

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

SANIMED

Siège social : Route de Gremda Km 10,5 / BP 68 Markez Sahnoun

La société « SANIMED », publie ci-dessous, ses états financiers Intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes, Mme Chiraz DRIRA (CRG AUDIT) et Mr Habib KALLEL (KBH AUDIT & CONSEIL).

SANIMED

ROUTE DE GREMDA KM 10.5 – SFAX

MF: 0620514Y/A/M/000

Bilan arrêté au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars)

ACTIFS	NOTES	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
ACTIFS NON COURANTS :				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations Incorporelles	IV.1	290 673	290 673	290 673
Amortissement des Immobilisations Incorporelles	IV.2	(287 555)	(280 746)	(284 249)
		3 118	9 927	6 424
Immobilisations Corporelles	IV.3	173 596 981	159 597 141	160 801 988
Amortissement des Immobilisations Corporelles	IV.4	(54 924 486)	(52 307 448)	(52 392 435)
		118 672 495	107 289 693	108 409 553
Immobilisations Financières	IV.5	2 183 078	2 179 459	2 214 768
Provisions	IV.6	0	0	0
		2 183 078	2 179 459	2 214 768
Total des Actifs Immobilisés		120 858 691	109 479 080	110 630 745
Autres Actifs non Courants	IV.7	80 381	494 330	346 092
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		<u>120 939 072</u>	<u>109 973 410</u>	<u>110 976 838</u>
ACTIFS COURANTS				
Stocks	IV.8	18 345 882	27 941 804	21 782 084
Provisions	IV.9	(1 180 717)	(1 380 717)	(1 180 717)
		17 165 166	26 561 087	20 601 367
Clients et Comptes Rattachés	IV.10	29 677 272	29 848 899	30 526 911
Provisions	IV.11	(2 405 979)	(2 655 979)	(2 405 979)
		27 271 292	27 192 920	28 120 932
Autres Actifs Courants	IV.12	9 230 634	9 540 924	10 450 381
Placements et Autres actifs financiers	IV.13	5 165 656	1 166 571	4 386 261
Provisions	IV.14	(600 000)	0	(600 000)
Liquidités et Equivalents de Liquidités	IV.15	2 176 595	3 017 849	2 681 879
TOTAL DES ACTIFS COURANTS		60 409 343	67 479 351	65 640 820
TOTAL DES ACTIFS		181 348 415	177 452 761	176 617 658

SANIMED

ROUTE DE GREMDA KM 10.5 - SFAX

MF: 0620514Y/A/M/000

Bilan arrêté au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars)

CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	NOTES	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES				
Capital social	IV.16	16 554 000	16 554 000	16 554 000
Réserves	IV.17	32 770 769	21 528 585	22 329 485
Résultats Reportés	IV.18	(35 545 485)	(26 858 345)	(26 858 345)
Autres Capitaux Propres	IV.19	13 762 060	13 875 248	13 792 946
Réserve spéciale de réévaluation légale		2 740 940	2 740 940	2 740 940
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT RESULTAT		<u>30 282 284</u>	<u>27 840 428</u>	<u>28 559 026</u>
Résultat de la période / l'exercice		(6 389 886)	(5 910 498)	(8 687 140)
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES AVANT AFFECTATION		<u>23 892 399</u>	<u>21 929 930</u>	<u>19 871 886</u>
PASSIFS				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts	IV.20	95 061 093	79 857 579	93 155 759
Provisions pour risques et charges		60 000	60 000	60 000
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		95 121 093	79 917 579	93 215 759
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et Comptes Rattachés	IV.21	37 209 270	46 871 383	40 963 732
Autres Passifs Courants	IV.22	6 591 244	2 796 331	4 820 841
Autres Passifs Financiers	IV.23	11 610 326	14 433 623	10 635 404
Concours Bancaires	IV.24	6 924 082	11 503 915	7 110 035
TOTAL DES PASSIFS COURANTS		62 334 923	75 605 252	63 530 012
TOTAL DES PASSIFS		157 456 016	155 522 831	156 745 772
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES & PASSIFS		181 348 415	177 452 761	176 617 658

SANIMED

ROUTE DE GREMDA KM 10.5 - SFAX

MF: 0620514Y/A/M/000

Etat de résultat Pour l'exercice clos le 30 Juin 2024

(Exprimé en dinars)

DESIGNATION	NOTES	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Produits d'exploitation				
Revenus	V.1	15 811 651	20 929 859	40 493 279
Autres produits d'exploitation	V.2	126 780	712 966	270 772
Total des produits d'exploitation		15 938 431	21 642 825	40 764 051
Charges d'exploitation				
Variation des stocks des produits finis et des en-cours	V.3	2 549 566	(886 832)	3 658 727
Achats d'approvisionnements consommés	V.4	7 636 102	12 830 109	19 738 617
Charges de personnel	V.5	5 651 524	5 892 612	10 784 986
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.6	2 801 069	3 500 640	5 201 217
Autres charges d'exploitation	V.7	1 528 645	2 776 115	4 748 882
Total des charges d'exploitation		20 166 907	24 112 644	44 132 429
Résultat d'exploitation		(4 228 476)	(2 469 819)	(3 368 378)
Charges financières nettes	V.8	2 453 651	2 857 626	6 090 941
Produits des placements	V.9	114 947	41 779	188 841
Autres gains ordinaires	V.10	598 137	10 155	694 320
Autres pertes ordinaires	V.11	391 808	600 005	44 408
Résultat des activités ordinaires avant impôt		(6 360 851)	(5 875 517)	(8 620 566)
Impôt sur les bénéfices	V.12	29 034	34 981	66 574
Résultat des activités ordinaires après impôt		(6 389 886)	(5 910 498)	(8 687 140)
Éléments extraordinaires (Pertes)		0	0	0
RESULTAT NET DE LA PERIODE / L'EXERCICE		(6 389 886)	(5 910 498)	(8 687 140)

SANIMED

ROUTE DE GREMDA KM 10.5 – SFAX

MF: 0620514Y/A/M/000

Etat des flux de trésorerie arrêté au 30 juin 2024

(Exprimé en dinars)

DESIGNATION	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'EXPLOITATION			
RESULTAT NET	(6 389 886)	(5 910 498)	(8 687 140)
Ajustements pour:			
Amortissements et provisions	2 801 069	3 500 640	5 201 217
Reprise sur provisions		(600 000)	0
Variations des:			
Stocks:	3 436 202	3 920 683	10 080 403
Créances:	1 558 873	(1 225 827)	(1 594 522)
Autres actifs:	1 196 147	(240 864)	(1 177 521)
Fournisseurs et autres dettes:	1 218 201	2 234 000	4 336 217
Quote part subvention d'investissement	(30 886)	(30 886)	(61 772)
Actualisation des placements	43 227	154	7 665
Moins-value de cession des titres de placement	0	600 000	(575 259)
Acquisitions des titres de placement	0	(633)	(1 800 633)
Cessions des titres de placement	978	800 000	0
Blocages de fonds et financements	(22 508 400)	(43 862 566)	(63 372 898)
Déblocages de fonds et financements	23 548 316	38 550 507	59 927 438
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	4 873 840	(2 265 290)	2 283 196
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES D'INVESTISSEMENT			
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles et autres actifs non courants	(2 353 709)	(3 057 918)	(6 261 126)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles	0	0	818 610
Décaissements affectés à l'acquisition d'immobilisations financières	(228 088)	(163 177)	(460 540)
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	259 778	258 673	520 728
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	(2 322 020)	(2 962 422)	(5 382 328)
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX ACTIVITES DE FINANCEMENT			
Encaissement subvention d'investissement	0	51 416	0
Encaissements provenant des emprunts bancaires	1 500 000	0	3 673 000
Encaissements des billets de trésorerie	1 800 000	4 000 000	4 000 000
Décaissements des billets de trésorerie	(2 600 000)	0	0
Remboursements des emprunts bancaires	(2 470 792)	(190 578)	(1 528 387)
Remboursements des emprunts leasing	(214 833)	(394 319)	(788 249)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	(1 985 625)	3 466 519	5 356 364
VARIATION DE TRESORERIE	566195)	(1 761 193)	2 257 232
TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE	(6 448 847)	(8 706 079)	(8 706 079)
TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	(5 882 652)	(10 467 272)	(6 448 847)

Notes aux états financiers

Les états financiers de la société SANIMED sont établis conformément aux dispositions du système comptable des entreprises, prévu par la loi n°96-112 du 31 Décembre 1996. Les principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que par les normes comptables tunisiennes ont été respectés lors de l'élaboration des états financiers.

Les présents états financiers relatifs à la période allant du 1er janvier 2024 au 30 juin 2024 totalisant au bilan 181.348.415 dinars et dégageant un résultat négatif net d'impôt de 6.389.886 dinars.

I- Présentation de la société :

La Société «SANIMED» est une société anonyme, de nationalité tunisienne, régie par le droit tunisien. Elle a été créée le 27 avril 1998. Son capital s'élève au 30 juin 2024 à 16.554.000 DT divisé en 12 400 000 actions de valeur nominale de 1,335 DT chacune. L'objet de la société est la fabrication et la commercialisation des articles sanitaires en céramique.

Son activité s'étend sur le marché tunisien et à l'exportation. L'ensemble de ses unités de production est implanté à Aouebed du gouvernorat de Sfax.

Sur le plan fiscal, la société est soumise aux règles de droit commun. Elle est agréée par la loi 93-120 du 27 décembre 1993, portant promulgation du code d'incitations aux investissements.

II- Les faits marquants de la période :

II-1-1 La société a obtenu courant l'exercice 2024 des accords de principe des banques UIB, BNA et BIAT pour la consolidation de ses engagements envers ces établissements. Les emprunts consolidés sont présentés compte tenu de ces consolidations et ce conformément à la NCT 14 « Eventualités et événements postérieurs à la date de clôture »

II-1-2 Le juge d'instruction auprès du pôle judiciaire économique et financier a décidé en date du 12 Avril 2024 le gel des comptes bancaires de la société SANIMED et sa mise sous administration d'un mandataire judiciaire dans le cadre de l'affaire N°37/1703.

Le gel est levé en date du 14 Mai 2024 suite à la désignation par décision du tribunal de première instance Sfax en date du 29 Avril 2024 de Madame Sofia Gharbi mandataire de justice chargée de la gestion de la société jusqu'à la levée de l'administration judiciaire de la société.

II-1-3 La société a bénéficié de l'amnistie fiscale en vertu de l'article 58 de la loi des finances pour l'année 2024 de l'abandon des pénalités de retard d'un montant total de 623 865 dinars comptabilisé en profit de l'exercice.

II-1-4 sur la base d'une réévaluation indépendante, la société a procédé à une réévaluation partielle avec date d'effet le 30 juin 2024 dégageant une réserve spéciale de réévaluation de 10.441.284 dinars. La réévaluation n'a concerné que les constructions

III- Les principes, règles et méthodes comptables

III.1- Unité monétaire :

Les états financiers sont établis en dinar tunisien.

III.2- Les immobilisations et amortissements :

Les immobilisations incorporelles et corporelles (à l'exception des terrains et des constructions) exploitées par la société figurent aux actifs non courants pour leur coût d'acquisition et sont amorties linéairement conformément aux dispositions de l'article 41 de la loi 2007-70 portant loi

des finances de l'année 2008.

Les terrains de la société SANIMED ont fait l'objet, en 2023, d'une réévaluation libre et sur la base de l'expertise établie par M. Chedli Maaoui et sur la base des indices fixés par le décret Présidentiel n°2022-297 du 28 mars 2022 en application des dispositions du décret-loi n°2021-21 du 28 décembre 2021.

La réévaluation a dégagé un écart de réévaluation libre de 14 258 305 dinars constaté au poste « autres réserves » et un écart de réévaluation légale de 2 740 940 dinars constaté au poste réserve spéciale de réévaluation légale.

Le tableau des immobilisations et des amortissements a été établi sur cette base.

Compte tenu de l'arrêt de production en 2024, les amortissements des installations techniques, du matériel et outillage industriel ont été calculé au taux de 33%.

Les titres de participations sont évalués à la date de clôture à leur valeur d'usage. Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provision. Les plus-values par rapport au coût ne sont pas constatées.

La valeur d'usage est déterminée en tenant en compte plusieurs facteurs tels que la valeur de marché, l'actif net, les résultats, les avantages et les perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice ainsi que la conjoncture économique et l'utilité procurée à l'entreprise participante.

La valeur des titres de participations est déterminée séparément pour chaque catégorie de titres de même nature. Une moins-value dégagée sur une catégorie ne peut pas être compensée par une plus-value dégagée sur une autre catégorie.

III.3- La comptabilisation des immobilisations acquises en leasing :

Les contrats de crédit-bail sont examinés pour être qualifiés en contrats de location financement ou de location simple.

Les contrats de location sont classés en tant que contrats de location-financement s'ils transfèrent au preneur la quasi-totalité des risques et des avantages inhérents à la propriété des actifs.

Les immobilisations corporelles acquises en vertu d'un contrat de location financement sont enregistrées

au bilan à leur juste valeur ou, si celle-ci est inférieure, à la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location.

La dette correspondante, nette des intérêts financiers, est inscrite au passif. Le loyer est défalqué entre remboursement du principal et charges financières selon le taux d'intérêt effectif du contrat.

Les charges financières sont comptabilisées en charge de l'exercice à moins qu'elles ne soient capitalisées dans le coût d'un actif qualifiant.

En l'absence de certitude raisonnable quant au transfert de propriété, les immobilisations acquises par voie d'un contrat de location financement sont amorties selon la méthode linéaire sur la période la plus courte entre la durée d'utilité et la durée des contrats.

Les frais de location simple sont comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

A partir de l'exercice 2008, la société a adopté l'approche patrimoniale pour la comptabilisation des immobilisations acquises par voie de Leasing

III.4- La valorisation des stocks :

Les valeurs d'exploitation sont évaluées comme suit :

-Les matières premières, matières consommables et pièces de rechange sont valorisées au coût d'acquisition selon la méthode du coût moyen pondéré. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et taxes non récupérables par la société, ainsi que les frais de transport, d'assurances liées au transport, de réception et d'autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés ;

-Les stocks de moules sont valorisés au coût de production de l'année, qui comprend le coût de matière première et la quote-part des frais directs et indirects rattachés à la production.

-Les stocks de marchandises sont valorisés au coût d'acquisition selon la méthode du coût moyen pondéré.

- Les produits finis sont valorisés au coût de production de l'année, qui comprend le coût de matière première et la quote-part des frais directs et indirects rattachés à la production ; et

-Les produits semi-finis, sont valorisés au coût engagé jusqu'au stade de fabrication.

Conformément aux dispositions du paragraphe 29 de la NCT 4 relative aux stocks, la méthode choisie par la société pour la comptabilisation des flux d'entrées et de sorties des stocks est la méthode de l'inventaire intermittent.

A la date de clôture, le coût des marchandises, produits finis et produits en cours est comparé à la valeur de marché qui constitue généralement une mesure appropriée de la valeur probable de réalisation des éléments de stocks destinés à être vendus. Toutefois, pour les stocks détenus pour satisfaire des contrats de vente fermes, le prix spécifié dans le contrat est plus approprié.

La valeur de réalisation nette des stocks est déterminée sur la base de l'hypothèse la plus vraisemblable de la valeur probable de réalisation des stocks dans des conditions normales de vente. Il est également tenu compte des données connues après la clôture de l'exercice dans la mesure où ces données confirment les conditions existantes à la clôture de l'exercice.

L'évaluation des matières premières et consommables destinées à être utilisées dans la production à la valeur de réalisation nette est envisagée lorsqu'une baisse des prix des matières premières ou consommables est telle que le coût des produits finis atteint un niveau supérieur à leur valeur de réalisation nette. Le coût de remplacement constitue généralement une mesure appropriée de la valeur de réalisation nette des matières premières et consommables.

L'évaluation des stocks à leur valeur de réalisation nette doit aboutir à la constatation de toute dépréciation et perte éventuelle sur les stocks détenus par l'entreprise en charges de l'exercice au cours duquel la dépréciation ou la perte s'est produite.

III.5- Créances clients

Les créances clients étrangers sont converties en monnaie de comptabilisation à la date de l'opération,

Selon le taux de change en vigueur à cette date. A la date de clôture, les créances clients étrangers sont évaluées en utilisant le taux de change en vigueur à la date de clôture.

La valeur des créances clients tient compte, à la date de clôture, du risque d'un non recouvrement d'une créance sur un client, déclaré en difficultés financières. Une estimation des risques correspondants pour apprécier l'incidence financière de la survenance éventuelle d'une perte future est constatée en tant que provision pour dépréciations.

III.6-Les emprunts

Les emprunts figurent aux passifs du bilan pour la partie débloquée et non échue sous la rubrique passifs non courants.

Pour une meilleure information, les crédits sont présentés sous la forme comparative et au titre du présent exercice pour leur valeur globale (plus et moins d'un an).

Pour des raisons de comparabilité, les échéances à moins d'un an ont été reclassées de la rubrique « Concours bancaires et autres passifs financiers » à la rubrique « Emprunts » au niveau des états financiers arrêtés au 30 juin 2022.

Les échéances en intérêts sont présentées parmi les engagements hors bilan.

III.7- La comptabilisation des revenus :

Les revenus sont constatés dès lors que les conditions suivantes sont remplies : la société a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété, le montant des revenus peut être mesuré de façon fiable, il est probable que des avantages futurs associés à l'opération bénéficieront à la société et les coûts encourus ou à encourir concernant l'opération peuvent être mesurés de façon fiable.

Les revenus sont comptabilisés au prix de vente net de remises et réductions commerciales consenties par la société et les taxes collectées pour le compte de l'Etat.

III.8- La comptabilisation des opérations en monnaies étrangères :

Conformément aux dispositions du paragraphe 06 de la NCT 15 relative aux opérations en monnaie étrangère, les actifs, passifs, et charges résultant d'une opération en monnaie étrangère sont convertis en monnaie de comptabilisation à la date de l'opération selon le taux de change en vigueur à cette date. A la date de clôture, les éléments monétaires en monnaies étrangères sont évalués en utilisant le taux de change en vigueur à la date de clôture et la différence de change est inscrite au compte gain ou perte de change.

III.9- La politique des provisions :

L'estimation des éventuelles provisions pour dépréciation des comptes de tiers est effectuée sur la base d'un état détaillé des créances adressé à la direction Générale qui donne un jugement motivé sur le sort de chaque créance et la nécessité d'une éventuelle provision.

IV- Notes sur le bilan**30/06/2024****30/06/2023****31/12/2023****Note IV.1 Immobilisations incorporelles :****290 673****290 673****290 673**

* Logiciels

289 133

289 133

289 133

* Concessions, Marques Et Brevets

1 540

1 540

1 540

Note IV.2 Amortissement des immobilisations incorporelles :**(287 555)****(280 746)****(284 249)**

* Amortissement Logiciel

(286 014)

(279 206)

(282 709)

* Amortissements Concessions Marques Et Brevets

(1 540)

(1 540)

(1 540)

Note IV-3 Immobilisations corporelles :**173 596 981****159 597 141****160 801 988**

* Terrains

25 014 729

24 213 829

25 014 729

* Constructions

28 421 961

19 909 261

19 909 792

* Constructions à Statut Juridique Particulier

0

1 333 835

0

* Agencements & Aménagements

6 064 908

4 104 516

4 128 592

* Installations Techniques

4 171 520

4 171 520

4 171 520

* Matériel Industriel

57 499 844

56 342 474

57 499 844

* Matériel Industriel à Statut Juridique Particulier

730 279

730 279

730 279

* Outillages Industriels

22 610 713

22 517 566

22 598 233

* Matériel de Bureau

1 011 979

994 946

1 005 382

* Matériel de Transport

3 896 594

4 898 643

3 896 594

* Matériel de Transport à Statut Juridique Particulier

2 718 882

3 182 258

2 718 882

* Matériel Informatique

594 262

589 112

593 252

* Autres Immobilisations

18 310 938

13 384 915

18 310 685

* Equipements -Climatisation-

166 553

166 553

166 553

* Constructions en Cours

8 200

3 605

8 200

* Installation Technique Matériel & Outillage en Cours

2 375 619

3 053 829

49 450

Note IV.4 Amortissements des immobilisations corporelles**(54 924 486)****(52 307 448)****(52 392 435)**

:

* Amortissements Matériel de Transport

(2 599 509)

(3 367 866)

(2 489 048)

* Amortissements Matériel de Transports à Statut Juridique Particulier

(2 534 138)

(2 821 570)

(2 471 000)

* Amortissements Matériel Industriel à Statut Juridique Particulier

(283 958)

(273 312)

(277 258)

* Amortissements Matériel Informatique

(579 438)

(552 957)

(569 314)

* Amortissements Constructions

(9 119 755)

(8 185 940)

(8 655 393)

* Amortissements Construction à Statut Juridique Particulier

)

(468 755)

0

* Amortissements Matériel Industriel

(24 639 966)

(23 890 210)

(24 160 116)

* Amortissements Installation Technique

(2 287 096)

(2 243 266)

(2 258 946)

* Amortissements Outillage Industriel

(1 924 806)

(1 833 703)

(1 867 116)

* Amortissements Agencement & Aménagement

(6 735 084)

(6 112 721)

(6 371 819)

* Amortissements Equipement - Climatisation

(143 470)

(136 101)

(139 814)

* Amortissements Matériel de Bureau

(633 741)

(550 426)

(592 297)

* Amortissements Autres Immobilisations

(3 443 525)

(1 870 624)

(2 540 313)

Note IV.5 Immobilisations financières :	2 183 078	2 179 459	2 214 768
* Titres de Participation	1 286 398	1 286 398	1 286 398
* Dépôts et Cautionnements	14 561	15 366	14 561
* Avance / Consommation Electricité	206 947	206 947	206 947
* Avance / Consommation Gaz	521 892	521 892	521 892
* Avance / Consommation SONEDE	2 500	2 500	2 500
* Fonds de Garantie UNIFACTOR	0	0	0
* Fonds de Garantie BH	19 093	16 521	17 581
* Fonds de Garantie STB	43 118	43 118	43 118
* Fonds de Garantie TUNIFAC	88 569	86 717	121 771

• Conformément à l'article 5 du contrat pour la fourniture de gaz naturel N°91170 conclu avec la STEG en date du 27 septembre 1999, la société SANIMED s'engage à verser à la STEG une avance sur consommation égale au douzième du montant de la fourniture annuelle. Le montant de cette avance sera complété pendant la durée du contrat en cas d'augmentation de consommation et elle sera remboursée par la STEG à l'expiration de l'abonnement. De ce fait, cette avance constitue une caution au nom de la STEG qui doit être présentée au niveau de la rubrique immobilisations financières.

• Conformément à l'article 8 du contrat pour la fourniture de l'énergie électrique en moyenne tension N°91165 conclu avec la STEG en date du 16 juin 1999, la société SANIMED s'engage à verser à la STEG une avance sur consommation égale au douzième du montant de la fourniture annuelle. Le montant de cette avance sera complété pendant la durée du contrat en cas d'augmentation de consommation et elle sera remboursée par la STEG à l'expiration de l'abonnement.

De ce fait, cette avance constitue une caution au nom de la STEG qui doit être présentée au niveau de la rubrique immobilisations financières. En ce qui concerne l'avance sur consommation de la SONEDE, il s'agit d'une caution sur les compteurs, de ce fait, cette avance constitue une caution au nom de la SONEDE qui doit être présentée au niveau de la rubrique immobilisations financières.

Tableau détaillé des titres de participation

Désignation	Au 31/12/2023	Acquisition / Libérations	Cessions	Au 30/06/2024	Provisions	VCN au 30/06/2024	% de détention
SOTES	60 550	0	0	60 550	0	60 550	10%
UTIME	10 000	0	0	10 000	0	10 000	0,14%
SOMOSAN	575 000	0	0	575 000	0	575 000	4,67%
SANIMED France	320 908	0		320 908		320 908	100,00%
SANIMED Italie	319 940	0		319 940		319 940	100,00%
Total	1 286 398	0	0	1 286 398	0	1 286 398	

La société n'a pas constaté une provision sur les titres détenus dans le capital de la société

Note IV.9 Provisions sur stocks :	(1 180 717)	(1 380 717)	(1 180 717)
* Provisions sur Stock - Produits Finis	(1 180 717)	(1 380 717)	(1 180 717)
Note IV.10 Clients et comptes rattaches :	29 677 272	29 848 899	30 526 911
* Clients Ordinaires	25 375 876	27 240 901	27 903 401
* Clients Effets à Recevoir	1 879 410	202 019	201 525
* Clients Douteux	2 421 986	2 405 979	2 421 986
Note IV.11 Provisions pour dépréciation des clients :	(2 405 979)	(2 655 979)	(2 405 979)
* Provisions pour Dépréciation des Clients & Comptes Rattachés	(2 405 979)	(2 655 979)	(2 405 979)
Note IV.12- Autres actifs courants :	9 230 634	9 540 924	10 450 381
* Prêts au Personnel	426 592	365 178	290 344
* Fournisseurs débiteurs	0	0	0
* Fournisseurs, Ristournes à Obtenir	0	0	0
* Etat et Collectivités Publiques (Actifs)	449 797	419 881	385 048
* Débiteurs Divers	457 320	8 755 865	1 874 442
* Débiteurs Divers AB CORPORATION	6 923 844	0	6 923 844
* Débiteurs Divers ABC GROS	15 000	0	15 000
* Débiteurs Divers SOMOSAN	854 341	0	834 341
* Débiteurs Divers SOMOCER	99 990	0	99 990
* Débiteurs Divers ABC	0	0	27 372
* Débiteurs Divers SANIMEUBLE	3 750	0	0
Note IV.13 Placements et autres actifs financiers :	5 165 656	1 166 572	4 386 261
* Placement Income LYBYA (*) (49640 actions)	1 400 000	0	1 400 000
* Actions SICAV FIDELITY	14 815	14 758	15 270
* STB Finance (Titres STB)	52 612	65 550	64 515
* MAXULA BOURSE actions SOMOCER	57 221	94 176	87 023
* MAXULA BOURSE placement SICAV	7 101	8 981	9 145
* Droit Attribution SOMOCER	0	1	1
* Billet Trésorerie SOPPEC INVEST	90 000	90 000	90 000
* Intérêt Caurus Billet Trésorerie SOPPEC INVEST	68 907	58 107	65 307
* Intérêt Caurus Billet Trésorerie AB CORPORATION	375 000	335 000	355 000
* Billet Trésorerie AB CORPORATION	500 000	500 000	500 000
* Billet Trésorerie SANIMEUBLE	2 600 000		1 800 000

(*) Ces titres ont fait l'objet d'une promesse de vente en date du 26.01.2023 pour un montant de 800 000 dinars non encore concrétisée par un contrat de vente définitif.

Pour des raisons de comparabilité, les titres ont été reclassés de la rubrique « Immobilisations financières » à la rubrique « Placements et autres actifs financiers ».

Conformément aux dispositions du paragraphe 27 de la NCT 7 relative aux placements, les actions détenues par MAC SA, STB FINANCE et MAXULA BOURSE ainsi que les billets de trésorerie au nom de la société SOPPEC INVEST et AB CORPORATION constituent des placements à court terme du fait que la société n'a pas l'intention de les conserver pendant plus d'un an.

Notons que le fait de les détenir pendant une période supérieure à un an ne remet pas en cause ses classements si l'intention n'a pas changé.

Lors de leurs acquisitions, les placements sont comptabilisés à leur coût Conformément aux dispositions du paragraphe 5 de la NCT 7 relative aux placements.

A la date de clôture les placements à court terme sont évalués :

-à la valeur du marché qui correspond au cours en bourse moyen pondéré du mois de décembre pour les titres cotés en bourse.

-au coût d'acquisition pour les billets de trésorerie.

Les plus ou moins- valeur dégagée des placements côtés très liquide sont portés en résultat. Les moins-values des autres placements font l'objet de provisions.

Désignation	Au 31/12/2023	Acquisitions ou souscriptions	Cessions / Annullation	Reclassement	Actualisation	30/06/2024
* Titres de Placement						
INCOMA LYBIE	1 400 000					1 400 000
* SICAV FIDELITY	15 270				-455	14 815
* STB FINANCE (Titres STB)	64 515				-11 903	52 612
* MAXULA BOURSE actions SOMOCER	87 023				-29 803	57 221
* MAXULA BOURSE actions SICAV	9 145		978		-1 067	7 100
* Billet Trésorerie SOPPEC INVEST	90 000					90 000
* Billet Trésorerie AB CORPORATION	500 000					500 000
* Billet Trésorerie SANIMEUBLE	1 800 000	2 600 000	1 800 000			2 600 000
	3 965 953	2 600 000	1 800 978	0	-43 227	4 721 748

*** Actions détenues par « MAC SA »**

	Nombre d'actions	Coût d'acquisition	Valeur de marché	Valeur au 30/06/2024
FIDELITY SICAV	50	104,808	106,584	5 329
FIDELITY SICAV	2	102,764	106,584	213
FIDELITY SICAV	51	104,401	106,584	5 436
FIDELITY SICAV	5	102,682	106,584	533
FIDELITY SICAV	4	95,089	106,584	426
FIDELITY SICAV	3	103,125	106,584	320
FIDELITY SICAV	4	103,272	106,584	426

FIDELITY SICAV	5	103,272	106,584	533
FIDELITY SICAV	5	103,656	106,584	533
FIDELITY SICAV	4	104,002	106,584	426
FIDELITY SICAV	6	105,582	106,584	640
	139			14 815

*** Actions détenues par « STB
FINANCE »**

	Nombre d'actions	Coût d'acquisition	Valeur de marché	Valeur au 30/06/2024
STB	17 250	5,8	3,05	52 612
	17 250			52 612

*** Actions détenues par « MAXULA
BOURSE »**

	Nombre d'actions	Coût d'acquisition	Valeur de marché	Valeur au 30/06/2024
SOMOCER	119 210	2,025	0,48	57 221
SICAV	77	103,227	104,914	7 100
	119 287			64 321

Les comptes « Actions SICAV FIDELITY », « STB FINANCE, Titres STB », « MAXULA BOURSE actions SOMOCER », « MAXULA BOURSE actions SICAV », « billets de trésorerie SOPPEC INVEST », « billets de trésorerie AB CORPORATION », « intérêts courus billets de trésorerie SOPPEC INVEST » et « intérêts courus billets de trésorerie AB CORPORATION » sont présentés au niveau de la rubrique liquidités et équivalents de liquidités dans la mesure où ils correspondent à des placements à court terme très liquide facilement convertibles en un montant connu de liquidités et dont la valeur ne risque pas de changer de façon significative.

Note IV.14 Provisions :	-600 000	0	-600 000
* Provision sur Titres de Placement INCOMA LYBIE	-600 000	0	-600 000
 Note IV.15 Liquidités et équivalents de liquidités :	 2 176 595	 3 017 849	 2 681 879
* Banques	993 599	934 801	544 170
* Caisse	47 833	101 842	117 018
* Blocage de Fonds (actif)	259 542	87 033	435 835
* Chèques en Caisse	699 111	1 160 372	326 868
* Chèques à L'encaissement	146 253	0	897 619
* Effets à L'Encaissement	30 258	733 801	202 902
* Effets à L'Escompte	0	0	157 467

Le compte « blocage de fonds » est présenté au niveau de la rubrique liquidités et équivalents de liquidités car il s'agit d'un chèque versé sans mention de date facilement convertible en liquidité par simple mention de date.

*** Total des actifs** **181 348 415** **177 452 761** **176 617 658**

30/06/2024 **30/06/2023** **31/12/2023**

Note IV.16 Capital social : **16 554 000** **16 554 000** **16 554 000**

* Capital Social **16 554 000** **16 554 000** **16 554 000**

Le capital social de notre société s'élève à 16 554 000 dinars divisé en 12 400 000 actions de valeur nominale 1,335 dinar entièrement libérées.

Note IV.17 Réserves : **35 511 709** **24 269 525** **25 070 425**

* Réserve Légale **1 266 541** **1 266 541** **1 266 541**

* Réserves facultatives **3 904 399** **3 904 399** **3 904 399**

* Réserve spéciale de réévaluation **30 340 769** **19 098 585** **19 899 485**

Note IV.18 Résultats reportés : **-35 545 485** **-26 858 345** **-26 858 345**

* Résultats Reportés **-35 545 485** **-26 858 345** **-26 858 345**

Note IV.19 Autres capitaux propres : **13 762 060** **13 875 248** **13 792 946**

* Subventions d'Investissement **376 460** **489 648** **407 346**

* Primes d'émission **13 385 600** **13 385 600** **13 385 600**

La société a encaissé au cours des exercices 2013 deux subventions d'investissements pour un montant de 58 685 et 49 034 dinars. les subventions d'investissement sont rapportées aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives aux immobilisations acquises.

Ces subventions sont rapportées proportionnellement à ces charges d'amortissements. Les conditions relatives à ces subventions d'investissements sont respectées par la société.

Nature des subventions d'investissements	Date Acquisition	Taux	Valeur Brute	Amort. Antérieurs	VCN au 31/12/2023	Dotations aux amort.	Amort. cumulés	VCN au 30/06/2024
I.T.P	15/01/2013	6,67%	58 685	58 685	0		58 685	
2ème Plan de mise à niveau	06/05/2013	6,67%	49 034	49 032	2		49 033	1
2ème Plan de mise à niveau	01/12/2019	10,00%	250 592	100 239	150 353	12 530	112 768	137 824
2ème Plan de mise à niveau	21/12/2020	10,00%	367 130	110 139	256 991	18 357	128 496	238 635
Total			725 441	318 095	407 346	30 886	348 981	376 460

* Les mouvements des capitaux propres au 30 juin 2024 se résument dans le tableau suivant :

Désignation	Capital	Autres capitaux propres	Réserves légales	Résultats reportés	Réserves facultatives	Réserve spéciale de réévaluation	Subvention d'invest	Subvention d'inv. inscrite au résultat	Résultat de l'exercice	Total
Solde au 31/12/2023	16 554 000	13 385 600	1 266 541	(26 858 345)	3 904 399	19 899 485	725 441	(318 095)	(8 687 140)	19 871 886
Affectation de résultat 2024				(8 687 140)					8 687 140	0
Distribution de dividendes										0
Augmentation de capital										0
Plus value sur réévaluation Légale										0
Plus value sur réévaluation Libre						10 441 284				10 441 284
Subventions d'investissements										0
Amortissements subventions								(30 886)		(30 886)
Résultat au 30/06/2024									(6 389 886)	-6 389 886
Solde au 30/06/2024	16 554 000	13 385 600	1 266 541	(35 545 485)	3 904 399	30 340 769	725 441	(348 981)	(6 389 886)	23 892 399

Le résultat par action de la société se présente comme suit :

Désignation	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Résultat net	(6 389 886)	(5 910 498)	(8 687 140)
Nombre moyen pondéré d'actions	12400000	12400000	12400000
Résultat par action	<0,515>	<0,477>	<0,701>

Le restant sur les fonds propres disponibles au 31/12/2013 conformément au paragraphe 7 de l'article 19 de la loi de finances 2013-54 du 30/12/2013 totalisent 304 008 dinars et qui se détaillent comme suit :

Réserves légales	304 008
Total des fonds propres régis par le paragraphe 7 de l'article 19 de de la loi de finance 2013-54	304 008

Note IV.20 Emprunts :

	95 061 093	79 857 578	93 155 759
* Emprunt - BH	10 833 731	13 499 046	12 183 619
* Emprunt - STB	27 594 616	31 486 118	29 540 367
* Emprunt - BTK	0	0	563 839
* Emprunt - BNA	640 833	1 090 833	865 833
* Emprunt - BNA consolidé	1 018 553	0	1 018 553
* Emprunt - ATB	1 946 843	2 171 478	2 059 161
* Emprunt - UIB	0	3 407 943	0
* Emprunt - UIB consolidé	10 072 761	0	10 166 579
* Emprunt - BIAT consolidé	514 546	0	496 915
* Emprunt - ATTIJARI	730 172	1 218 916	1 984 106
* Emprunt - ATL Leasing	54 593	175 935	54 593

* Emprunt - ZITOUNA IJARA	141 991	206 249	141 991
* Emprunt - ATTIJARI Leasing	0	3 892	0
* Emprunt - Al WIFACK Leasing	0	48 346	0
* Avance bloquée sur aug capital	5 500 000	0	4 000 000
* Articles constatés	4 368 673	0	2 984 512
* Crédits de Financement Stocks	1 950 000	2 245 000	1 480 000
* MCNE STB	980 100	264 600	264 600
* MCNE UIB	0	1 321 872	1 080 900
* MCNE BH	713 600	1 313 800	200 300
* MCNE ATB	2 655 980	1 560 239	2 615 639
* MCNE BT	0	0	62 900
* MCNE BTK	798 542	182 739	220 327
* MCNE BNA	0	0	0
* MCNE NAIB	0	904 633	310 614
* Echéances à Moins d'un an / Dettes à long terme	24 545 558	18 755 939	20 860 411

Tableau détaillé des emprunts

Emprunts	Solde au 31-12-2023			Mouvements de la période		Solde au 30-06-2024		
	Total début de la période	Echéance à + 1 an	Echéance à - 1 an	Acquisitions/Ajustements	Règlements échéances	Total fin de la période	Echéances à + 1 an	Echéances à - 1 an
ATB 3 000 MDT (2021)	2 283 333	2 283 333	0			2 283 333	2 283 333	0
ATB 305 MDT	281 258	281 258	0			281 258	281 258	0
Attijari 3 500 MDT (2021)	1 711 092	1 711 092	0			1 711 092	1 711 092	0
Attijari 2 323 MDT (2023)	2 323 000	2 323 000				2 323 000	2 323 000	0
BH 2 500 MDT	1 272 207	1 272 207	0		91 095	1 181 112	1 181 112	0
BH 2 500 MDT	256 487	256 487	0			256 487	256 487	0
BH 2 500 MDT	143 511	143 511	0			143 511	143 511	0
BH 2 500 MDT	21 356	21 356	0			21 356	21 356	0
BH 2 500 MDT (2)	2 094 118	2 094 118	0		194 259	1 899 859	1 899 859	0
BH 2 500 MDT (2)	254 942	254 942	0			254 942	254 942	0
BH 2 500 MDT (2)	112 411	112 411	0			112 411	112 411	0
BH 2 500 MDT (2)	27 274	27 274	0			27 274	27 274	0
BH 2 500 MDT (3)	2 230 484	2 230 484	0		304 396	1 926 088	1 926 088	0
BH 2 500 MDT (3)	211 314	211 314	0			211 314	211 314	0
BH 2 500 MDT (3)	123 176	123 176	0			123 176	123 176	0
BH 2 500 MDT (3)	18 330	18 330	0			18 330	18 330	0
BH 3 800 000	3 800 000	3 800 000	0			3 800 000	3 800 000	0
BH 3 800 000	61 082	61 082	0			61 082	61 082	0
BH 7 000 000	7 000 000	7 000 000	0			7 000 000	7 000 000	0
BH 7 000 000	96 632	96 632	0			96 632	96 632	0
BNA 1 100 MDT	435 417	435 417	0			435 417	435 417	0
BNA 200 MDT	87 500	87 500	0			87 500	87 500	0

BNA 300 MDT	121 875	121 875	0			121 875	121 875	0
BNA 400 MDT	150 000	150 000	0			150 000	150 000	0
BNA 700 MDT	700 000	700 000	0			700 000	700 000	0
BNA CMT consolidé	1 018 553	1 018 553				1 018 553	1 018 553	0
BTK 329 MDT	230 300	230 300	0		196 074	34 226	34 226	0
BTK 183 MDT	128 100	128 100	0		109 800	18 300	18 300	0
BTK 1 350 MDT	1 350 000	1 350 000			103 434	1 246 566	1 246 566	
STB 35 000 MDT	35 103 000	35 103 000	0			35 103 000	35 103 000	0
STB 3 344 MDT	3 199 400	3 199 400	0			3 199 400	3 199 400	0
STB 977 MDT	844 548	844 548	0			844 548	844 548	0
STB 127 MDT	122 173	122 173	0			122 173	122 173	0
UIB CMT consolidé	10 166 579	10 166 579				10 072 761	10 072 761	0
BIAT CMT Consolidé	496 915	496 915				514 545	514 545	0
BNA 300 MDT	300 000	300 000	0			300 000	300 000	0
Total emprunts bancaires	78 776 366	78 776 366	0	0	999 058	77 701 120	77 701 120	0
Articles constatés	3 511 169	3 511 169	0	1 384 161		4 368 677	4 368 677	0
Leasing	632 943	632 943	0			393 074	393 074	
Total	82 920 478	82 920 478	0	1 384 161	999 058	82 462 871	82 462 871	0

Tableau détaillé des emprunts leasing

Année	Contrat N°	Catégorie	Valeur Brute	Echéance à -d'1 an	Echéance entre 1 et 5 ans	Total des paiements restants au 30/06/2024	Charges d'intérêts à payer	V. actualisée des paiements restants
2021	631 862	Matériel et outillage	61 000	0	1 542	1 542	0	1 542
2021	704 523	Matériel et outillage	357 681	0	55 610	55 610	1 741	57 351
2021	704 723	Matériel de transport	161 142	0	8 101	8 101	50	8 151
2021	631 922	Matériel et outillage	61 329	0	2 349	2 349	0	2 349
2021	729 963	Matériel et outillage	140 238	0	34 504	34 504	2 183	36 687
2021	736 413	Matériel et outillage	235 000	0	73 896	73 896	5 153	79 049
2021	731 753	Matériel de transport	90 826	0	3 823	3 823	0	3 823
2020	2 025 100 117	Matériel de transport	49 620	0	14 438	14 438	1 200	15 638
2020	2 028 700 030	Matériel de transport	34 491	0	10 697	10 697	950	11 647

2020	2 031 500 052	Matériel de transport	39 992	0	13 160	13 160	1 245	14 405
2020	2 032 300 061	Matériel et outillage	45 591	0	15 002	15 002	1 419	16 421
2020	2 032 300 022	Matériel et outillage	45 590	0	15 002	15 002	1 419	16 421
2020	2 024 000 105	Matériel de transport	79 501	0	21 592	21 592	1 673	23 265
2021	2 100 800 055	Matériel de transport	52 141	0	19 100	19 100	2 026	21 126
2021	2 107 500 052	Matériel de transport	48 591	0	19 572	19 572	2 303	21 875
2021	2 108 300 063	Matériel de transport	66 778	0	33 902	33 902	3 164	37 066
2021	2 132 100 011	Matériel de transport	50 454	0	27 304	27 304	4 497	31 801
2021	2 120 400 006	Matériel de transport	49 591	0	23 480	23 480	3 311	26 791
			0		393 074	393 074	32 334	425 408

Note IV.21: Fournisseurs et comptes rattachés : **37 209 270** **46 871 383** **40 963 732**

* Fournisseurs 27 909 869 38 186 793 31 190 252

* Fournisseurs Effets à Payer 3 358 517 3 143 174 3 594 676

* Fournisseurs Effets Impayés 5 940 884 5 541 416 6 178 804

Note IV.22 : Autres passifs courants : **6 591 244** **2 796 332** **4 820 841**

* Personnel, Rémunérations Dues 1 653 859 1 463 362 1 662 696

* Etat et Collectivités Publiques (Passif) -19 240 348 307 0

* Actionnaires dividende à payer 82 014 82 014 82 014

* Charges à Payer 2 902 303 854 255 1 163 880

* Crédoiteurs divers 1 972 308 48 394 1 912 251

Note IV.23 : Autres Passifs Financiers : **11 610 326** **14 433 623** **10 635 404**

* Crédits de Financement Export 2 135 000 2 835 000 2 135 000

* Articles constatés courants 202 624 202 624 202 624

* Intérêts Courus 7 677 755 5 330 593 6 889 285

* Découvert Mobilisé UIB 0 251 057 0

* Découvert Mobilisé STB 0 291 280 0

* Découvert Mobilisé ATB 407 726 1 045 333 1 142 953

* Découvert Mobilisé BNA 0 229 971 0

* Billet Trésorerie SOMOCER 0 2 000 000 0

* Billet Trésorerie SOTEMAIL 0 2 000 000 0

* Blocage de Fonds (passif) 1 187 221 247 764 265 542

Note IV.24 : Concours bancaires : **6 924 082** **11 503 915** **7 110 035**

* Découverts Bancaires 6 924 082 11 503 915 7 110 035

*** Total des capitaux propres et passifs** **181 348 415** **177 452 761** **176 617 658**

Note V.1 : Revenus : **15 811 651** **20 929 859** **40 493 279**

* Chiffre d'Affaires Local 9 010 867 9 940 265 18 336 807

* Chiffre d'Affaires à L'Exportation	6 800 784	10 989 594	22 156 472
Note V.2 : Autres produits d'exploitation :	126 780	712 966	270 772
* Produits des Autres Activités	95 894	82 080	157 583
* Subvention d'exploitation	0	0	51 416
* Quotes-Parts des Subvention d'investissement	30 886	30 886	61 772
* Reprise sur provisions	0	600 000	0
Note V.3 : Variation des stocks des produits finis et des encours	2 549 566	(886 832)	3 658 727
* Variation des Stocks des produits finis et des encours	2 549 566	(886 832)	3 658 727
Note V.4 : Achats d'approvisionnements et MP consommés :	7 636 102	12 830 109	19 738 617
* Achats de Matières Premières	2 551 032	2 249 408	3 897 527
* Achats de Matières Premières Baignoire	0	210	38 999
* Achats Autres Fournitures Consommables	1 335 638	2 257 901	4 042 812
* Variations des Stocks de Matières et Fournitures	886 636	4 807 515	6 421 675
* Achats de Marchandises	713 836	631 354	1 262 427
* Achat non Stocké	2 148 962	2 883 723	4 369 748
* Charges Immobilisées MP	0	0	(294 573)
Note V.5 : Charges de personnel	5 651 524	5 892 612	10 784 986
* Salaires et Autres Charges	4 824 256	5 029 157	9 086 111
* Charges Sociales Légales	827 268	863 455	1 880 272
* Charges Immobilisées MOD	0	0	(181 397)
Note V.6 : Dotations aux amortissements et aux provisions	2 801 069	3 500 640	5 201 217
* Dotations aux Amortissements	2 801 069	3 050 640	5 201 217
* Charges d'amortissement Immobilisées	0	0	0
* Dotations aux Provisions	0	450 000	0
Note V.7 : Autres charges d'exploitation :	1 528 645	2 776 115	4 748 882
* Locations	190 490	240 494	428 983
* Entretiens & Réparations	184 274	184 661	305 074
* Assurances	246 587	319 438	431 029
* Etudes, Recherches et Divers Services	111 035	177 278	509 896
* Publicités	27 743	157 268	241 305
* Dons	114 600	68 860	103 050
* Transports et Déplacements	40 154	543 581	648 080
* Réceptions	25 454	12 022	27 686
* Frais de Communication	58 751	56 126	113 713
* Commissions Bancaires	210 155	612 404	1 086 690
* Jetons de Présence	45 500	37 500	73 000

* Impôts et Taxes	97 068	127 603	243 032
* Charges Immobilisées	-33 002	(468)	(28 394)
* Achats non Stockés	209 837	239 346	565 738
Note V.8 Charges financières nettes :	2 453 651	2 857 626	6 090 941
* Intérêts des Emprunts	651 734	773 659	1 474 374
* Intérêts d'Escomptes Bancaires	191 388	500 003	587 074
* Pertes Liées à des Participations	43 227	154	7 665
* Intérêts sur Financement Devises	0	2 211	254 844
* Intérêts Financement Export	11 940	92 150	236 983
* Intérêts Financement Stock	9 656	61 118	236 965
* Intérêts MCNE	151 667	294 139	628 340
* Echelles d'Intérêts	997 512	599 976	1 248 016
* Intérêts Billet de Trésorerie	58 685	58 685	267 830
* Intérêts Retard Obligation	0	400	0
* Intérêts Découvert Mobilisé UIB	0	9 121	9 121
* Intérêts Découvert Mobilisé BTK	0	0	0
* Intérêts Découvert Mobilisé STB	362	6 377	9 186
* Intérêts Découvert Mobilisé BH	0	0	0
* Intérêts Découvert Mobilisé ATB	3 890	0	0
* Intérêts Découvert Mobilisé BTL	0	0	0
* Intérêts Découvert Mobilisé Attijari	2 528	16 332	48 146
* Intérêts Découvert Mobilisé BT	0	0	0
* Intérêts des Obligations Cautionnées	0	590	0
* Intérêts FACTORING	0	2 184	2 184
* Pertes de Change	-1 561 014	1 290 398	1 868 919
* Intérêts de Retard Impayés	309 374	170 768	822 506
* Gain de Change	1 582 703	(1 020 855)	(1 611 211)
* Variation TMM	0	216	0
Note V.9 Produits des placements :	114 947	41 779	188 841
* Produits des billets de trésorerie	113 511	40 000	186 471
* Autres Produits	1 436	1 779	2 369
Note V.10 Autres gains ordinaires :	598 137	10 155	694 320
* Autres Gains	598 137	10 155	694 320
Note V.11 Autres pertes ordinaires :	391 808	600 005	44 408
* Autres Pertes Ordinaires	391 808	600 005	44 408
Note V.12 Impôts sur les bénéfiques :	29 034	34 981	66 574
* Impôts sur les bénéfiques	29 034	34 981	66 574

VII - Informations Sur Les Parties Liées :

VII.1 Ventes – Clients :

Les ventes TTC réalisées avec les sociétés du groupe se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
* Société SANIMEUBLE	344 108	1 017 651	1 172 458
* Société ABC	138 182	245 984	418 397
* SANIMED France	1 170 414	0	3 470 777
* SANIMED Italie	2 951 598	0	9 222 520
	4 604 302	1 263 635	14 284 152

VII.2 Achats - Fournisseurs :

Les achats TTC réalisés avec les sociétés du groupe se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
* Société SANIMEUBLE	23 449	496 836	719 790
* Société SOMOCER	92 290	160 062	254 274
* SMC	0	299 275	296 673
	115 739	956 173	1 270 737

VII.3 Comptes courants et débiteurs créditeurs divers des parties liées :

La situation des comptes courants des sociétés ayant des liens directs ou par personne interposée avec la société SANIMED se résume au tableau ci-dessous :

Partie liée	Débiteurs & créditeurs divers	
	Débiteurs	Créditeurs
SOPPEC INVEST	158 907	0
AB-CORPORATION	7 798 844	0
SOMOSAN	855 207	0
SOMOCER	99 990	0
AGRIMED	0	1 500 000
ABC GROS	15 000	0
SOTEMAIL	0	
TOTAL	8 927 948	1 500 000

VIII - Engagements Hors Bilan

I. Engagements financiers

Type d'engagements	Valeur totale	Tiers	Dirigeants	Entreprises		Observation
				Liées	Associés	
1- Engagements donnés						
a) Garanties personnelles						
-cautionnement	731 339	731 339				Caution en faveur de la STEG et de la SONEDE
-Aval						
-Autres garanties	150 780	150 780				Fond de garantie au profit de STB, UNIFACTOR et B.H
b) Garanties réelles						
- Hypothèques	2 050 000	2 050 000	0	0	0	BIAT: contrat de crédit à L.T :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions (R.I) 24167, 24168, 29204
	7 110 000	7 110 000	0	0	0	UIB: contrat de crédit de gestion: hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions (R.I) 24167, 24168, 29204
	2 500 000	2 500 000	0	0	0	BH: contrat de crédit à L.T: hypothèque en rang utile sur les terrains l'objet des Réquisitions (R.I) 24167, 24168, 29204 , 26255, et en 1 er rang sur le RI 28 530 et les T.F 134304 et 135029.
	7 000 000	7 000 000	0	0	0	BH: contrat de crédit de gestion: hypothèque en rang utile sur les Terrains objet des Réquisitions (R.I) 24167, 24168, 29204, 26255, et en 1 er rang sur le TF 28 530et les T.F 134304,134305 et 135029.
	10 580 000	10 580 000	0	0	0	STB: contrat de crédit de gestion :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions : 24167, 24168,24169, 29204, 28530 et de 1 er rang sur le TF 26255 et TF 134304,134305 et 135029
	5 400 000	5 400 000	0	0	0	BTK: contrat de crédits à L.T :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions (T.F) 24167, 24168, 29204.
	1 950 000	1 950 000	0	0	0	BTK: contrat de crédit de gestion :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions : 24167, 24168, 14169,26255 et 24170.

	1 040 000	1 040 000	0	0	0	BNA: contrat de crédit de gestion :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions (RI): 24167, 24168, 24169, 26255 et TF 134304 et 135029
	2 000 000	2 000 000	0	0	0	BNA: contrat de crédit à L.T :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des titres Réquisitions (RI): 24167, 24168, 29204, et de 1 er rang et en pari passu avec STB et ATB sur le RI : 26255 et de 1 er rang sur les TF 135029 et en rang utile sur le TF 134304
	1 910 000	1 910 000	0	0	0	ATB: contrat de crédit de gestion :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des RI : 24167, 24168, 24169 et 26255
	3 000 000	3 000 000	0	0	0	ATB: contrat de crédit à L.T :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des titres réquisitions (RI): 24167, 24168, 29204 , et de 1 er rang et en pari passu avec STB et BNA sur le RI : 26255 et sur TF 134304
	1 300 000	1 300 000	0	0	0	BT: contrat moyen terme :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des RI: 24167, 24168, 29204 24170,et 26255 et TF 134304
	2 520 000	2 520 000	0	0	0	BT: contrat de crédit de gestion :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des RI : 24167, 24168, 29204 et TF 134305
	3 000 000	3 000 000	0	0	0	UIB CREDIT MOYEN TERME :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des RI : 24167, 24168, 24169
	3 000 000	3 000 000	0	0	0	ATTIJARI BANK: contrat de crédit de gestion :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des TF:134305,134304,135029 et des RI:24167,14168,29204 et 26255.
	3 500 000	3 500 000	0	0	0	ATTIJARI BANK: contrat de crédit à M.T :hypothèque en rang utile sur les terrains objet des TF:134305,134304,135029 et des RI:24167,14168,29204 et 26255.
	2 500 000	2 500 000	0	0	0	BH: contrat de crédit à LT: hypothèque en rang utile des RI 26255,24167,24168,29204,26530,28530 et TF 134305
	5 000 000	5 000 000	0	0	0	UIB: contrat de crédit à Lt: hypothèque en rang utile sur les terrains objet des Réquisitions (R.I) 24167, 24168, 29204
	2 500 000	2 500 000	0	0	0	BH: contrat de crédit à LT: hypothèque en rang utile des RI 26255,24167,24168,29204, 26530,28530 et TF 134305,135029 et 134304.
						STB: contrat de crédit à L.T: hypothèque en rang utile sur les

	35 000 000	35 000 000	0	0	0	terrains objet des réquisitions (R.I) 34053,24168,29204,26255,28530,135029 et TF 134304,134305,135029.
	700 000	700 000	0	0	0	BNA: contrat de crédit à LT :hypothèque en rang utile sur TF 135029,134305 et RI 34053,24168,29204,et 26255
- Nantissements	1 100 000	1 100 000	0	0	0	BIAT: contrat de crédit à L.T :nantissement en rang utile sur fonds de commerce
	7 110 000	7 110 000	0	0	0	UIB: contrat de crédits de gestion: nantissement en rang utile sur fonds de commerce
	14 500 000	14 500 000	0	0	0	BH: contrats de crédit à L.T et crédits de gestion: nantissement en rang utile sur fonds de commerce et matériels à acquérir
	7 350 000	7 350 000	0	0	0	BTK: contrats de crédits à L.T et crédits de gestion: nantissement en rang utile sur fonds de commerce et en 1 er rang sur four tunnel à hauteur de 2 700 000
	3 740 000	3 740 000	0	0	0	BNA: contrat de crédit à LT et crédits de gestion :nantissement en rang utile sur fonds de commerce ,en rang utile sur matériel à acquérir à hauteur de 1 075 000 et en pari passu sur matériels à acquérir avec ATB et STB à hauteur de 2 000 000
	4 910 000	4 910 000	0	0	0	ATB: contrat de crédit à LT et crédits de gestion :nantissement en rang utile sur fonds de commerce ,en rang utile sur matériel à acquérir à hauteur de 1 634 000 et en pari passu sur matériels à acquérir avec BNA et STB à hauteur de 3 000 000
	45 580 000	45 580 000	0	0	0	STB: crédit à moyen terme :Nantissement en rang utile sur le fonds de commerce et matériel.
	8 000 000	8 000 000	0	0	0	UIB: crédit à moyen terme :Nantissement en rang utile sur le fonds de commerce et en 1er rang au matériel à acquérir.
	3 820 000	3 820 000	0	0	0	BT: contrat de crédit à LT et crédits de gestion :nantissement en rang utile sur fonds de commerce ,en 1er rang sur matériel à acquérir à hauteur de 1 300 000
	6 500 000	6 500 000	0	0	0	ATTIJARI BANK: contrat de crédit à MT et crédits de gestion :nantissement en rang utile sur fonds de commerce et matériels.
	1 950 000	1 950 000				NAIB BANK: contrat de crédit de gestion hypothèque en 1 er rang sur RI:35793
c) effet escomptés et non échus	1 817 717	1 817 717	0	0	0	Les effets escomptés et non échus relatifs aux parties liées concernent les sociétés du groupe

Avance sur créance	976 474	976 474				
d) créances à l'exportation mobilisées	0					
e) Abandon de créances	0					
Total	211 796 310	211 796 310	0	0	0	
2- Engagements reçus						
a) Garanties personnelles						
-cautionnement	0					
-Aval	0					
-Autres garanties	0					
b) Garanties réelles						
- Hypothèques	0					
- nantissements	1 100 000			1 100 000		Nantissement de 550 000 actions détenues
c) effet escomptés et non échus	0					par la société AB coporation dans la capital de
d) créances à l'exportation mobilisées	0					la société SOMOCER
e) Abandon de créances	0					
Total	1 100 000			1 100 000		
3- Engagements réciproque						
* emprunt obtenu non encore encaissé	0					
* Crédit consenti non encore versé	0					
*opération de portage	0					
*crédit documentaire	0					
*commande d'immobilisation	0					
*commande de longue durée	0					
*contact avec le personnel	0					
Total	0					
II. Dettes garanties par des suretés						
Postes concernés	Montant garanti	Valeur comptable des biens donnés		Provision		
			en garantie			
* Emprunt obligatoire	0		0			0

* Emprunt d'investissement	71 450 000	118 756 994	0
* Emprunt courant de gestion	32 110 000		0
* autres (Compte Courant +billet de trésorerie)		0	0

VIII.4 Intérêts sur contrats Leasing non encore échus

Organisme Financier	Contrat n°	Montant	Intérêts non courus
TIJARI	631862	61 000	0
TIJARI	631922	61 329	0
ATL	704523	357 681	1 741
ATL	704723	161 142	50
ATL	729963	140 238	2 183
ATL	736413	235 000	5 153
ATL	731753	90 826	0
IJARA	2025100117	49 620	1 200
IJARA	2028700030	34 491	950
IJARA	2031500052	39 992	1 245
IJARA	2032300061	45 591	1 419
IJARA	2032300022	45 590	1 419
IJARA	2024000105	79 501	1 673
IJARA	2100800055	52 141	2 026
IJARA	2107500052	48 591	2 303
IJARA	2108300063	66 778	3 164
IJARA	2132100011	50 454	4 497
IJARA	2120400006	49 591	3 311
Total			32 334

VIII.5 Intérêts sur crédit bancaires non encore échus

Organisme Financier	Montant	Intérêts non courus
BH	2 500 000	79 604
BH	2 500 000	27 105
BH	2 500 000	13 314
BH	2 500 000	358
BNA	1 100 000	156 682
BNA	400 000	55 544
BNA	300 000	45 590
BNA	200 000	33 272
BTK	1 500 000	0
BTK	2 700 000	0
ATB	3 000 000	850 906
UIB	3 000 000	143 591
B H	2 500 000	445 749
B H	2 500 000	26 911
B H	2 500 000	10 428
B H	2 500 000	1 626
UIB	5 000 000	613 653
BH	2 500 000	726 572
BH	2 500 000	22 306
BH	2 500 000	11 427
BH	2 500 000	307
BTK	250 000	812
BTK	216 000	683
BTK	120 000	379
BNA	700 000	119 690
STB	35 103 000	13 846 280
STB	977 547	333 223
BTK	329 000	19 342
BTK	183 000	10 759
ATJ	3 343 481	214 211
BH	3 800 000	857 608
BH	3 800 000	3 859
BH	7 000 000	3 433 188
BH	7 000 000	1 960
BNA	300 000	70 124
ATB	305 893	113 922
STB	3 344 827	1 339 193
STB	127 447	54 371
Total		23 684 549

IX. Tableau de Passage des charges par nature aux charges par destination :

La classification des produits et des charges de l'exercice 2022 se fait conformément à la méthode autorisée.

Au cas où l'entreprise utilise cette méthode, elle est encouragée à publier dans ses notes une répartition de ses charges par destination et ce conformément au paragraphe 52 de la Norme Comptable Générale.

Le tableau de passage des charges par nature aux charges par destination se résume comme suit:

Charges par nature	Montant	Charges par destination			
		Coût des ventes	Frais d'administration	Frais de distribution	Autres Charges
Coefficient		79%	17%	1%	3%
Achats Consommés	7 636 102	6 032 521	1 298 137	76 361	229 083
Autres Charges d'Exploitation	1 528 645	1 207 630	259 870	15 286	45 859
Frais de Personnel	5 651 524	4 464 704	960 759	56 515	169 546
Impôts et Taxes	29 034	22 937	4 936	290	871
Dotations Aux Amort. Et Provisions nettes des reprises	2 801 069	2 212 844	476 182	28 011	84 032
Charges Financières	2 453 651	1 938 384	417 121	24 537	73 610
TOTAL	20 100 026	15 879 021	3 417 004	201 000	603 001

X- Les Immobilisations acquises en Leasing :

Contrat N° 631862 CHARIOT ELEVATEUR:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	1 542	0	1 542
Total	1 542	0	1 542

Contrat N° 731753:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	3 823	0	3 823
Total	3 823	0	3 823

Contrat N° 704723 AUDI A5:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	8 101	50	8 151
Total	8 101	50	8 151

Contrat N° 631922 COMPRESSEUR AIR ELECTRIQUE:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	2 349	0	2 349
Total	2 349	0	2 349

Contrat N°729963 FOURNITURE ET POSE DE TRANSFO:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	18 235	1 776	20 011
2025	16 269	407	16 676
Total	34 504	2 183	36 687

Contrat N°736413 GROUPE ELECTROGENE:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	35 572	3 953	39 524
2025	38 324	1 200	39 524
Total	73 896	5 153	79 048

Contrat N°2025100117 DFM S50:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 921	780	6 701
2025	8 517	420	8 937
Total	14 438	1 200	15 638

Contrat N°2028700030 DOBLO:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	4 072	586	4 658
2025	6 625	364	6 989
Total	10 697	950	11 647

Contrat N°2031500052 i20:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	4 670	730	5 401
2025	8 489	514	9 004
Total	13 160	1 245	14 405

Contrat N° 2032300061 Chariot élévateur :

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 324	833	6 157
2025	9 678	586	10 264
Total	15 002	1 419	16 421

Contrat N° 2032300022 Chariot élévateur :

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 324	833	6 157
2025	9 678	586	10 264
Total	15 002	1 419	16 420

Contrat N° 2024000105 Hunday H350 :

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	9 590	1 147	10 737
2025	12 002	526	12 528
Total	21 592	1 673	23 265

Contrat N° 20100800055 Honda:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 960	1 082	7 042
2025	13 141	944	14 084
Total	19 100	2 026	21 126

Contrat N° 2108300063 camion Dong Feng:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	7 470	1 549	9 018
2025	16 470	1 567	18 037
2026	2 959	48	3 007
Total	26 898	3 164	30 063

Contrat N° 2107500052 chariot :

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 435	1 127	6 562
2025	11 984	1 141	13 125
2026	2 153	35	2 188
Total	19 572	2 303	21 875

Contrat N° 2132100011 i 20 :

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 178	1 636	6 814
2025	11 416	2 212	13 628
2026	10 710	649	11 358
Total	27 304	4 497	31 800

Contrat IJARA 2120400006:

Année	Principal	Intérêt	Mensualité
2024	5 313	1 384	6 697
2025	11 715	1 680	13 395
2026	6 452	247	6 699
Total	23 480	3 311	26 791

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 30/06/2024

<u>Désignations</u>	Valeur comptable brute					Amortissements				<u>Valeur comptable nette 30-06-2024</u>
	<u>31/12/2023</u>	<u>Acquisition et réévaluation 2024</u>	<u>Réévaluation 2024</u>	<u>Cession 2024</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Dotation 2024</u>	<u>Reclassements/ Cessions 2024</u>	<u>30/06/2024</u>	
<u>Immobilisations incorporelles</u>	<u>290 673</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>290 673</u>	<u>284 249</u>	<u>3 306</u>	<u>0</u>	<u>287 555</u>	<u>3 118</u>
Logiciels	289 133	0	0	0	289 133	282 709	3 306	0	286 014	3 118
Marques et brevets	1 540	0	0	0	1 540	1 540	0	0	1 540	0
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>160 744 338</u>	<u>27 540</u>	<u>10 441 284</u>	<u>0</u>	<u>171 213 162</u>	<u>52 392 435</u>	<u>2 532 051</u>	<u>0</u>	<u>54 924 486</u>	<u>116 288 676</u>
Terrains	25 014 729	0	0	0	25 014 729	0	0	0	0	25 014 729
Constructions	19 909 792	0	8 512 168	0	28 421 960	8 655 393	464 362	0	9 119 755	19 302 205
Constructions à statut juridique particulier	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agencements et aménagements	4 128 592	7 200	1 929 116	0	6 064 908	1 950 793	104 535	0	2 055 328	4 009 580
Installations techniques	4 171 520	0	0	0	4 171 520	2 258 946	28 150	0	2 287 096	1 884 425
Matériel industriel	57 499 844	0	0	0	57 499 844	24 160 116	479 850	0	24 639 966	32 859 878
Matériels industriels à statut juridique particulier	730 279	0	0	0	730 279	277 259	6 699	0	283 958	446 321
Outillage industriels	22 598 233	12 480	0	0	22 610 713	6 288 142	316 421	0	6 604 563	16 006 150
Matériel de bureaux	1 005 382	6 597	0	0	1 011 979	592 297	41 444	0	633 741	378 238
Matériel de transport	3 896 594	0	0	0	3 896 594	2 489 049	110 459	0	2 599 509	1 297 085
Matériel de transport à SJP	2 718 882	0	0	0	2 718 882	2 471 000	63 138	0	2 534 138	184 744
Matériel informatiques	593 252	1 010	0	0	594 262	569 314	10 123	0	579 438	14 825
Autres immobilisations	18 310 685	253	0	0	18 310 938	2 540 313	903 212	0	3 443 525	14 867 413
Equipements de climatisation	166 553	0	0	0	166 553	139 814	3 657	0	143 470	23 082
<u>Immobilisation en cours</u>	<u>57 650</u>	<u>2 326 168</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2 383 818</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2 383 818</u>
<u>Charges à répartir</u>	<u>3 386 652</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 386 652</u>	<u>3 040 559</u>	<u>265 712</u>	<u>0</u>	<u>3 306 271</u>	<u>80 381</u>
Total	164 479 313	2 353 708	10 441 284	0	177 274 305	55 717 243	2 801 069	0	58 518 312	118 755 993

Schéma des soldes intermédiaires de gestion au 30/06/2024
(exprimé en dinars)

PRODUITS	30/06/2024		30/06/2023		CHARGES	30/06/2024		30/06/2023		SOLDE	30/06/2024		30/06/2023	
Revenus et autres produits d'exploitation	15 811 651	20 929 859	Déstockage de production	2 549 566	(886 832)									
Production immobilisée	0	0												
Total	15 811 651	20 929 859								Production	13 262 085	21 816 691		
Production	13 262 085	21 816 691	Achats consommés	7 636 102	12 830 110	Marge sur coût matière	8 986 581	8 986 581						
Marge sur coût matière	5 625 982	8 986 581	Autres charges externes	1 431 577	2 649 271									
Autres produits d'exploitation	95 894	682 080												
Total	5 721 876	9 668 661	Total	1 431 577	2 649 271	Valeur Ajoutée Brute	4 290 299	7 019 390						
Valeur Ajoutée Brute	4 290 299	7 019 390	Impôts et taxes	97 068	126 843									
			Charges de personnel	5 651 524	5 892 612									
Quotes-parts des subv d'investissement	30 886	30 886												
Total	4 323 185	7 050 276	Total	5 748 592	6 019 455	Excédent brut d'exploitation	-1 427 407	1 030 821						
Excédent brut d'exploitation		1 030 821	Insuffisance brute d'exploitation	1 427 407										
Autres produits ordinaires	598 137	10 155	Autres charges ordinaires	391 808	600 005									
Produits financiers	114 947	41 779	Charges financières	2 453 651	2 857 626									
			Dotations aux amortissements et aux provisions	2 801 069	3 500 640									
			Impôt sur le résultat ordinaire	29 034	34 981									
Total	713 084	1 082 755	Total	7 102 970	6 993 253	Résultat net de l'exercice	(6 389 886)	(5 910 498)						
Résultat des activités ordinaires	(6 389 886)	(5 910 498)	Effet négatif des modifications comptables											
Effet positif des modifications comptables														
Total	(6 389 886)	(5 910 498)	Total	(6 389 886)	(5 910 498)	Résultat net après modifications comptables	(6 389 886)	(5 910 498)						

Rapport d'examen limité sur les Etats Financiers Intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024

Sfax, le 24 Septembre 2024

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société « SANIMED »

Introduction

01 En exécution du mandat de co-commissariat aux comptes qui nous a été confié par votre assemblée générale, nous avons procédé à une revue limitée des états financiers intermédiaires de la société « SANIMED » couvrant la période allant du premier janvier au 30 juin 2024.

02 Nous avons effectué l'examen limité des états financiers ci-joints de la société « SANIMED », comprenant le bilan au 30 juin 2024, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour la période close à cette date, et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers intermédiaires font apparaître un total bilan de 181.348.415 dinars tunisiens et fait ressortir un déficit comptable net de 6.389.886 dinars tunisiens.

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

Etendue de l'examen limité

04 Nous avons effectué cet examen selon les normes professionnelles applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité d'informations financières intermédiaires. Un examen limité de l'information financière intermédiaire consiste à prendre des renseignements, principalement auprès des personnes responsables des affaires financières et comptables ainsi qu'à appliquer des procédures analytiques et autres aux données financières.

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.

Fondement de notre conclusion avec réserves

Sur la base de notre examen limité des états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024, les réserves suivantes ont été soulevées :

05 Les pertes cumulées de la société, compte tenu du résultat de la situation intermédiaire totalisent au 30 juin 2024 un montant de 41.935.371 dinars dépassant ainsi le tiers du capital social qui s'élève à 16.554.000 dinars.

Conformément à l'article 418 de la loi n°2016-36 du 29 Avril 2016 relative aux procédures collectives et de l'ISA 570 « continuité de l'exploitation », la société est considérée une entreprise en difficulté économique, et sa continuité d'exploitation risquerait d'être compromise.

06 La société « SANIMED » détient une participation dans le capital de la société « SOMOSAN » de 575.000 dinars ainsi qu'une créance de 855.207 dinars.

Le tribunal de première instance de Gafsa réuni le 13 mars 2023 a prononcé son jugement dans les termes suivants :

« - L'approbation du programme de sauvetage de la société « SOMOSAN », en continuant elle-même son activité suivant le programme d'assainissement mis à jour par l'administrateur judiciaire.

L'interdiction à la société la cession des équipements nécessaires à son activité durant la période du programme de sauvetage. »

Compte tenu des informations en notre possession, SOMOSAN n'a pas encore repris son activité.

07 La rubrique « placements et autres actifs financiers » comporte au 30 juin 2024 des billets de trésorerie souscrites par « SANIMED » au profit de sociétés parties liées pour un montant total de 3.190.000 dinars. Les intérêts courus y afférents constatés s'élèvent à 513.818 dinars. Nous ne sommes pas en mesure d'apprécier le caractère recouvrable de cette créance en principal et en intérêts.

08 Les comptes « AB CORPORATION » font ressortir au 30 juin 2024 un solde cumulé débiteur de 7.798.844 dinars. Nous ne sommes pas en mesure d'apprécier le caractère recouvrable de cette créance.

09 Le compte « Avance sur augmentation de capital » fait ressortir :

- Des billets de trésorerie pour un montant de 4.000.000 dinars émises par « SANIMED »

arrivant à échéance et non honorés. Suivant convention datée le 22 mars 2024 les sociétés « SOMOCER » et « SOTEMAIL » ont cédé leurs droits dans lesdits billets à la société AGRIMED laquelle a réservé le montant des dits billets à l'augmentation de capital décidée par le du conseil d'administration réunie le 30 Août 2023 (PV enregistré à la recette des finances de gremda en date du 14 septembre 2023).

-Des traites émises par la société AGRIMED pour un montant de 1.500.000 dinars réservées à l'augmentation de capital ont été encaissées par la société SANIMED.

10 L'examen des comptes clients au 30 juin 2024 fait ressortir des créances anciennes de l'ordre de 2.704.131 dinars. Etant donné l'ancienneté de ces créances nous ne sommes pas en mesure d'apprécier le caractère recouvrable ou pas de ces créances.

11 La société a capitalisé un montant de 2.073.899 dinars correspondant à des charges d'emprunts. La société ne serait pas en mesure de capitaliser les charges d'emprunts une fois les activités indispensables à la mise en exploitation de l'investissement sont achevés. Le résultat est majoré d'égal montant.

12 A travers les contrôles indiciaires et l'affirmation de la direction, la dotation aux amortissements de la période est calculée compte tenu d'un coefficient de sous activité de 67%. Un tel choix a eu un impact positif sur le résultat de 1.674.367 dinars.

13 Le compte « Autres gains sur éléments non récurrents » fait ressortir un montant de 623.865 dinars, correspondant à la suppression des pénalités de retard sur les articles constatés en application des dispositions de la loi de finances pour la gestion de l'année 2024 notamment l'article 58 relatif à l'amnistie fiscale. Un tel profit non acquis définitivement n'est à constater qu'après le règlement intégral du restant des tranches trimestrielles.

Conclusion avec réserves

14 Sur la base de notre examen limité, et sous réserve de l'incidence des situations évoquées dans le paragraphe « Fondement de notre conclusion avec réserves » nous n'avons pas relevé d'autres faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires de la société « SANIMED » arrêtés au 30 juin 2024, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société, ainsi que la performance financière et les flux de trésorerie pour la période close à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Observations

Sans pour autant modifier notre conclusion nous attirons votre attention des observations suivantes :

15 La note II.1.1 dans laquelle la direction a fait mention que « la société a obtenu courant l'exercice 2024 des accords de principe des banques UIB, BNA et BIAT pour la consolidation de ses engagements envers ces établissements. C'est ainsi que conformément à la NCT 14 « Eventualités et événements postérieurs à la date de clôture » les emprunts consolidés sont présentés compte tenu de ces consolidations ».

Notons que la concrétisation de la consolidation n'est pas encore réalisée.

16 La note **II.1.2** fait mention des faits suivants :

a- « Le juge d'instruction auprès du pôle judiciaire économique et financier a décidé en date du 12 Avril 2024 le gel des comptes bancaires de SANIMED et sa mise sous administration d'un mandataire judiciaire dans le cadre de l'affaire N°37/1703.

b- Le gel est levé en date du 14 Mai 2024 suite à la désignation, par décision du tribunal de première instance Sfax en date du 29 Avril 2024, d'un mandataire de justice chargée de la gestion de la société jusqu'à la levée de l'administration judiciaire de la société ».

17 La note **II.1.4** fait mention « sur la base d'une réévaluation indépendante, la société a procédé à une réévaluation partielle avec date d'effet le 30 juin 2024 dégageant une réserve spéciale de réévaluation de 10.441.284 dinars. La réévaluation n'a concerné que les constructions ».

Fait à Sfax le 24 Septembre 2024

**CRG Audit
Chiraz DRIRA**

**KBH Audit & Conseil
Habib KALLEL**