

ETATS FINANCIERES INTERMEDIAIRES

HexaByte

Siège social : Appartement 3 - immeuble CTAMA – Avenue Habib Bourguiba – 9000 – Béja

La société HexaByte publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2014. Ces états sont accompagnés de l'avis de commissaire aux comptes, Mr. Wadi TRABELSI.

BILAN ACTIFS

Actifs	NOTES	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles		775 521	681 878	683 068
Moins : Amortissements Incorporelles		-478 016	-307 234	- 389 754
Immobilisations incorporelles nettes	2-1	297 505	374 644	293 314
Immobilisations corporelles		5 766 191	5 367 394	5 739 336
Moins : Amortissements corpo		-4 295 092	- 3 578 166	-3 972 135
Immobilisations corporelles nettes	2-2	1 471 098	1 789 229	1 767 201
Immobilisations financières		125 215	24 025	125 615
Moins : Provisions Immobilisations Financières		-	-	-
Immobilisations financières nettes	2-3	125 215	24 025	125 615
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES		1 893 819	2 187 898	2 186 131
Autres actifs non courants	2-4	90 272	275 659	179 081
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		1 984 091	2 463 557	2 365 211
ACTIFS COURANTS				
Stocks		1 486 994	394 619	883 028
Moins : Provisions Stocks		-15 471	-7 573	- 11 012
Stocks nets	2-5	1 471 523	387 045	872 016
Clients et comptes rattachés		1 198 173	961 248	1 139 159
Moins : Provisions Clients		-218 889	-178 889	- 178 889
Clients nets	2-6	979 284	782 359	960 270
Autres actifs courants		466 273	315 506	441 602
Moins : Provisions AAC		-32 027	-30 086	- 32 027
Autres actifs courants nets	2-7	434 246	285 420	409 575
Placements et autres actifs financiers		3 722 200	4 674 981	4 335 338
Liquidités et équivalents de liquidités	2-8	2 340 565	1 724 812	2 180 305
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		8 947 818	7 854 618	8 757 505
TOTAL DES ACTIFS		10 931 909	10 318 175	11 122 716

BILAN PASSIFS

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	NOTES	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		2 083 334	2 083 334	2 083 334
Autres capitaux propres		4 211 632	4 115 516	4 211 632
Réserves légales		187 001	136 911	136 911
Résultats reportés		701 713	616 295	614 860
		-	-	-
Total des capitaux propres avant résultat		7 183 679	6 952 055	7 046 736
Résultat de l'exercice		239 624	133 015	386 943
Total des capitaux propres avant affectation	3-1	7 423 303	7 085 069	7 433 679
PASSIFS				
Passifs non courants				
Emprunts		-	50 283	25 643
Autres passifs financiers		-	-	-
Provisions		365 779	274 335	365 779
Total des passifs non courants	3-2	365 779	324 618	391 422
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	3-3	1 938 554	1 170 929	2 180 149
Autres passifs courants	3-4	1 154 173	1 692 166	1 069 681
Concours bancaires et autres passifs financiers	3-5	50 100	45 393	47 784
Total des passifs courants		3 142 826	2 908 488	3 297 614
Total des passifs		3 508 605	3 233 106	3 689 036
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		10 931 909	10 318 175	11 122 716

ÉTAT DE RÉSULTAT

DÉSIGNATION	NOTES	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Revenus		3 356 430	2 967 036	6 396 539
Autres produits d'exploitation		-	-	-
Total des produits d'exploitation	4-1	3 356 430	2 967 036	6 396 539
CHARGES D'EXPLOITATION				
Variations stocks produits finis et encours		603 965	- 2 833	485 576
Achats d'approvisionnements consommés	4-2	-2 049 377	-1 212 355	-3 172 086
Charges de personnel	4-3	-804 601	- 691 125	-1 390 859
Dotations aux amortissements et provisions	4-4	-587 344	- 652 173	-1 261 131
Autres charges d'exploitation	4-5	-397 176	- 334 554	-666 708
Total des charges d'exploitation		-3 234 533	-2 893 040	-6 005 207
Résultat d'exploitation		121 897	73 996	391 332
Charges financières nettes	4-6	-5 460	- 6 638	-147 678
Produits de placements	4-7	171 610	107 330	261 254
Autres gains ordinaires		682	18 203	19 400
Autres pertes ordinaires		-	-	-
Résultat des activités ordinaires avant impôt		288 728	192 891	524 308
Impôt sur les bénéfices		-49 104	- 59 876	-137 365
Résultat des activités ordinaires après impôt		239 624	133 015	386 943
Éléments extraordinaires		-	-	-
Résultat net de l'exercice		239 624	133 015	386 943
Effets des modifications comptables		-	-	-
Résultat après modifications comptables		239 624	133 015	386 943

ÉTATS DES FLUX DE TRÉSORERIE

DÉSIGNATION	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net de l'exercice	239 624	133 015	386 943
Ajustements pour :			
* Amortissements et provisions	455 679	652 173	1 261 131
* Reprises sur provisions			
* Variations des :			
- Stocks	-603 965	2 833	-485 576
- Créances	-59 014	-170 974	-348 885
- Autres Actifs	-24 671	-124 432	-250 528
- Fournisseurs et autres dettes	-157 104	746 883	1 133 618
		-	
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	-149 452	1 239 499	1 696 704
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.	-30 499	-299 176	- 614 075
Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.			
Décassements / acquisition d'immobilisations financières	400	-8 750	-110 340
Encaissements / cessions d'immobilisations financières		-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-30 099	-307 926	-724 415
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Dividendes payés	-250 000	-206 190	-206 190
Encaissements provenant des opérations sur le capital	-	98 186	194 311
Décaissement provenant des opérations sur les placements	613 138	-130 590	209 054
Décaissement provenant des opérations sur les emprunts	-23 328	-22 488	-43 470
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	339 810	-261 072	153 705
Variation de trésorerie	160 259	670 501	1 125 994
Trésorerie au début de l'exercice	2 180 305	1 054 311	1 054 311
Trésorerie à la fin de l'exercice	2 340 565	1 724 812	2 180 305

ÉTAT DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

DÉSIGNATION	30/06/2014	30/06/2013	31/12/2013
Revenus	3 356 430	2 967 036	6 396 539
Production	3 356 430	2 967 036	6 396 539
Achats consommés	- 1 445 412	- 1 215 188	-2 686 509
Autres charges externes	-397 176	-334 554	-666 708
Valeur ajoutée brute	1 513 842	1 417 294	3 043 322
Charges de personnel	-804 601	-691 125	- 1390 859
Impôt et taxes	-	-	-
EBITDA	709 241	726 169	1 652 462
Charges financières nettes	-5 460	-6 638	-147 678
Produits de placement	171 610	107 330	261 254
Dotations aux amortissements	-500 028	-497 294	-1 072 862
Dotations aux Provisions	-87 316	-154 879	-188 269
Reprise sur provisions clients	-	-	-
Autres pertes ordinaires	-	-	-
Amortissement subventions d'équipements	-	-	-
Autres gains ordinaires	682	18 203	19 400
Impôt sur les sociétés	-49 104	-59 876	-137 365
Résultat de l'exercice	239 624	133 015	386 943

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 2014, 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 2014, 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 :

Rubrique	Taux d'amortissement
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.

METHODE 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.

METHODE D'ESTIMATION DES PRODUITS CONSTATES 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 2014, pouvant affecter la lecture et la compréhension des états financiers du premier semestre 2014.

2. NOTES RELATIVES A L'ACTIF

2-1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations incorporelles s'élève au 30/06/2014 à 297 505 Dinars. Le détail se présente comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Logiciels	775 521	681 878	93 643
Total valeurs Brutes	775 521	681 878	93 643
Amortissements Logiciels	-478 016	-307 234	-170 782
Total Amortissements	-478 016	-307 234	-170 782
Valeur Nette Comptable	297 505	374 644	-77 139

2-2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30/06/2014 à 1 471 098 Dinars contre 1 789 229 Dinars au 30/06/2013. Le détail se présente comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
AAI	306 623	260 382	46 241
Constructions	443 417	443 417	0
Equipements de bureaux	155 491	139 471	16 020
Matériels de transport	474 318	446 402	27 916
Matériels industriels	8 177	7 876	301
Matériels Informatiques	4 378 163	4 069 846	308 317
Total valeurs Brutes	5 766 191	5 367 394	398 797
Amortissements AAI	- 130 572	- 102 238	- 28 334
Amortissements constructions	- 100 508	- 79 939	- 20 569
Amortissements Matériels de Transport	- 306 062	- 228 812	- 77 250
Amortissements Matériels Industriels	- 3 445	- 2 652	- 793
Amortissements Matériels informatiques	- 3 683 056	- 3 099 555	- 583 501
Amortissements équipements de bureaux	- 71 448	- 62 612	- 8 836
Provisions immobilisations	-	- 2 358	2 358
Total Amortissements	- 4 295 092	- 3 578 166	- 716 926
Valeur Nette Comptable	1 471 098	1 789 229	- 318 131

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 125 215 Dinars.

	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Immobilisations financières	125 215	24 025	101 190
Titre de participation HexaTrade	99 990	0	99 990
Cautions & dépôts	25 225	24 025	1 200
Total général	125 215	24 025	101 190

2-4. AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Ce poste se présente comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Frais IPO	107 000	104 500	2 500
Charge à répartir Publicité	495 504	584 312	-88 808
Résorption Frais	-512 232	-413 153	-99 079
Valeur Nette Comptable	90 272	275 659	-185 387

2-5. STOCKS

Cette rubrique présente au 30/06/2014, un solde débiteur net de 1 471 523 Dinars contre 387 045 Dinars à l'issue du même période de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Matériel informatique	1 479 421	387 046	1 092 375
Carte	7 573	7 573	0
Provision stocks	-15 471	-7 573	-7 898
Total	1 471 523	387 045	1 084 478

2-6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Cette rubrique présente au 30/06/2014, un solde débiteur net de 979 284 Dinars contre 782 359 Dinars à l'issue de l'exercice précédant et elle se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Clients	1 157 373	920 449	236 924
Clients douteux	40 800	40 800	0
Total clients	1 198 173	961 248	324 561
Provisions des comptes clients	-218 889	-178 889	-40 000
Total provisions	-218 889	-178 889	-40 000
Valeur Nette Comptable	979 284	782 359	196 925

2-7. AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants de la société « HEXABYTE » s'élèvent au 30/06/2014, à 434 246 Dinars contre 285 420 Dinars au 30/06/2013. Ils se présentent comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Charges constatées d'avances	71 589	99 375	- 27 786
Créditeurs Divers(*)	158 360	89 354	69 006
Débiteurs Divers	10 820	11 945	- 1 125
États impôts et taxes	1 296	5 433	- 4 137
Fournisseurs avances et acomptes	65 004	32 100	32 904
Personnels rémunérations à payer	7 236	14 125	- 6 889
Personnels compte CEA	39 175	39 175	-
Produit à recevoir	112 793	24 000	88 793
Total AAC	466 273	315 506	150 768
Provisions des autres actifs courants	- 32 027	- 30 086	- 1 941
Total provisions	- 32 027	- 30 086	- 1 941
Valeur Nette Comptable	434 246	285 420	148 826

(*) 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.

2-8. LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Cette rubrique comporte, au 30/06/2014, un solde de 2 340 565 Dinars contre 1 724 812 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Banques	473 026	401 206	71 820
Caisse	34 452	74 022	-39 570
CCP	5 609	10 264	-4 655
Chèques à encaisser	138 398	86 794	51 604
Placements Bon de trésor	1 450 000	1 000 000	450 000
Compte de régularisation	225 020	146 240	78 780
Traites	14 059	6 285	7 774
Total	2 340 565	1 724 812	615 753

3. NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX PROPRES ET AUX PASSIFS

3-1. CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres de la société « HEXABYTE » totalisent au 30/06/2014 un montant de 7 423 303 Dinars contre 7 433 679 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

	Capital social	Réserves Légales	Autres capitaux propres	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Soldes au 31/12/2012	2 083 334	93 622	4 017 321	608 000	257 773	7 060 049
Affectation du Résultat		43 289		214 484	-257 773	0
Résultats de la période					386 943	386 943
Dividendes				-206 190		-206 190
Actions propres			194 311	-1 434		192 877
Soldes au 31/12/2013	2 083 334	136 911	4 211 632	614 860	386 943	7 433 679
Affectation du Résultat		50 090		336 853	-386 943	0
Résultats de la période					239 624	239 624
Dividendes				-250 000		-250 000
Actions propres						0
Soldes au 30/06/2014	2 083 334	187 001	4 211 632	701 713	239 624	7 423 303

(*) Suivant décision de l'AGO du 30 Mai 2014 ayant décidé de distribuer 250 000,008 Dinars.

3-2. PASSIF NON COURANT

3-2.1 Provisions pour risques & charges

Ce poste totalise au 30/06/2014, un montant 365 779 Dinars.

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Provisions pour risques & charges	365 779	274 335	91 444
Total général	365 779	274 335	91 444

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

3-2.2 Emprunts & dettes assimilées.

Ce poste totalise, au 30/06/2013, un montant de zéro Dinars contre 50 283 Dinars à l'issue du meme periode de l'exercice précédant. Il se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Emprunts	0	50 283	-50 283
Total général	0	50 283	-50 283

Il s'agit des échéances à plus d'un an des crédits de leasings ayant financé le local de la société au niveau de « Bacha Centre-Montplaisir » et du matériel de transports.

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 1 938 554 Dinars au 30/06/2014 contre 1 170 929 Dinars au 30/06/2013. Ce solde fournisseurs est principalement composé du solde impayé de Tunisie Telecom pour un total de 1 379 000 Dinars.

3- 4. AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique présente, au 30/06/2014, un solde de 1 154 173 Dinars contre 1 692 166 Dinars à l'issue du même période l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Associés	401	134	267
Avances clients	14 959	143 488	- 128 529
Charges à payer	223 601	799 325	- 575 724
CNSS	74 775	61 317	13 458
États impôts et taxes	28 407	47 241	- 18 834
Personnels congés à payer	65 611	44 699	20 912
Personnels rémunérations à payer	-	883	- 883
Produits constatés d'avances (1)	743 661	595 080	148 581
TVA	2 757	-	2 757
Total	1 154 173	1 692 166	- 537 993

(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 30/06/2014, un solde de 50 100 Dinars contre 45 393 Dinars à l'issue du même période de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	30/06/2013	Variation
Banques	0	0	0
Leasing Échéances à moins d'un an	50 100	45 393	4 707
Total	50 100	45 393	4 707

4 - NOTES RELATIVES A L'ETAT

DE RESULTAT

4-1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Ces produits totalisent au 30/06/2014 un montant de 3 356 430 Dinars contre 2 967 036 Dinars au 30/06/2013.

4- 2. LES ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 30/06/2014 à 2 049 377 Dinars contre 3 172 086 Dinars au 31/12/2013 et se détaille comme suit :

Intitulée Note	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Achats d'approvisionnements	506 634	1 321 849	166 510
Achats de marchandises	1 325 920	1 632 284	478 407
Achats d'études	7 205	14 311	1 000
Fournitures	63 893	107 803	59 154
Charge à payer ATI	145 725	95 838	507 284
Total	2 049 377	3 172 086	1 212 355

4- 3. CHARGES DE PERSONNEL

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2014, à 804 601 Dinars contre 1 390 859 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Salaires	676 591	1 200 155	588 004
Cotisations sociales	109 753	170 549	85 621
Congés à payer	18 257	20 155	17 500
Total	804 601	1 390 859	691 125

4- 4. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique présente, au 30/06/2014, un solde de 587 344 Dinars contre 1 261 131 Dinars au 31/12/2013. Elle se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Dotations aux amortissements corporelles	411 766	912 734	419 686
Dotations aux amortissements incorporelles	88 262	160 128	77 608
Résorption Frais IPO	-	-	-
Total dotations aux amortissements	500 028	1 072 862	497 294
Provisions clients	40 000	-	-
Provisions sur autres actifs courants	4 459	1 941	-
Provisions sur stocks	-	3 438	-
Provisions sur placement financier	42 857	-	63 434
Provisions pour risques	-	182 890	91 445
Total provisions	87 316	188 269	154 879
Total général	587 344	1 261 131	652 173

4- 5. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2014, à 397 176 Dinars contre 666 708 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Assurances	6 623	10 006	5 055
Autres frais	10	351	93
Charges locatives	115 044	198 579	99 840
Déplacements	1 298	1064	637
Don et subventions	-	-	-
Entretiens et réparations	21 014	30 268	17 287
États impôts et taxes	35 254	64 235	37 981
Frais de gestion des placements	18 606	39 373	26 437
Frais de transport & missions	25 196	47 103	21 769
Frais postaux	8 554	25 186	10 329
Honoraires & commissions	45 129	49 019	49 551
Jetons de présence	11 250	11 250	11 250
Publicités	86 611	155 692	38 031
Services bancaires	5 323	5 206	2 102
Télécommunications	17 265	29 376	14 190
Total général	397 176	666 708	334 554

4-6. CHARGES FINANCIERES NETTES

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2014, à 5 460 Dinars contre 147 678 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Charges de leasing	2 823	8 831	4 929
Gains de changes	-	- 871	- 1 018
Pertes de changes	2 637	3 903	2 726
Charge de gestion du PF	-	-	-
Pénalités de retards	-	- 294	-
Réévaluation PF	-	136 109	-
Total général	5 460	147 678	6 638

4-7. PRODUITS DE PLACEMENTS

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2014, à 171 610 Dinars contre 261 254 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Produits de placements	171 610	261 254	107 330
Plus value/titre coté BVMT	-	-	-
Total	171 610	261 254	107 330

4-8. AUTRES GAINS ORDINAIRES

Le solde de ce poste s'élève, au 30/06/2014, à 682 Dinars contre 19 400 Dinars au 31/12/2013. Il se détaille comme suit :

Libellés	30/06/2014	31/12/2013	30/06/2013
Plus value de cession	-	18 000	18 203
Autres produits	682	1 400	-
Autres	-	-	-
Total	682	19 400	18 203

5- NOTES RELATIVES A L'ETAT

DES FLUX DE TRESORERIES

DESIGNATION	30/06/2014	OBSERVATION
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net de l'exercice	239 624	
Ajustements pour :		
		Total dotations aux amortissements et provisions
* Amortissements et provisions	455 679	
* Retraitement de charges antérieures		
* Variations des :		
- Stocks	-603 965	Variation du BFR
- Créances	-59 014	Variation du BFR
- Autres Actifs	-24 679	Variation du BFR ajusté et des frais préliminaires
- Fournisseurs et autres dettes	-157 097	Variation du BFR
* Résorption subventions	-	
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	- 149 452	
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor.	- 30 499	Variation des investissements ajustés des sorties en VB
Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor.		
Décaissements / acquisition d'immobilisations financières	400	
Encaissements / cessions d'immobilisations financières		
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	-30 099	
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Dividendes payés	-250 000	Dividendes payés
Encaissements provenant des opérations sur le capital	-	Montant encaisser suite cession des actions propres
Décaissement provenant des opérations sur les placements	613 138	Placements et autres actifs financiers
Décaissement provenant des opérations sur les emprunts	-23 328	Remboursement leasing en principal
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	339 810	
Variation de trésorerie	160 259	
Trésorerie au début de l'exercice	2 180 305	
Trésorerie à la fin de l'exercice	2 340 565	

AVIS SUR LES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES
ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2014.

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIÉTÉ « HEXABYTE »

En notre qualité de commissaire aux comptes, nous avons procédé à un examen limité des états financiers de la société « Hexabyte », relatifs à la période du 1^{er} Janvier 2014 au 30 Juin 2014, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces états financiers ont été établis sous la responsabilité des organes de direction de la société. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer une opinion sur ces états.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes internationales d'audit. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers, et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes internationales d'audit. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives, obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité, dans tous leurs aspects significatifs, des états financiers pour la période close le 30 Juin 2014, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous estimons utile d'attirer votre attention sur l'élément suivant :

- 1-** Comme indiqué dans la note 1-5-1 « redressement fiscal » 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, notifiée durant le mois de juillet 2012, pour un montant total de 524 Mille Dinars.

La société, n'ayant pas accepté ce redressement, a engagé une action judiciaire auprès du tribunal de première instance de Tunis. L'issue finale de ce procès ne peut actuellement être anticipée.

Tunis, le 10 September 2014

Auditing, Advisory, Assistance & Accounting

Mr. Wadi TRABELSI