

## AVIS DES SOCIÉTÉS

### **ETATS FINANCIERES INTERMEDIAIRES**

#### **HexaByte**

Siège Social : Avenue Habib Bourguiba immeuble CTAMA -9000 Béja-

La société HexaByte publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2016. Ces états sont accompagnés de l'avis du commissaire aux comptes, Mr. Wadi TRABELSI.

## BILAN ACTIFS

| Actifs                                         | NOTES      | 30/06/2016        | 30/06/2015        | 31/12/2015        |
|------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIFS NON COURANTS</b>                     |            |                   |                   |                   |
| <b>Actifs immobilisés</b>                      |            |                   |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles                  |            | 882 858           | 873 758           | 882 858           |
| Moins : Amortissements Incorporelles           |            | - 799 049         | - 661 834         | - 738 655         |
| <b>Immobilisations incorporelles nettes</b>    | <b>2-1</b> | <b>83 809</b>     | <b>211 924</b>    | <b>144 203</b>    |
| Immobilisations corporelles                    |            | 6 577 974         | 6 247 289         | 6 289 044         |
| Moins : Amortissements corpo                   |            | - 5 347 364       | - 4 938 532       | - 5 121 695       |
| <b>Immobilisations corporelles nettes</b>      | <b>2-2</b> | <b>1 230 609</b>  | <b>1 308 756</b>  | <b>1 167 348</b>  |
| Immobilisations financières                    |            | 136 863           | 136 363           | 130 463           |
| Moins : Provisions Immobilisations Financières |            | -                 | -                 | -                 |
| <b>Immobilisations financières nettes</b>      | <b>2-3</b> | <b>136 863</b>    | <b>136 363</b>    | <b>130 463</b>    |
| <b>TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES</b>            |            | <b>1 451 281</b>  | <b>1 657 043</b>  | <b>1 442 014</b>  |
| <b>Autres actifs non courants</b>              | <b>2-4</b> | <b>1</b>          | <b>1 113</b>      | <b>281</b>        |
| <b>TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS</b>           |            | <b>1 451 282</b>  | <b>1 658 156</b>  | <b>1 442 296</b>  |
| <b>ACTIFS COURANTS</b>                         |            |                   |                   |                   |
| Stocks                                         |            | 1 626 113         | 1 390 816         | 1 230 056         |
| Moins : Provisions Stocks                      |            | -72 567           | -72 567           | - 72 567          |
| <b>Stocks nets</b>                             | <b>2-5</b> | <b>1 553 546</b>  | <b>1 318 249</b>  | <b>1 157 490</b>  |
| Clients et comptes rattachés                   |            | 1 257 384         | 1 399 887         | 1 624 218         |
| Moins : Provisions Clients                     |            | - 397 918         | - 327 578         | - 327 578         |
| <b>Clients nets</b>                            | <b>2-6</b> | <b>859 467</b>    | <b>1 072 309</b>  | <b>1 296 640</b>  |
| Autres actifs courants                         |            | 1 235 168         | 1 195 331         | 963 773           |
| Moins : Provisions AAC                         |            | -32 027           | -32 027           | - 32 027          |
| <b>Autres actifs courants nets</b>             | <b>2-7</b> | <b>1 203 141</b>  | <b>1 163 304</b>  | <b>931 746</b>    |
| Placements et autres actifs financiers         |            | 1 626 752         | 2 035 097         | 1 995 860         |
| Liquidités et équivalents de liquidités        | <b>2-8</b> | <b>5 070 602</b>  | <b>5 093 111</b>  | <b>5 128 492</b>  |
| <b>TOTAL DES ACTIFS COURANTS</b>               |            | <b>10 313 507</b> | <b>10 682 069</b> | <b>10 510 228</b> |
| <b>TOTAL DES ACTIFS</b>                        |            | <b>11 764 789</b> | <b>12 340 225</b> | <b>11 952 524</b> |

## BILAN PASSIFS

| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS                         | NOTES      | 30/06/2016        | 30/06/2015        | 31/12/2015        |
|-----------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                             |            |                   |                   |                   |
| Capital social                                      |            | 2 083 334         | 2 083 334         | 2 083 334         |
| Autres capitaux propres                             |            | 4 211 632         | 4 211 632         | 4 211 632         |
| Réserves légales                                    |            | 208 333           | 208 333           | 208 333           |
| Résultats reportés                                  |            | 1 131 937         | 794 599           | 794 599           |
|                                                     |            | -                 | -                 | -                 |
| <b>Total des capitaux propres avant résultat</b>    |            | <b>7 635 237</b>  | <b>7 297 898</b>  | <b>7 297 898</b>  |
| Résultat de l'exercice                              |            | 436 790           | 346 194           | 1 066 505         |
| <b>Total des capitaux propres avant affectation</b> | <b>3-1</b> | <b>8 070 026</b>  | <b>7 644 092</b>  | <b>8 364 403</b>  |
| <b>PASSIFS</b>                                      |            |                   |                   |                   |
| <b>Passifs non courants</b>                         |            |                   |                   |                   |
| Emprunts                                            |            | -                 | -                 | -                 |
| Autres passifs financiers                           |            | -                 | -                 | -                 |
| Provisions                                          |            | 365 779           | 365 779           | 365 779           |
| <b>Total des passifs non courants</b>               | <b>3-2</b> | <b>365 779</b>    | <b>365 779</b>    | <b>365 779</b>    |
| <b>Passifs courants</b>                             |            |                   |                   |                   |
| Fournisseurs et comptes rattachés                   | <b>3-3</b> | 1 547 911         | 2 645 073         | 1 721 370         |
| Autres passifs courants                             | <b>3-4</b> | 1 771 561         | 1 677 770         | 1 493 378         |
| Concours bancaires et autres passifs financiers     | <b>3-5</b> | 7 512             | 7 512             | 7 594             |
| <b>Total des passifs courants</b>                   |            | <b>3 326 983</b>  | <b>4 330 354</b>  | <b>3 222 341</b>  |
| <b>Total des passifs</b>                            |            | <b>3 692 763</b>  | <b>4 696 134</b>  | <b>3 588 120</b>  |
| <b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>        |            | <b>11 764 789</b> | <b>12 340 225</b> | <b>11 952 524</b> |

## ÉTAT DE RÉSULTAT

| DÉSIGNATION                                          | NOTES      | 30/06/2016        | 30/06/2015        | 31/12/2015         |
|------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                       |            |                   |                   |                    |
| Revenus                                              |            | 3 231 878         | 3 580 752         | 7 325 708          |
| Autres produits d'exploitation                       |            | -                 | -                 | -                  |
| <b>Total des produits d'exploitation</b>             | <b>4-1</b> | <b>3 231 878</b>  | <b>3 580 752</b>  | <b>7 325 708</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                        |            |                   |                   |                    |
| Variations stocks produits finis et encours          |            | 396 057           | - 667 264         | - 790 647          |
| Achats d'approvisionnements consommés                | <b>4-2</b> | - 1 947 903       | - 959 755         | - 2 786 473        |
| Charges de personnel                                 | <b>4-3</b> | - 701 410         | - 845 606         | - 1 417 906        |
| Dotations aux amortissements et provisions           | <b>4-4</b> | - 356 684         | - 438 817         | - 699 633          |
| Autres charges d'exploitation                        | <b>4-5</b> | - 274 745         | - 369 915         | - 786 559          |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>              |            | <b>-2 884 685</b> | <b>-3 281 356</b> | <b>- 6 481 218</b> |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                       |            | <b>347 193</b>    | <b>299 395</b>    | <b>844 491</b>     |
| Charges financières nettes                           | <b>4-6</b> | - 19 087          | - 88 933          | - 71 258           |
| Produits de placements                               | <b>4-7</b> | 169 790           | 218 459           | 425 289            |
| Autres gains ordinaires                              |            | 57                | 624               | -                  |
| Autres pertes ordinaires                             |            | -                 | -                 | -4 748             |
| <b>Résultat des activités ordinaires avant impôt</b> |            | <b>497 953</b>    | <b>429 545</b>    | <b>1 193 773</b>   |
| Impôt sur les bénéfices                              |            | -61 163           | -83 351           | - 127 268          |
| <b>Résultat des activités ordinaires après impôt</b> |            | <b>436 790</b>    | <b>346 194</b>    | <b>1 066 505</b>   |
| Éléments extraordinaires                             |            | -                 | -                 | -                  |
| <b>Résultat net de l'exercice</b>                    |            | <b>436 790</b>    | <b>346 194</b>    | <b>1 066 505</b>   |
| Effets des modifications comptables                  |            | -                 | -                 | -                  |
| <b>Résultat après modifications comptables</b>       |            | <b>436 790</b>    | <b>346 194</b>    | <b>1 066 505</b>   |

## ÉTATS DES FLUX DE TRÉSORERIE

| DÉSIGNATION                                                       | 30/06/2016       | 30/06/2015       | 31/12/2015       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>                   |                  |                  |                  |
| <b>Résultat net de l'exercice</b>                                 | 436 790          | 346 194          | 1 066 505        |
| Ajustements pour :                                                |                  |                  |                  |
| * Amortissements et provisions                                    | 356 403          | 395 198          | 655 183          |
| * Reprises sur provisions                                         |                  |                  |                  |
| * Variations des :                                                |                  |                  |                  |
| - Stocks                                                          | - 396 057        | 667 264          | 828 024          |
|                                                                   |                  |                  | - 164            |
| - Créances                                                        | 366 834          | 60 262           | 070              |
| - Autres Actifs                                                   | - 271 395        | -216 213         | 15 345           |
| - Fournisseurs et autres dettes                                   | 104 725          | 877 149          | 230 946          |
| <b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>             | <b>597 300</b>   | <b>2 129 855</b> | <b>2 170 041</b> |
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>     |                  |                  |                  |
| Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.          | - 288 649        | -210 732         | - 260 756        |
| Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.              |                  |                  |                  |
| Décassements / acquisition d'immobilisations financières          | - 6 400          | -14 600          | - 8 700          |
| Encaissements / cessions d'immobilisations financières            |                  | -                | -                |
| <b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b> | <b>- 295 049</b> | <b>-225 332</b>  | <b>- 269 456</b> |
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>       |                  |                  |                  |
| Dividendes payés                                                  | - 729 166        | -625 000         | - 625 000        |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital             | -                | -                | -                |
| Décaissement provenant des opérations sur les placements          | 369 108          | 597 765          | 637 001          |
| Décaissement provenant des opérations sur les emprunts            | - 82             | -17 834          | - 17 752         |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>  | <b>- 360 141</b> | <b>-45 069</b>   | <b>- 5 751</b>   |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                    | <b>- 57890</b>   | <b>1 859 454</b> | <b>1 894 835</b> |
| Trésorerie au début de l'exercice                                 | 5 128 492        | 3 233 657        | 3 233 657        |
| <b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>                          | <b>5 070 602</b> | <b>5 093 111</b> | <b>5 128 492</b> |

## ÉTAT DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

| DÉSIGNATION                             | 30/06/2016       | 30/06/2015       | 31/12/2015       |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Revenus                                 | 3 231 878        | 3 580 752        | 7 325 708        |
| <b>Production</b>                       | <b>3 231 878</b> | <b>3 580 752</b> | <b>7 325 708</b> |
| Achats consommés                        | - 1551 846       | - 1 627 019      | - 3 577 120      |
| Autres charges externes                 | - 274 745        | -369 915         | - 786 559        |
| <b>Valeur ajoutée brute</b>             | <b>1 405 287</b> | <b>1 583 818</b> | <b>2 962 029</b> |
| Charges de personnel                    | - 701 410        | -845 606         | - 1 417 906      |
| Impôt et taxes                          | -                | -                | -                |
| <b>EBITDA</b>                           | <b>703 877</b>   | <b>738 212</b>   | <b>1 544 123</b> |
| Charges financières nettes              | - 19 087         | -88 933          | - 71 258         |
| Produits de placement                   | 169 790          | 218 459          | 425 289          |
| Dotations aux amortissements            | - 286 344        | -430 240         | - 691 056        |
| Dotations aux Provisions                | - 70 340         | -8 577           | - 8 577          |
| Reprise sur provisions clients          | -                | -                | -                |
| Autres pertes ordinaires                | -                | -                | - 4 748          |
| Amortissement subventions d'équipements | -                | -                | -                |
| Autres gains ordinaires                 | 57               | 624              | -                |
| Impôt sur les sociétés                  | -61 163          | -83 351          | - 127 268        |
| <b>Résultat de l'exercice</b>           | <b>436 790</b>   | <b>346 194</b>   | <b>1 066 505</b> |

# **1. NOTES D'ORDRE GENERAL**

## **1-1. PRESENTATION DE LA SOCIETE**

La société « HEXABYTE » est une société anonyme, qui a pour objet social :

- D'assurer la fourniture de services à valeur ajoutée des télécommunications de type Internet ;
- D'assurer la conception, la production et la commercialisation de tous logiciels matériels et équipements informatiques.

Et elle peut, généralement, effectuer toutes opérations commerciales, financières industrielles, mobilières ou immobilières et de représentation se rattachant, directement ou indirectement, aux objets ci-dessus ou à tout autre objet similaire ou connexe.

## **1-2. PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS**

Les états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 30 juin 2016, sont établis en respect des caractéristiques qualitatives que doit revêtir l'information financière.

\* ***Le bilan*** fournit l'information sur la situation financière de la société et particulièrement sur les ressources économiques qu'elle contrôle ainsi que sur les obligations et les effets des transactions, événements et circonstances susceptibles de modifier les ressources et les obligations. Les éléments inclus dans le bilan sont les actifs, les capitaux propres et les passifs.

La présentation des actifs et des passifs dans le corps du bilan fait ressortir la distinction entre éléments courants et éléments non courants.

\* ***L'état de résultat*** fournit les renseignements sur la performance de la société.

La méthode de présentation retenue est celle autorisée qui consiste à classer les produits et les charges en fonction de leur nature.

En effet, la présentation en fonction de la provenance et de la nature des produits et des charges est autorisée pour tenir compte de la culture comptable en vigueur.

\* ***L'état de flux de trésorerie*** renseigne sur la manière avec laquelle la société a obtenu et dépensé des liquidités à travers ses activités d'exploitation, de financement et d'investissement et à travers d'autres facteurs affectant sa liquidité et sa solvabilité.

Les flux de trésorerie sont présentés en utilisant la méthode indirecte (méthode autorisée) qui consiste à fournir des informations sur les principales catégories de rentrées et de sorties de fonds.

\* **Les notes aux états financiers** comprennent les informations détaillant et analysant les montants figurant au bilan, à l'état de résultat et à l'état des flux de trésorerie ainsi que les informations supplémentaires utiles aux utilisateurs. Elles comprennent les informations dont la publication est requise par les normes tunisiennes et d'autres informations qui sont de nature à favoriser la pertinence.

### **1-3. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES**

Les états financiers de la société « HEXABYTE », arrêtés au 30 juin 2016, sont établis et présentés en respect des recommandations des normes comptables tunisiennes en vigueur.

Aucune divergence significative n'existe entre les normes comptables tunisiennes et les principes comptables retenus par la société pour l'élaboration de ces états.

### **1-4. BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES**

#### **1-4-1 Référentiel d'élaboration des états financiers**

Pour l'élaboration de ses états financiers, la société a retenu comme base d'évaluation le modèle comptable reposant sur le **coût historique**.

#### **1-4-2 Méthodes comptables pertinentes**

Les principales méthodes comptables utilisées par la société « HEXABYTE » sont les suivantes :

#### **LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles qui sont inscrites à l'actif du bilan sont celles qui répondent aux critères de classement établis par la norme comptable n°05.

Elles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition. Sont inclus dans ces coûts, le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables et les autres frais directs engagés pour mettre le bien à l'état et à l'endroit où il se trouve.

Les taux d'amortissement se présentent comme suit :

| <b>Rubrique</b>       | <b>Taux d'amortissement</b> |
|-----------------------|-----------------------------|
| Matériel informatique | 33%                         |
| Matériel de transport | 20%                         |
| AAI                   | 10%                         |
| MMB                   | 10%                         |
| Construction          | 5%                          |



Il est à noter que les dépenses d'aménagements et d'agencements couvrent principalement les différents points de ventes directes de la société. Ces points de ventes font généralement l'objet de contrat de location renouvelable chaque année par tacite reconduction. Vu que notre stratégie est de maintenir notre positionnement géographique, et nous n'avons pas l'intention d'arrêter ses contrats, nous avons opté à un amortissement sur 10 ans.

#### **AUTRES ACTIFS NON COURANTS**

Les autres actifs non courants comportent les frais préliminaires dont la réalisation est attendue au cours des exercices ultérieurs. Les méthodes de classement et de comptabilisation desdits frais sont conformes aux recommandations de la norme comptable n° 10.

#### **MÉTHODE D'ESTIMATION DES PROVISIONS DES COMPTES CLIENTS**

Les clients qui font l'objet d'action en justice sont provisionnés à 100%. Pour les clients ordinaires la provision est étudiée au cas par cas.

#### **MÉTHODE D'ESTIMATION DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

Sur la base des informations actuellement disponibles, le principe de cut off au niveau des ventes réalisées durant un exercice donnée est appliqué sur la base d'une estimation du taux des charges restant à engager sur les contrats en cours rapportées au charges d'exploitation de l'année en cours.

#### **LES PRODUITS D'EXPLOITATION**

Ils sont constitués exclusivement des revenus de la société provenant des activités qui s'inscrivent dans le cadre de son exploitation centrale ou principale. Notamment les ristournes sur redevances reçues de Tunisie Télécom par rapport aux communications des clients.

Par ailleurs, étant donné qu'une grande partie des abonnements ADSL s'étalent sur deux périodes comptables, la société applique le principe de périodicité sur la base des informations disponibles au niveau du système de facturation.

## **1-5. FAITS MARQUANTS**

### **1-5-1 Redressement fiscal**

Au cours de l'exercice 2009, la société a été soumise à une vérification fiscale approfondie couvrant les exercices 2005, 2006, 2007 et 2008. Cette vérification a abouti à une taxation d'office en juillet 2012, pour un montant global de 524 Mille Dinars dont 365 Mille Dinars en principal.

La société, n'a pas accepté ce redressement. En effet, la raison de ce redressement est la remise en cause de l'avantage d'un investissement dans une zone de développement régionale. Ainsi, la société est entrain de défendre son dossier devant le tribunal de première instance de Tunis.

Par ailleurs, et suite à la recommandation du Conseil du Marché Financier "CMF", la société a provisionné en 2013 le montant en principal de la taxation soit 366 Mille Dinars.

## **1-6. EVENEMENTS POSTERIEURS**

La société n'a pas relevé des événements significatifs, durant le troisième trimestre 2016, pouvant affecter la lecture et la compréhension des états financiers du premier semestre 2016.

## **2. NOTES RELATIVES A L'ACTIF**

### **2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 30/06/2016 à 83 809 Dinars.  
Le détail se présente comme suit :

| <b>Libellés</b>               | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Logiciels                     | 882 858           | 873 758           | 9 100            |
| <b>Total valeurs Brutes</b>   | <b>882 858</b>    | <b>873 758</b>    | <b>9 100</b>     |
| Amortissements Logiciels      | -799 049          | -661 834          | -137 215         |
| <b>Total Amortissements</b>   | <b>-799 049</b>   | <b>-661 834</b>   | <b>-137 215</b>  |
| <b>Valeur Nette Comptable</b> | <b>83 809</b>     | <b>211 924</b>    | <b>-128 115</b>  |

### **2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30/06/2016 à 1 230 609 Dinars contre 1 308 756 Dinars au 30/06/2015. Le détail se présente comme suit :

| <b>Libellés</b>                        | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| AAI                                    | 355 494           | 333 547           | 21 947           |
| Constructions                          | 443 417           | 443 417           | 0                |
| Équipements de bureaux                 | 180 300           | 169 323           | 10 977           |
| Matériels de transport                 | 677 983           | 487 038           | 190 945          |
| Matériels industriels                  | 8 980             | 8 497             | 483              |
| Matériels Informatiques                | 4 911 800         | 4 805 465         | 106 335          |
| <b>Total valeurs Brutes</b>            | <b>6 577 974</b>  | <b>6 247 289</b>  | <b>330 685</b>   |
| Amortissements AAI                     | -190 022          | -161 579          | -28 443          |
| Amortissements constructions           | -144 911          | -122 679          | -22 232          |
| Amortissements Matériels de Transport  | -437 329          | -373 149          | -64 180          |
| Amortissements Matériels Industriels   | -5 160            | -4 250            | -910             |
| Amortissements Matériels informatiques | -4 467 097        | -4 191 699        | -275 398         |
| Amortissements équipements de bureaux  | -102 844          | -85 175           | -17 669          |
| Provisions immobilisations             | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Total Amortissements</b>            | <b>-5 347 364</b> | <b>-4 938 532</b> | <b>-408 832</b>  |
| <b>Valeur Nette Comptable</b>          | <b>1 230 609</b>  | <b>1 308 756</b>  | <b>-78 147</b>   |

### 2-3. IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les immobilisations financières de la société « HEXABYTE » sont essentiellement composées, de cautionnements donnés au titre des loyers, pour une valeur de 136 836 Dinars.

|                                    | 30/06/2016     | 30/06/2015     | Variation  |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>Immobilisations financières</b> | <b>136 863</b> | <b>136 363</b> | <b>500</b> |
| Titre de participation             | 102 638        | 102 638        | 0          |
| Cautions & dépôts                  | 34 225         | 33 725         | 500        |
| <b>Total général</b>               | <b>136 863</b> | <b>136 363</b> | <b>500</b> |

### 2-4. AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Ce poste se présente comme suit :

| Libellés                      | 30/06/2016 | 30/06/2015   | Variation     |
|-------------------------------|------------|--------------|---------------|
| Frais IPO                     | 107 000    | 107 000      | 0             |
| Charge à répartir Publicité   | 405 232    | 406 344      | -1 112        |
| Résorption Frais              | - 512 232  | -512 232     | 0             |
| <b>Valeur Nette Comptable</b> | <b>1</b>   | <b>1 113</b> | <b>-1 112</b> |

### 2-5. STOCKS

Cette rubrique présente au 30/06/2016, un solde débiteur net de 1 553 546 Dinars contre 1 318 249 Dinars à l'issue du même période de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

| Libellés              | 30/06/2016       | 30/06/2015       | Variation      |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|
| Matériel informatique | 1 618 540        | 1 383 242        | 235 297        |
| Carte                 | 7 573            | 7 573            | 0              |
| Provision stocks      | -72 567          | -72 567          | 0              |
| <b>Total</b>          | <b>1 553 546</b> | <b>1 318 249</b> | <b>235 297</b> |

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

Cette rubrique présente au 30/06/2016, un solde débiteur net de 859 467 Dinars contre 1 072 309 Dinars à l'issue de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>                | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Clients                        | 1 210 299         | 1 352 802         | -142 503         |
| Clients douteux                | 47 085            | 47 085            | 0                |
| <b>Total clients</b>           | <b>1 257 384</b>  | <b>1 399 887</b>  | <b>-142 503</b>  |
| Provisions des comptes clients | -397 918          | -327 578          | -70 340          |
| <b>Total provisions</b>        | <b>-397 918</b>   | <b>-327 578</b>   | <b>-70 340</b>   |
| <b>Valeur Nette Comptable</b>  | <b>859 467</b>    | <b>1 072 309</b>  | <b>-212 842</b>  |

## **2-7. AUTRES ACTIFS COURANTS**

Les autres actifs courants de la société « HEXABYTE » s'élèvent au 30/06/2016, à 1 203 141 Dinars contre 1 163 304 Dinars au 30/06/2015. Ils se présentent comme suit :

| <b>Libellés</b>                       | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Charges constatées d'avances          | 72 277            | 38 937            | 33 340           |
| Créditeurs Divers                     | -                 | -                 | -                |
| Débiteurs Divers(*)                   | 335 083           | 230 493           | 104 590          |
| États impôts et taxes                 | 136 641           | 481               | 136 160          |
| Fournisseurs avances et acomptes (**) | 221 234           | 325 308           | - 104 074        |
| Personnels rémunérations à payer      | -                 | 3 067             | - 3 067          |
| Personnels compte CEA                 | 36 073            | 39 175            | - 3 102          |
| Avances aux personnels                | 39 175            | 54 780            | - 15 605         |
| Compte courant Associés               | 146 056           | 165 920           | - 19 864         |
| Produit à recevoir                    | 248 631           | 337 171           | - 88 540         |
| <b>Total AAC</b>                      | <b>1 235 168</b>  | <b>1 195 332</b>  | <b>39 836</b>    |
| Provisions des autres actifs courants | - 32 027          | - 32 027          | -                |
| <b>Total provisions</b>               | <b>- 32 027</b>   | <b>- 32 027</b>   | <b>-</b>         |
| <b>Valeur Nette Comptable</b>         | <b>1 203 141</b>  | <b>1 163 304</b>  | <b>39 836</b>    |

(\*) Ce sont les avances payées au titre du redressement fiscal dans l'attente de la décision des instances judiciaires sur l'affaire. Ces avances ont été payées pour profiter en cas d'éventuel jugement contre la société, de l'amnistie des pénalités de retard.

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

## **2-8. LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES**

Cette rubrique comporte, au 30/06/2016, un solde de 5 070 602 Dinars contre 5 093 111 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>          | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Banques                  | 360 914           | 1 118 032         | - 757 118        |
| Caisse                   | 126 836           | 102 774           | 24 062           |
| CCP                      | 8 727             | 18 738            | - 10 011         |
| Chèques à encaisser      | 70 622            | 53 567            | 17 055           |
| Placements Bon de trésor | 4 500 000         | 3 800 000         | 700 000          |
| Compte de régularisation |                   |                   | -                |
| Traites                  | 3 503             |                   | 3 503            |
| <b>Total</b>             | <b>5 070 602</b>  | <b>5 093 111</b>  | <b>- 22 509</b>  |

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

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

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 30/06/2016 un montant 7 635 236 de Dinars contre 7 297 898 Dinars à l'issue de l'exercice précédant. Ils se détaillent comme ci-dessous :

|                         | 30/06/2016       | 30/06/2015       | Variation      |
|-------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Capitaux Propres</b> | <b>7 635 236</b> | <b>7 297 898</b> | <b>337 338</b> |
| Capital social          | 2 083 334        | 2 083 334        | 0              |
| Autres capitaux propres | 4 211 632        | 4 211 632        | 0              |
| Réserves légales        | 208 333          | 208 333          | 0              |
| Résultats reportés      | 1 131 937        | 794 599          | 337 338        |
| <b>Total général</b>    | <b>7 635 236</b> | <b>7 297 898</b> | <b>337 338</b> |

En effet, le résultat net par action au 30 juin 2016 passe à 0,210 dt contre 0,166 dt au 30 juin 2015.

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

|                             | Capital social   | Réserves Légales | Autres capitaux propres | Résultats reportés | Résultat de l'exercice | Total            |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| <b>Soldes au 31/12/2014</b> | <b>2 083 334</b> | <b>187 001</b>   | <b>4 211 632</b>        | <b>701 713</b>     | <b>739 219</b>         | <b>7 922 899</b> |
| Affectation du Résultat     |                  | 21 332           |                         | 717 887            | -739 219               | 0                |
| Résultats de la période     |                  |                  |                         |                    | 1 066 505              | 1 066 505        |
| Augmentation du capital     |                  |                  |                         |                    |                        |                  |
| Dividendes                  |                  |                  |                         | -625 000           |                        | -625 000         |
| Actions propres             |                  |                  |                         |                    |                        |                  |
| <b>Soldes au 31/12/2015</b> | <b>2 083 334</b> | <b>208 333</b>   | <b>4 211 632</b>        | <b>794 599</b>     | <b>1 066 505</b>       | <b>8 364 403</b> |
| Affectation du Résultat     |                  | 0                |                         | 1 066 505          | -1 066 505             | 0                |
| Résultats de la période     |                  |                  |                         |                    | 436 790                | 436 790          |
| Dividendes                  |                  |                  |                         | -729 166           |                        | -729 166         |
| Actions propres             |                  |                  |                         |                    |                        |                  |
| <b>Soldes au 30/06/2016</b> | <b>2 083 334</b> | <b>208 333</b>   | <b>4 211 632</b>        | <b>1 131 937</b>   | <b>436 790</b>         | <b>8 072 026</b> |

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

Ce poste totalise au 30/06/2016, un montant 365 779 Dinars.

| <b>Libellés</b>                   | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Provisions pour risques & charges | 365 779           | 365 779           | -                |
| <b>Total général</b>              | <b>365 779</b>    | <b>365 779</b>    | <b>-</b>         |

Cette provision représente 100% du risque fiscal notifié par l'administration durant le mois de 06/2012(avant intérêt et pénalités). En effet, l'AGO du 23/05/2012 a décidé de constituer une provision en couverture du risque fiscal durant les exercices 2012 et 2013.

### **3-3. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

Les fournisseurs et comptes rattachés de la société se composent des dettes locales dont le montant s'élève à 1 547 911 Dinars au 30/06/2016 contre 2 645 073 Dinars au 30/06/2015.

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

Cette rubrique présente, au 30/06/2016, un solde de 1 771 561 Dinars contre 1 677 770 Dinars à l'issue du même période l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

| <b>Libellés</b>                  | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Associés                         | 94 063            | 80 570            | 13 493           |
| Avances clients                  | 67 659            | 139 387           | - 71 728         |
| Charges à payer                  | 95 310            | 182 080           | - 86 770         |
| CNSS                             | 61 758            | 75 751            | - 13 993         |
| États impôts et taxes            | 77 563            | 69 062            | 8 501            |
| Personnels congés à payer        | 57 030            | 57 030            | - 0              |
| Personnels rémunérations à payer | 63 695            | 458               | 63 237           |
| Produits constatés d'avances (1) | 1 225 204         | 1 035 424         | 189 780          |
| TVA                              | 29 280            | 38 008            | - 8 728          |
| <b>Total</b>                     | <b>1 771 561</b>  | <b>1 677 770</b>  | <b>93 791</b>    |

(1) ce solde correspond au chiffre d'affaires facturés mais se rapportant aux exercices ultérieurs estimé suivant le taux des charges restant à engager.



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

Cette rubrique présente, au 30/06/2016, un solde de 7 512 Dinars. Elle se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>                   | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>Variation</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Banques                           | 0                 | 0                 | 0                |
| Leasing Échéances à moins d'un an | 7 512             | 7 512             | 0                |
| <b>Total</b>                      | <b>7 512</b>      | <b>7 512</b>      | <b>0</b>         |

## **4 - NOTES RELATIVES A L'ETAT** **DE RESULTAT**

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

Ces produits totalisent au 30/06/2016 un montant de 3 231 878 Dinars contre 3 580 752 Dinars au 30/06/2015.

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

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 30/06/2016 à 1 947 903 Dinars contre 959 755 Dinars au 30/06/2015 et se détaille comme suit :

| <b>Intitulée Note</b>       | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>31/12/2015</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Achats d'approvisionnements | 480 830           | 489 507           | 1 130 405         |
| Achats de marchandises      | 1 298 871         | 238 058           | 1 385 979         |
| Achats d'études             | 26 690            | 25 079            | 30 012            |
| Fournitures                 | 46 201            | 57 981            | 122 718           |
| Charge à payer BP           | 95 310            | 149 130           | 117 360           |
| <b>Total</b>                | <b>1 947 903</b>  | <b>959 755</b>    | <b>2 786 473</b>  |

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

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2016, à 701 410 Dinars contre 845 606 Dinars au 30/06/2015. Il se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>      | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>31/12/2015</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Salaires             | 607 104           | 735 065           | 1 224 174         |
| Cotisations sociales | 89 652            | 105 859           | 189 050           |
| Congés à payer       | 4 654             | 4 682             | 4 682             |
| <b>Total</b>         | <b>701 410</b>    | <b>845 606</b>    | <b>1 417 906</b>  |

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

Cette rubrique présente, au 30/06/2016, un solde de 356 684 Dinars contre 438 817 Dinars au 30/06/2015. Elle se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>                            | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>31/12/2015</b> |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dotations aux amortissements corporelles   | 225 950           | 309 053           | 493 061           |
| Dotations aux amortissements incorporelles | 60 394            | 77 568            | 154 377           |
| Résorption Frais IPO                       |                   | 43 618            | -                 |
| <b>Total dotations aux amortissements</b>  | <b>286 344</b>    | <b>430 239</b>    | <b>647 438</b>    |
| Provisions clients                         | 70 340            | 8 577             | 43 618            |
| Provisions sur autres actifs courants      | 0                 | 0                 | 0                 |
| Provisions sur stocks                      | 0                 | 0                 | 8 577             |
| Provisions sur placement financier         | 0                 | 0                 |                   |
| Provisions pour risques                    | 0                 | 0                 | -                 |
| <b>Total provisions</b>                    | <b>70 340</b>     | <b>8 577</b>      | <b>52 195</b>     |
| <b>Total général</b>                       | <b>356 684</b>    | <b>438 817</b>    | <b>699 633</b>    |

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

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2016, à 274 745 Dinars contre 369 915 Dinars au 30/06/2015. Il se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>                 | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>31/12/2015</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Assurances                      | 11 592            | 7 788             | 12 267            |
| Autres frais                    | 58,464            | 2                 | 7 836             |
| Charges locatives               | 87 910            | 116 692           | 223 567           |
| Déplacements                    | -                 | -                 | -                 |
| Don et subventions              | -                 | -                 | -                 |
| Entretiens et réparations       | 18 616            | 22 251            | 46 720            |
| États impôts et taxes           | 18 065            | 21 718            | 60 596            |
| Frais de gestion des placements | 10 787            | 7 177             | 29 464            |
| Frais de transport & missions   | 33 791            | 46 447            | 67 470            |
| Frais postaux                   | 9 840             | 7 463             | 17 497            |
| Honoraires & commissions        | 34 692            | 38 790            | 77 993            |
| Jetons de présence              | 11 250            | 11 250            | 11 250            |
| Publicités                      | 24 723            | 78 275            | 202 354           |
| Services bancaires              | 4 048             | 4 388             | 8 769             |
| Télécommunications              | 9 374             | 7 673             | 20 777            |
| <b>Total général</b>            | <b>274 745</b>    | <b>369 915</b>    | <b>786 559</b>    |

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

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2016, à 19 087 Dinars contre 88 933 Dinars au 30/06/2015. Il se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>         | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>31/12/2015</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges de leasing      | 0                 | -                 | 609               |
| Gains de changes        | 0                 | 609               | -                 |
| Pertes de changes       | 0                 | -                 | 0                 |
| Charge de gestion du PF | 0                 | -                 | -                 |
| Pénalités de retards    | 138               | 40                | -                 |
| Réévaluation PF         | 18 949            | 88 284            | 70 649            |
| <b>Total général</b>    | <b>19 087</b>     | <b>88 933</b>     | <b>71 258</b>     |

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

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2016, à 169 790 Dinars contre 218 459 Dinars au 30/06/2015. Il se détaille comme suit :

| <b>Libellés</b>            | <b>30/06/2016</b> | <b>30/06/2015</b> | <b>31/12/2015</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Produits de placements     | 169 790           | 218 459           | 425 289           |
| Plus-value/titre coté BVMT | -                 | -                 | -                 |
| <b>Total</b>               | <b>169 790</b>    | <b>218 459</b>    | <b>425 289</b>    |

## **5- NOTES RELATIVES A L'ETAT**

### **DES FLUX DE TRESORERIES**

| DESIGNATION                                                       | 30/06/2016       | OBSERVATION                                             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>                   |                  |                                                         |
| <b>Résultat net de l'exercice</b>                                 | 436 790          |                                                         |
| Ajustements pour :                                                |                  |                                                         |
|                                                                   |                  | Total dotations aux amortissements et provisions        |
| * Amortissements et provisions                                    | 356 403          |                                                         |
| * Retraitement de charges antérieures                             |                  |                                                         |
| * Variations des :                                                |                  |                                                         |
| - Stocks                                                          | - 396 057        | Variation du BFR                                        |
| - Créances                                                        | 366 834          | Variation du BFR                                        |
| - Autres Actifs                                                   | 271 395          | Variation du BFR ajusté et des frais préliminaires      |
| - Fournisseurs et autres dettes                                   | 104 725          | Variation du BFR                                        |
| * Résorption subventions                                          | -                |                                                         |
| <b>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</b>             | <b>597 300</b>   |                                                         |
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>     |                  |                                                         |
| Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.          | - 288 649        | Variation des investissements ajustés des sorties en VB |
| Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.              |                  |                                                         |
| Décassements / acquisition d'immobilisations financières          | -6 400           |                                                         |
| Encaissements / cessions d'immobilisations financières            |                  |                                                         |
| <b>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</b> | <b>-295 049</b>  |                                                         |
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>       |                  |                                                         |
| Dividendes payés                                                  | -729 166         | Dividendes payés                                        |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital             | -                |                                                         |
| Décassement provenant des opérations sur les placements           | 369 108          | Placements et autres actifs financiers                  |
| Décassement provenant des opérations sur les emprunts             | -82              | Remboursement leasing en principal                      |
| <b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</b>  | <b>-360 141</b>  |                                                         |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                    | <b>-57 890</b>   |                                                         |
| Trésorerie au début de l'exercice                                 | 5 128 492        |                                                         |
| <b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>                          | <b>5 070 602</b> |                                                         |

# **AVIS SUR LES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES AU 30 JUIN 2016**

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

**OBJET : AVIS SUR LES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES ARRÊTÉS AU  
30 JUIN 2016.**

En notre qualité de commissaires aux comptes 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 l'examen limité des états financiers individuels intermédiaires de la Société Hexabyte arrêtés au 30 Juin 2016. Ces états financiers comprennent le bilan, l'état de résultat et le tableau de flux de trésorerie, les notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et les autres notes explicatives.

## **1. Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers :**

Ces états financiers qui font apparaître un total net de bilan de 11 764 789 DT et un bénéfice net de 436 790 DT, ont été arrêtés sous la responsabilité des organes de direction et d'administration de la société. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent d'erreurs ou de fraudes, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

## **2. Responsabilité des Auditeurs :**

Notre responsabilité consiste à émettre un avis sur ces états financiers sur la base de notre examen limité. Nous avons effectué notre examen limité selon les règles professionnelles d'Audit relatives aux missions d'examen limité. Ces règles requièrent que l'examen limité soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un examen limité comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la société et des examens analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un

audit. Nous n'avons pas effectué un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

### **3. Avis sur les états financiers :**

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent penser que les états financiers ci-joints ne sont pas sincères et réguliers et ne donnent pas une image fidèle dans tous leurs aspects significatifs de la situation financière, du résultat des opérations de la période et des flux de trésorerie, de la Société Hexabyte arrêtés au 30 Juin 2016, et ce, conformément aux dispositions du Système Comptable des Entreprises.

**Tunis, le 21 Septembre 2016**

**Auditing, Advisory, Assistance & Accounting**

**Mr. Wadi TRABELSI**

