produits de l'exercice 31/12/2022
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CME	Service après-vente	3 560	2 615	20 896
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CHAABANE ET CIE	Camion/Leasing	-	-	298 135
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CHAABANE ET CIE	Service après-vente	15 326	9 633	54 367
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES	Service après-vente	293	-	17 185
VENTE	Prix de marché	Actionnaire	MAHFOUDH BAROUNI	Voitures neuves	-	-	89 000
VENTE	Prix de marché	Actionnaire	MAHFOUDH BAROUNI	Service après-vente	-	-	166

3. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants, administrateurs et membres du comité permanent d'audit

Rémunérations servies aux dirigeants :

- La rémunération accordée au Directeur Général est fixée par décision du Conseil d'Administration N°03/2018 en date du 21 Novembre 2018.
- La rémunération est composée d'un salaire annuel brut de 129 240 dinars et une prime annuel brut de 18 460 dinars. La rémunération brute au 30/06/2023 s'élève à 64 620 dinars.
- Le Directeur Général bénéficie également de certains avantages en nature, dont notamment : une voiture de fonction, un quota mensuel de carburant et la prise en charge des factures de téléphone ;
- La rémunération accordée au Directeur Général Adjoint est fixée par décision du Conseil d'Administration N°02/2021 en date du 25 Juin 2021. La rémunération est composée d'un salaire annuel brut de 144 487 dinars. La rémunération brute au 30/06/2023 s'élève à 74 775 dinars.
- Le Directeur Général bénéficie également de certains avantages en nature, dont notamment : une voiture de fonction, un quota mensuel de carburant et la prise en charge des factures de téléphone ;

Les obligations et engagements de la société « STA-S.A. » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers intermédiaires clos le 30/06/2023 sont détaillés au niveau du tableau ci-après :

Montants bruts en Dinars	Président du Conseil d'Administration		Directeurs Généraux		Membres du Conseil	
	Charges de l'exercice	Passif au 30/06/2023	Charges de l'exercice	Passif au 30/06/2023	Charges de l'exercice	Passif au 30/06/2023
Avantages à court terme :						
- Indemnité / Rémunération	-	-	139 395	-	-	-
- Jetons de présence	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	139 395	-	-	-

IX. Tableau de passage des charges par nature aux charges par destination

Liste des comptes de charges par nature	Montant	Ventilation				
		Coût des ventes	Frais de distribution	Frais D'administration	Autres Charges	Pertes ordinaires
<u>Achats de marchandises consommés</u>	27 177 482					
-Achats de marchandises	32 779 496	32 779 496				
-Variation de stocks de marchandises	(5 602 014)	(5 602 014)				
<u>Achats d'approvisionnements consommés</u>	119 752	56 984		62 768		
<u>Charges de personnel</u>	1 121 105	336 332	224 221	560 553		
<u>Dotations aux amortissements et aux provisions</u>	601 265	46 236,837	59 959,299	239 837,195	255 231	
<u>Autres charges d'exploitation</u>	888 297		239 837			
-Autres services extérieurs	463 733		125 517	85 616	252 600	
-Impôts, taxes et versements assimilés	125 048	76 306		34 481	14 262	
-Services extérieurs	299 516	5 127	1 200	293 189		
<u>Charges financières nettes</u>	1 065 952				1 065 952	
<u>Autres pertes ordinaires</u>	4 200				4 200	
<u>Impôts sur les bénéfices</u>	403 779					403 779
<u>Contribution sociale de solidarité</u>	60 567					60 567
	31 442 399	27 698 467	650 734	1 276 444	1 592 245	464 346

RAPPORT D'EXAMEN LIMITÉ DES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2023

Tunis, le 22/08/2023

Messieurs les Actionnaires de la société

STA-S. A

Zone Industrielle Borj Ghorbel – 2096 Ben Arous -

Tunisie

Introduction

En exécution de la mission que vous avez bien voulu nous confier et en application des dispositions de l'article 21 bis de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé à une revue limitée des états financiers individuels intermédiaires de la société « SOCIETE TUNISIENNE D'AUTOMOBILES -STA-SA » pour la période allant du 1er janvier au 30 juin 2023 arrêtés conformément au système comptable des entreprises.

Ces états financiers individuels intermédiaires font ressortir un total net du bilan de 88 485 323 DT et des capitaux propres s'élevant à 27 422 206 DT y compris le résultat de la période qui s'élève à 1 526 821 DT.

Le Conseil d'Administration est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers individuels intermédiaires, conformément au système comptable des entreprises. Il nous appartient d'exprimer une conclusion sur ces états financiers intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué cet examen selon la norme internationale d'examen limité ISRE 2410, « Examen de l'information financière intermédiaire accompli par l'auditeur indépendant de l'entité ». Un examen limité de l'information financière intermédiaire consiste à prendre des renseignements, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables ainsi qu'à appliquer des procédures analytiques et autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est considérablement moindre que celle d'un audit effectué conformément aux normes internationales d'audit et par conséquent, il ne nous permet pas d'obtenir une assurance que nous nous rendions compte d'éléments significatifs qui pourraient être relevés par un audit. En conséquence, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers individuels intermédiaires ci-joints de la société Tunisiennes d'Automobiles « STA-SA » arrêtés au 30 juin 2023, ne présentent pas sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 30 juin 2023, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour la période de six mois close à cette date conformément au système comptable des entreprises.

Les commissaires aux comptes

Cabinet Chaabane pour le Conseil la Formation et

SOCIETE 3A CONSULTING

l'Audit SARL

Mohamed AFFES

Housseem KALLEL 