

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIARES

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

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

La société La société Tunisienne d'Automobiles, STA publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2022 accompagnés de l'avis du commissaire aux comptes :
Mr. Tijani Chaabane

BILAN

Arrêté au 30 Juin 2022

(Exprimé en Dinars Tunisien)

Actifs	Note	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Actifs non courants				
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles		193 955	193 655	193 955
Moins : amortissements		(189 247)	(185 245)	(187 408)
	IV.1	4 708	8 410	6 546
Immobilisations corporelles		20 973 579	20 278 938	20 717 578
Moins : amortissements		(3 663 042)	(3 024 088)	(3 326 825)
	IV.2	17 310 537	17 254 849	17 390 753
Autres Immobilisations financières		4 131	4 131	4 131
Moins : provisions		-	-	-
	IV.3	4 131	4 131	4 131
Total des actifs immobilisés		<u>17 319 376</u>	<u>17 267 389</u>	<u>17 401 430</u>
Autres actifs non courants	IV.4	182 776	100 652	273 334
Total des actifs non courants		<u>17 502 151</u>	<u>17 368 041</u>	<u>17 674 764</u>
Actifs courants				
Stocks		33 946 804	22 337 448	16 669 537
Moins : provisions		(112 782)	(60 339)	(100 176)
	IV.5	33 834 023	22 277 109	16 569 361
Clients et comptes rattachés		12 969 339	2 966 132	9 447 071
Moins : provisions		(20 412)	-	(41 720)
	IV.6	12 948 926	2 966 132	9 405 351
Autres actifs courants		3 373 185	942 836	690 561
Moins : provisions		(41 434)	(41 434)	(41 434)
	IV.7	3 331 751	901 403	649 127
Placement à C.Terme et autres actifs financiers		6 032 929	-	-
Moins : provisions		-	-	-
	IV.8	6 032 929	-	-
Liquidités et équivalents de liquidités	IV.9	2 474 336	1 841 861	14 311 860
Total des actifs courants		<u>58 621 965</u>	<u>27 986 505</u>	<u>40 935 699</u>
Total des actifs		76 124 117	45 354 546	58 610 463

BILAN

Arrêté au 30 Juin 2022

(Exprimé en Dinars Tunisien)

Capitaux propres et passifs	Note	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Capitaux propres				
Capital social		20 000 000	20 000 000	20 000 000
Reserve légale		581 422	294 339	294 339
Primes d'émission		2 109 000	2 109 000	2 109 000
Primes de fusion		8 595	8 595	8 595
Résultats reportés		1 426 790	1 171 888	1 171 888
Modifications comptables affectant les résultats		-	-	-
Capitaux propres avant résultat de la période	IV.10	<u>24 125 807</u>	<u>23 583 822</u>	<u>23 583 822</u>
Résultat de la période		3 605 752	1 565 019	4 569 765
Total des capitaux propres après résultat de la période		<u>27 731 558</u>	<u>25 148 841</u>	<u>28 153 587</u>
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts	IV.11	37 143	55 714	37 143
Autres passifs non courants		-	-	-
Provisions	IV.12	-	82 325	208 048
Total des passifs non courants		<u>37 143</u>	<u>138 039</u>	<u>245 190</u>
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	IV.13	45 805 245	7 980 778	26 668 326
Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	IV.14	178 342	161 792	2 408 630
Autres passifs courants	IV.15	332 626	2 197 129	1 112 473
Autres passifs financiers	IV.16	1 522 257	8 421 998	22 257
Concours bancaires	IV.17	516 946	1 305 970	-
Total des passifs courants		<u>48 355 415</u>	<u>20 067 666</u>	<u>30 211 686</u>
Total des passifs		<u>48 392 558</u>	<u>20 205 705</u>	<u>30 456 876</u>
Total des capitaux propres et passifs		76 124 117	45 354 546	58 610 463

ETAT DE RESULTAT
Pour la période close au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinars Tunisien)

	Note	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Produits d'exploitation				
Revenus	V.1	63 121 450	23 044 154	71 449 202
Autres produits d'exploitation	V.2	296 729	45 198	184 600
Total des produits d'exploitation		63 418 178	23 089 353	71 633 801
Charges d'exploitation				
Variation stocks	V.3	(17 277 267)	4 846 373	10 514 284
Achats d'approvisionnements consommés	V.4	72 627 501	13 649 894	48 857 699
Autres Achats d'approvisionnements consommés	V.5	95 802	89 260	179 589
Charges de personnel	V.6	1 012 137	930 210	1 859 267
Dotations aux amortissements et aux provisions	V.7	489 090	361 905	1 021 441
Autres charges d'exploitation	V.8	1 903 990	598 869	1 594 134
Total des charges d'exploitation		58 851 253	20 476 511	64 026 415
<u>Résultat d'exploitation</u>		<u>4 566 925</u>	<u>2 612 842</u>	<u>7 607 386</u>
-		-	-	-
Charges financières nettes	V.9	(167 191)	(214 229)	(461 221)
Produits des placements	V.10	286 954	71 681	113 707
Autres gains ordinaires	V.11	18	3	96 602
Autres pertes ordinaires	V.12	(105 228)	(1 232)	(7 428)
<u>Résultat des activités ordinaires avant Impôt</u>		<u>4 581 479</u>	<u>2 469 065</u>	<u>7 349 047</u>
Impôt sur les sociétés	V.13	(975 727)	(904 046)	(2 779 282)
<u>Résultat des activités ordinaires après impôt</u>		<u>3 605 752</u>	<u>1 565 019</u>	<u>4 569 765</u>
-		-	-	-
Résultat net de la période		3 605 752	1 565 019	4 569 765

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(Modèle autorisé)

Au 30/06/2022

(Montants exprimés en dinars)

	Note	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net		3 605 752	1 565 019	4 569 765
Ajustements pour :				
• Amortissements & provisions	V.7	489 090	361 905	1 021 441
• Plus ou moins-value sur cession d'Immo.	V.11	-		-
• Reprise provisions	V.7	(277 226)	(26 808)	(87 147)
• Variation des stocks	VI.1-1	(17 277 267)	4 846 373	10 514 284
• Variation des créances	VI.1-2	(3 522 268)	1 491 212	(4 989 727)
• Variation des Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	VI.1-3	(2 230 288)	(215 000)	2 031 838
• Variation des autres actifs	VI.1-4	(2 715 553)	(662 390)	(410 115)
• Variation des fournisseurs d'exploitation	VI.1-5	19 136 919	(21 315 132)	(2 627 584)
• Variation des autres dettes	VI.1-6	(779 846)	(2 753 062)	(1 837 719)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	VI.1	(3 570 689)	(16 707 883)	8 185 037
Flux de trésorerie liés à l'investissement				
• Décaissements pour Acqu. d'Imm. Corp & Incorp.	VI.2-1	(256 001)	(15 018)	(453 958)
• Encaissements suite à la Cession d'Imm. Corp. & Incorp.	VI.2-2	-	-	-
• Décaissements pour Acqu. d'Imm. Financières		-	-	-
• Décaissements pour Acqu. Autres ANC	VI.2-3	-	-	(259 700)
Flux de trésorerie affectés à l'investissement		(256 001)	(15 018)	(713 658)
Flux de trésorerie liés au financement				
• Opérations sur le capital	VI.3-1	-	-	-
• Dividendes & autres distributions	VI.3-2	(4 027 780)	(2 000 000)	(4 000 000)
• Encaissements d'emprunts CCT&CMT	VI.3-3	1 500 000	10 200 000	11 129 874
• Remboursement d'emprunts CCT&CMT	VI.3-4	-	(4 548 053)	(13 896 240)
Flux de trésorerie affectés au financement		(2 527 780)	3 651 947	(6 766 365)
Variation de trésorerie		(6 354 470)	(13 070 955)	705 014
Trésorerie au début de la période	VI.4-1	14 311 860	13 606 846	13 606 846
Trésorerie à la clôture de la période	VI.4-2	7 957 390	535 891	14 311 860
Liquidités à l'actif du bilan		8 474 336	1 841 861	14 311 860
Concours bancaires au passif du bilan		(516 946)	(1 305 970)	-
Trésorerie selon le bilan		7 957 390	535 891	14 311 860
Ecart		-	-	-

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Pour la période close au 30 juin 2022

(Exprimé en Dinars Tunisien)

	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Revenus	63 121 450	23 044 154	71 449 202
Autres produits d'exploitation	296 729	45 198	184 600
Coût d'achat des marchandises vendus	(55 446 036)	(18 585 527)	(59 551 572)
Marge Commerciale	7 972 142	4 503 826	12 082 229
Autres charges externes	(1 674 758)	(495 022)	(1 231 233)
Valeur Ajoutée Brute	6 297 384	4 008 804	10 850 996
Charge du personnel	(1 012 137)	(930 210)	(1 859 267)
Impôts et taxes	(189 909)	(81 348)	(340 401)
<u>Excédent Brut d'Exploitation</u>	5 095 339	2 997 247	8 651 327
Autres gains ordinaires	18	3	96 602
Produits financiers	286 954	71 681	113 707
Autres pertes ordinaires	(105 228)	(1 232)	(7 428)
Charges financières nettes	(167 191)	(214 229)	(461 221)
Dotations nettes aux amortissements et provisions	(489 090)	(361 905)	(1 021 441)
Impôt sur les sociétés	(887 025)	(855 179)	(2 629 051)
Contribution sociale de solidarité	(88 702)	(48 867)	(150 231)
Résultat des activités ordinaires	3 645 075	1 587 519	4 592 265
<i>Résultat net de l'exercice</i>	3 605 752	1 565 019	4 569 765

NOTES AUX ETATS FINANCIERS
(Les chiffres sont exprimés en dinars Tunisiens)

I. PRÉSENTATION DE LA SOCIÉTÉ

La société Tunisienne d'Automobiles, STA, est le concessionnaire officiel de la marque CHERY en Tunisie et des camions DAEWOO, opérant sur le marché Tunisien depuis Mai 2014.

La société Tunisienne d'Automobiles a pour objet l'importation, et la commercialisation en détail des véhicules CHERY et les camions TATA DAEWOO, de toutes les pièces de rechange des dites marques, ainsi que le service après-vente (SAV).

II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Conformément aux dispositions de la norme comptable NCT 19 paragraphe 09, Les faits les plus marquants de la période s'étalant du 1er janvier 2022 au 30 juin 2022 sont les suivants :

- Le chiffre d'affaires au 30/06/2022 a atteint 63 121 450 DT contre 23 044 154 DT au 30/06/2021, soit une augmentation de 174%.
- Cette augmentation est due principalement à la commercialisation de la gamme PRO en l'occurrence la TIGGO 7 PRO et la TIGGO 8 PRO.
- La Société Tunisienne d'Automobiles-STA affirme sa position parmi les leaders du secteur automobile avec 5,87% de la part du marché pour le 1^{er} semestre 2022 soit un classement sixième à l'échelle national.
- Contrairement au premier semestre 2021, au cours duquel la société « STA » a réalisé des performances inférieures de l'ordre de 2,3% avec un classement onzième
- Aucun changement d'estimation entre les montants présentés dans états financiers intermédiaires de l'exercice en cours et les montants présentés dans les états financiers annuels précédents,
- La Société Tunisienne d'Automobiles-STA officiellement cotée en bourse le 19 janvier 2022 par admission de 30% de son capital soit 600 000 actions.
- La Société Tunisienne d'Automobiles-STA a conclu un arrangement total avec l'administration fiscale le 26 juin 2022 pour la période contrôlée allant du 01/01/2016 au 31/12/2018 (dispositions de l'article 67 de la loi de finances pour l'année 2022). Le montant payé s'élève à 197 671DT.

Une reprise de la provision pour risque constituée à ce juste titre pour le montant de 208 048 DT a été effectuée.

III. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

III.1 Référentiel comptable

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

III.2 Bases de préparation des états financiers

Les états financiers intermédiaires sont arrêtés au 30 Juin 2022, ont été établis conformément aux dispositions des normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi 96-112 et le décret 96-2459 du 30 décembre 1996.

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

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

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

III.3 Unité monétaire

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

III.4 Immobilisations et amortissements

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

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

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

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

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

Aucun engagement futur en vue de l'acquisition d'immobilisations corporelles n'a été établi ni approuvé par le conseil d'administration de la société.

III.5 Stocks

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

- Stocks Pièces de Rechanges :

Le coût d'entrée des stocks de pièces est évalué au coût d'acquisition (prix d'achat majorés des droits de douane à l'importation et taxes non récupérables ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport et autres coûts directement liés à l'acquisition de ces éléments).

A la clôture de l'exercice la méthode appliquée pour l'évaluation des stocks Pièces de rechanges est le coût moyen pondéré.

- Stocks de véhicules neufs :

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

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

- Stocks en transit et encours de dédouanement :

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

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

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

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

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

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

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

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

- Un taux de provision de 20% est pratiqué sur le stock VN non vendus pendant une période qui varie entre deux ans et trois ans depuis la date de débarquement.
- Un taux de provision de 40% est pratiqué sur le stock VN non vendus pendant une période qui varie entre trois ans et quatre ans depuis la date de débarquement.
- Un taux de provision de 60% est pratiqué sur le stock VN non vendus pendant une période supérieure à 5 ans depuis la date de débarquement.
- Un taux de 100% est pratiqué sur les VN non vendues et dont le prix de revient sur le marché est inférieur à leur coût de revient.

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

III.6 Emprunts

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

III.7 Les frais préliminaires et charges à répartir

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

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

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

III.8 Politique de provision pour dépréciation des créances douteuses

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

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

La société procède à l'évaluation du risque de non-recouvrement pour chacune de ses créances, et constate des provisions pour les créances jugées douteuses. La politique de provisionnement des créances douteuses de la société STA est la suivante :

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

III.9 Provisions pour risques et charges

Les réclamations contentieuses impliquant la société sont évaluées par la direction juridique.

Cette dernière peut, dans certains cas, faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés.

L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel à un jugement. Les provisions dont l'échéance est supérieure à un an ou dont l'échéance n'est pas fixe de façon précise sont classées en passifs non courants.

Les passifs éventuels ne sont pas comptabilisés mais font l'objet d'une information au niveau des notes aux états financiers sauf si la sortie des ressources est probable.

III.10 Comptabilisation des revenus

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

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

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

III.11 Les gains et les pertes éventuels provenant des éléments tels que les coûts de garantie, les réclamations, les pénalités ou pertes éventuelles :

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

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

III.12 Les règles de prise en compte des gains et des pertes de change et de la couverture contre les risques de change :

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

III.13 Les méthodes de comptabilisation des opérations conclues en monnaies étrangères :

La société enregistre les opérations libellées en monnaies étrangères au cours de change de la date de la transaction.

À la date de clôture de l'exercice, les dettes et créances libellées en monnaies étrangères font l'objet d'une actualisation au cours de clôture.

Les plus ou moins-values de change sont comptabilisées en résultat de l'exercice.

III.14 Régime fiscal

La société est assujettie à l'impôt sur les sociétés conformément au droit commun et à l'article 49 du code de l'IRPP et de l'IS, le taux appliqué à partir de 2019 est de 35%. Ce taux est ramené à 20% à la suite de son introduction en bourse. Elle est aussi soumise à la contribution sociale de solidarité au taux de 2%.

III.15 L'Etat des flux de trésorerie

L'état des flux de trésorerie est présenté selon le modèle autorisé prévu par la norme comptable générale Norme Comptable N°1.

III.16 Note sur les événements postérieurs à la clôture des états financiers

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

IV. Notes relatives au bilan

IV.1 Immobilisations incorporelles (En DT)

Les immobilisations incorporelles nettes totalisent au 30 Juin 2022 un montant de **4708 DT** contre **6 546 DT** au 31 Décembre 2021. Elles se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Licences	16 488	16 488	16 488
Logiciels	177 467	177 167	177 467
Total immobilisations incorporelles brutes	193 955	193 655	193 955
Amortissements cumulés	(189 247)	(185 245)	(187 408)
Total immobilisations incorporelles nettes	4 708	8 410	6 546

IV.2 Immobilisations corporelles (En DT)

Le solde net des immobilisations corporelles s'élève au 30 Juin 2022 à **17 310 537 DT** contre **17 390 753 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Terrains	10 102 073	10 102 073	10 102 073
Construction	8 344 559	8 344 559	8 344 559
IGAA Construction : SHOW ROOM SFAX	108 891	108 891	108 891
Matériels et Outillages	831 113	813 512	828 221
Matériels de Transport	648 251	189 378	513 802
Installations générales, agencements et aménagements	623 372	433 577	531 503
Equipement de Bureau	176 861	152 479	154 060
Matériels Informatique	138 459	134 469	134 469
Total immobilisations corporelles	20 973 579	20 278 938	20 717 578
Amortissements cumulés	(3 663 042)	(3 024 088)	(3 326 825)
Total immobilisations corporelles nettes	17 310 537	17 254 849	17 390 753

IV.3 Autres Immobilisations financières (En DT)

Les immobilisations financières nettes s'élèvent au 30 Juin 2022 et au 31 Décembre 2021 à **4 131 DT** et elles sont détaillées comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Cautionnements	4 131	4 131	4 131
Immobilisations financières brutes	4 131	4 131	4 131
Provision pour dépréciation	-	-	-
Immobilisations financières nettes	4 131	4 131	4 131

IV.4 Autres actifs non courants (En DT)

Les autres actifs non courants nets s'élèvent au 30 Juin 2022 à **182 776 DT** contre **273 334 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Charges à répartir	142 724	143 565	252 065
Frais préliminaires	130 609	16 405	167 605
Résorptions cumulées	(90 558)	(59 319)	(146 337)
Total autres actifs non courants nets	182 776	100 652	273 334

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

1. Tableau de variation des immobilisations

Libellé	Valeur brute au 31/12/2021	Acquisitions	Régularisation.	Cessions	Valeur brute au 30/06/2022	Amortis. Cumulés au 31/12/2021	Dotations	Reprise	Amortis. Cumulés au 30/06/2022	V.C.N au 30/06/2022	V.C.N au 31/12/2021
Concessions, brevets & licences	16 488	-			16 488	(12 853)	(1 032)		(13 885)	2 603	3 635
Logiciels	177 467				177 467	(174 555)	(806)		(175 361)	2 105	2 912
Total des immobilisations incorporelles	193 955	-	-	-	193 955	(187 408)	(1 839)	-	(189 247)	4 708	6 546
Terrains	10 102 073				10 102 073	-	-		-	10 102 073	10 102 073
Construction	8 344 559				8 344 559	(2 118 880)	(209 582)		(2 328 462)	6 016 097	6 225 679
IGAA Construction : SHOW ROOM SFAX	108 891				108 891	(40 654)	(5 283)		(45 937)	62 954	68 238
Matériels et Outillages	828 221	2 892			831 113	(487 138)	(38 924)		(526 062)	305 051	341 083
Matériels de Transport	513 802	134 449			648 251	(188 537)	(47 482)		(236 018)	412 233	325 265
IGAAD	531 503	91 869			623 372	(223 154)	(28 305)		(251 460)	371 913	308 349
Equipement de Bureau	154 060	22 801			176 861	(146 709)	(2 879)		(149 588)	27 273	7 351
Matériels Informatique	134 469	3 990			138 459	(121 754)	(3 761)		(125 515)	12 944	12 715
Total des immobilisations corporelles	20 717 578	256 001	-	-	20 973 579	(3 326 825)	(336 217)	-	(3 663 042)	17 310 537	17 390 753

2. Tableau de résorption des frais préliminaires et des charges à répartir au 30/06/2022

Rubrique	Taux	Valeur brute au 31/12/2021	Acquisitions 2022	Valeur brute au 30/06/2022	Amortis. Cumulés au 31/12/2021	Dotations 30/06/2022	Amortis. Cumulés au 31/12/2021	V.C.N au 30/06/2022	V.C.N au 31/12/2021
Frais préliminaires	3 ans	219 060	-	219 060	88 451	25 197	113 648	105 412	130 609
Charges à répartir	3 ans	507 728	-	507 728	365 004	65 360	430 365	77 364	142 724
Total		726 788	-	726 788	453 455	90 558	544 013	182 776	273 334

IV.5 Stocks (En DT)

Le solde net des stocks s'élève à **33 834 023** DT au 30 Juin 2022 contre **16 569 361** DT au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Stocks véhicules	23 387 680	16 760 887	5 849 650
Stocks pièces de rechanges	7 026 875	3 488 254	3 863 215
Stock en douane VN	3 532 250	1 397 697	6 956 673
Stock en douane PR	-	690 611	-
Total des stocks bruts	33 946 804	22 337 448	16 669 537
Provisions pour dépréciation STK VN	(112 782)	(60 339)	(100 176)
Total des stocks nets	33 834 023	22 277 109	16 569 361

IV.6 Clients et comptes rattachés (En DT)

Le solde net des clients et comptes rattachés s'élève au 30 Juin 2022 à **12 948 926** DT contre **9 405 351** DT au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Clients et comptes rattachés	2 753 952	2 451 570	6 837 552
Clients effets à recevoir	10 198 378	514 562	2 371 995
Clients factures à établir	17 008	-	237 525
Total des comptes clients bruts	12 969 339	2 966 132	9 447 071
Provisions sur Clients	(20 412)	-	(41 720)
Total des comptes clients nets	12 948 926	2 966 132	9 405 351

IV.7 Autres actifs courants (En DT)

Le solde net des autres actifs courants s'élève au 30 Juin 2022 à **3 331 751** DT contre **649 127** DT au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Fournisseurs avances/Cde	41 475	41 475	41 475
Personnel - avances et acomptes	6 650	8 200	-
Retenue a la source/paiement clients Non parvenue	-	-	5 825
Report TVA	2 906 496	360 544	19 620
Report TFP	1 724	-	-
Etat report IS	201 344	115 906	303 402
Débours Carte grises	-	-	-
Divers-Produits à recevoir.	180 832	311 040	180 832
Débiteurs Divers	22	45 450	45 450
Créance sur cession d'immobilisation	-	25 000	-
Charges constatées d'avance.	3 929	35 222	63 066
Intérêts constatés d'avance	30 713	-	30 890
Total des autres actifs courants bruts	3 373 185	942 836	690 561
Provisions des autres actifs courants	(41 434)	(41 434)	(41 434)
Total des autres actifs courants nets	3 331 751	901 403	649 127

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

Les placements et autres actifs financiers présentent un solde de **6 032 929** DT au 30 juin 2022 et correspondent à des placements à court terme.

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Placement à court terme	6 000 000	-	-
Intérêts courus PL	32 929	-	-
Total	6 032 929	-	-

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

Le solde des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 30 Juin 2022 à **2 474 336 DT** contre **14 311 860 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Chèques en caisse	609 009	330 831	93 100
Chèque à l'encaissement	143 149	79 601	-
TPE en caisse	117	70	1 450
Banques en dinars	1 525 080	1 073 680	13 864 900
Banques en EURO	266	266	72 739
Banques en USD	169 206	304 521	259 244
Caisse	27 509	52 891	20 428
Total	2 474 336	1 841 861	14 311 860

IV.10 Capitaux propres (En DT)

Le solde des capitaux propres s'élève au 30 Juin 2022 à **27 731 558 DT** contre **28 153 587 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Capital social	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Reserve légale	581 422	294 339	294 339
Primes d'émission	2 109 000	2 109 000	2 109 000
Primes de fusion	8 595	8 595	8 595
Résultats reportés	1 426 790	1 171 888	1 171 888
Capitaux propres avant résultat	24 125 807	23 583 822	23 583 822
Résultat de l'exercice	3 605 752	1 565 019	4 569 765
Capitaux propres avant affectation	27 731 558	25 148 841	28 153 587

IV.11 Emprunts (En DT)

Le solde des emprunts à long terme s'élève au 30 Juin 2022 et au 31 Décembre 2021 à **37 143**. Le détail se présente comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Emprunt VIVO	37 143	55 714	37 143
Total des emprunts	37 143	55 714	37 143

IV.12 Provisions (En DT)

Le solde des Provisions pour risque s'élève au 30 Juin 2022 à **zéro DT** contre un solde de **208 048 DT** au 31 Décembre 2021. Le détail se présente comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Provisions pour risques	-	82 325	208 048
Total des emprunts	-	82 325	208 048

IV.13 Fournisseurs et comptes rattachés (En DT)

Le solde des comptes fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 30 Juin 2022 à **45 805 245 DT** contre **26 668 326 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Fournisseurs d'exploitation étrangers	45 364 406	7 630 936	25 772 447
Fournisseurs d'exploitation locaux	351 917	297 675	301 827
Fournisseurs effets à payer	73 902	37 550	583 740
Fournisseurs d'immobilisations	10 019	9 616	5 312
Fournisseurs Factures non parvenues	5 001	5 001	5 001
Total des dettes fournisseurs	45 805 245	7 980 778	26 668 326

IV.14 Clients - avances et acomptes reçus sur commandes (En DT)

Le solde du compte « Clients - avances et acomptes reçus sur commandes » s'élève au 30 Juin 2022 à **178 342 DT** contre un solde au 31 Décembre 2021 de **2 408 630 DT**. Le détail se présente comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	178 342	161 792	2 408 630
Total des Avances clients	178 342	161 792	2 408 630

IV.15 Autres passifs courants (En DT)

Le solde des autres passifs courants s'élève au 30 Juin 2022 à **332 626 DT** contre **1 112 473 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Clients RRR à accorder	-	-	12 998
Etat - taxes sur le chiffre d'affaires payer	108 720	24 714	535 375
Cont Sociale de Solidarité 2% à payer	88 702	48 867	150 231
Actionnaires Dividendes à payer	-	2 000 000	-
CNSS	115 889	109 421	100 271
Charges à payer.	19 315	14 127	81 246
Produits constatés d'avance.	-	-	232 351
Total des autres passifs courants	332 626	2 197 129	1 112 473

IV.16 Autres passifs financiers (En DT)

Le solde des autres passifs financiers s'élève au 30 Juin 2022 à **1 522 257 DT** contre **22 257 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Échéances à moins d'un an sur emprunts CMT	22 257	25 987	22 257
Crédit d'exploitation	1 500 000	1 500 000	-
Financement de lettre de crédit	-	6 874 330	-
Intérêts courus	-	21 681	-
Total des autres passifs financiers	1 522 257	8 421 998	22 257

IV.17 Concours bancaires (En DT)

Le solde des Concours bancaires s'élève au 30 Juin 2022 à **516 946 DT** contre **zéro DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Banques TND	516 946	1 305 970	-
Total des Concours bancaires	516 946	1 305 970	-

NOTES EXPLICATIVES (IV.10)

1. Tableau de variation des capitaux propres

Désignation	Capital social	Réserves légales	Prime de fusion	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'Exercice	Total des capitaux propres
Soldes au 31/12/2021 avant affectation	20 000 000	294 339	8 595	2 109 000	1 171 888	4 569 765	28 153 587
Affectation et imputations (AGO N°01/2022 02/06/2022)		287 083			4 282 682	(4 569 765)	-
Distribution des Dividendes (AGO N°01/2022 02/06/2022)					(4 000 000)		(4 000 000)
Prime intéressement (AGO N°01/2022 02/06/2022)					(27 780)		(27 780)
Résultat au 30/06/2022						3 605 752	3 605 752
Soldes au 30/06/2022 avant affectation	20 000 000	581 422	8 595	2 109 000	1 426 790	3 605 752	27 731 558

2. Résultat par Action

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Nombre d'action	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Valeur Nominale	10	10	10
Bénéfice	3 605 752	1 565 019	4 569 765
Bénéfice par Action	1,803	0,783	2,285

V. Notes relatives à l'état de résultat

V.1 Revenus (En DT)

Les revenus se sont élevés au 30 Juin 2022 à **63 121 450 DT** contre **71 449 202 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Ventes locales de véhicules neufs	61 100 751	21 594 714	66 817 529
Ventes à l'exportation de véhicules neufs	-	-	1 114 304
Ventes locales de pièces de rechanges	2 000 455	1 307 192	2 924 983
Ventes Interne	61 132	27 439	68 527
Prestations de services	179 628	159 184	344 695
Prestations de services encours	(220 516)	(44 375)	194 262
RRR-Ventes locaux de VN	-	-	(841)
RRR-Ventes locaux de pièces de rechanges	-	-	(11 827)
RRR à accorder	-	-	(2 431)
Total des revenus	63 121 450	23 044 154	71 449 202

V.2 Autres produits d'exploitation (En DT)

Les autres produits d'exploitation se sont élevés au 30 Juin 2022 à **296 729 DT** contre **184 600 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Subvention d'exploitation	19 393	18 391	18 391
Remb Garantie et Pub CHERY OVERSIDE	-	-	72 792
Produits des activités annexes	110	-	6 270
Reprise sur Provisions pour risques	208 048	-	-
Reprise Provision sur stock	47 871	26 808	87 147
Reprise Provision Clients Douteux	21 307	-	-
Total des autres produits d'exploitation	296 729	45 198	184 600

V.3 Variation des stocks (En DT)

Les stocks de Marchandises (VN et PDR) ont connu une variation négative de **17 277 267 DT** au 30 Juin 2022 contre une variation positive de **10 514 284 DT** au 31 Décembre 2021.

Désignation	31/12/2021	30/06/2021	31/12/2021
Variation de stock véhicules neufs	(14 113 607)	5 669 990	11 022 251
Variation de stock pièces de rechanges	(3 163 660)	(823 617)	(507 967)
Total des Variation des stocks	(17 277 267)	4 846 373	10 514 284

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

Les achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 Juin 2022 à **72 627 501 DT** contre **48 857 699 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Achats hors groupe de Pièces de rechange	316 611	231 987	496 058
Importations de pièces de rechanges	3 790 395	1 257 827	2 195 296
Importations de véhicules neufs	68 474 943	12 132 641	46 100 978
Achats Internes	45 552	27 439	84 108
RRR Obtenues	-	-	(18 741)
Total des achats d'approvisionnement	72 627 501	13 649 894	48 857 699

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

Les autres achats d'approvisionnements consommés se sont élevés au 30 Juin 2022 à **95 802 DT** contre **179 589 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Sonede	2 777	8 025	12 721
Electricités.	40 330	37 143	77 897
Les carburants : essence et gasoil.	16 484	17 670	36 728
Les fournitures d'atelier.	5 929	7 325	6 791
Les fournitures de bureau.	10 042	7 224	11 285
Les petits outillages.	-	299	-
Les vêtements de travail.	1 955	-	-
Les fournitures de magasin.	-	-	158
Les fournitures informatiques.	3 471	3 759	10 784
Les imprimés administratifs.	11 222	3 369	10 459
Carte Grise	-	-	935
Frais divers CG	126	935	40
Divers.	3 465	3 510	11 791
Total des achats d'approvisionnement	95 802	89 260	179 589

V.6 Charges de personnel (En DT)

Les charges de personnel se sont élevées au 30 Juin 2022 à **1 012 137 DT** contre **1 859 267 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Charges de personnel.	884 444	809 145	1 616 348
Charges sociales légales.	125 037	117 672	229 678
Autres Charges Personnels	2 655	3 393	13 241
Total des charges de personnel	1 012 137	930 210	1 859 267

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

Les dotations aux amortissements et aux provisions se sont élevées au 30 Juin 2022 à **498 090 DT** contre **1 021 441 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	1 839	1 813	3 977
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	336 217	300 773	603 509
Résorption des frais préliminaires et des charges à répartir	90 558	59 319	146 337
Dotations aux provisions des stocks	60 477	-	100 176
Dotations aux provisions des créances clients	-	-	41 720
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	-	125 723
Total dotations aux amortissements et aux provisions	489 090	361 905	1 021 441

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

Les autres charges d'exploitation se sont élevées au 30 Juin 2022 à **1 903 990 DT** contre **1 594 134 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Locations engins	20 069	2 433	2 597
Charges syndic	3 000	2 400	2 400
Entretien et réparations	65 164	16 079	111 627
Primes d'assurances.	62 783	36 583	77 221
Divers services extérieurs	142 985	13 387	80 542
Personnels extérieurs à l'entreprise.	12 324	-	-
Rémunération d'intermédiaires et honoraires.	349 320	84 884	177 959
Publicité, publications, relations publiques.	170 672	113 494	233 194
Transports de biens et transports collectifs	19 096	18 168	30 483
Missions et réceptions.	1 762	835	7 137
Cadeaux à la clientèle	26 784	16 939	46 145
Voyages et déplacements.	2 308	3 947	5 303

Frais postaux	14 966	14 004	21 295
Frais et commissions bancaires	795 848	171 869	435 331
Jetons de présences	27 000	22 500	22 500
Impôts et taxes	189 909	81 348	323 492
Impôts sur Retenues à la source libératoires	-	-	16 909
Total des autres charges d'exploitation	1 903 990	598 869	1 594 134

V.9 Charges financières nettes (En DT)

Les charges financières nettes s'élèvent au 30 Juin 2022 à **167 191 DT** contre **461 221 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Intérêts sur Crédit à court terme	88 078	165 255	318 913
Intérêts sur escompte effets	69 482	40 102	107 202
Intérêts sur découverts bancaires	525	9 340	21 948
Pertes de change	9 106	(1 690)	9 967
Pertes de change Latente	-	1 222	3 191
Total des charges financières nettes	167 191	214 229	461 221

V.10 Produits Financiers (En DT)

Les Produits Financiers nettes s'élèvent au 30 Juin 2022 à **286 954 DT** contre **113 707 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Produits financiers	143 504	50 917	84 597
Produits des placements	124 507	-	-
Gains de Change	18 943	20 654	20 822
Gains de change Latente	-	111	8 288
Total des Produits Financiers	286 954	71 681	113 707

V.11 Autres gains ordinaires (En DT)

Les autres gains ordinaires s'élèvent au 30 Juin 2022 à **18 DT** contre **96 602 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Produits sur éléments non récurrents (exceptionnel)	18	3	96 602
Total autres gains ordinaires	18	3	96 602

V.12 Autres pertes ordinaires (En DT)

Les Autres pertes ordinaires s'élèvent au 30 Juin 2022 à **105 228 DT** contre **7 428 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaillent comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Pertes exceptionnelles	369	9	225
Charges non déductibles	102 609	-	5 190
Pénalité de retard	2 250	1 223	2 013
Total autres pertes ordinaires	105 228	1 232	7 428

V.13 Impôt sur les sociétés (En DT)

L'impôt sur les sociétés s'élèvent au 30 Juin 2022 à **975 727 DT** contre **2 779 282 DT** au 31 Décembre 2021 et se détaille comme suit :

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Impôt sur les sociétés	887 025	855 179	2 629 051
Contribution sociale de solidarité (*)	88 702	48 867	150 231
Total impôt sur les sociétés	975 727	904 046	2 779 282

(*) La taxe sur la contribution sociale de solidarité a été prévue par l'article 53 de la loi n°66 du 18 décembre 2021, elle est égale à 2% du résultat soumis à l'impôt sur la société.

VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

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

VI.1 Flux de trésorerie provenant de l'exploitation

1. Variations des Stocks

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Stocks véhicules	23 387 680	5 849 650	(17 538 030)
Stocks pièces de rechanges	7 026 875	3 863 215	(3 163 660)
Stock en douane VN	3 532 250	6 956 673	3 424 423
Total	33 946 804	16 669 537	(17 277 267)

2. Variations des Créances clients

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Clients et comptes rattachés	2 753 952	6 837 552	4 083 599
Clients effets à recevoir	10 198 378	2 371 995	(7 826 383)
Clients factures à établir	17 008	237 525	220 516
Total	12 969 339	9 447 071	(3 522 268)

3. Variations des autres actifs courants

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Fournisseurs avances/Cde	41 475	41 475	-
Personnel - avances et acomptes	6 650	-	(6 650)
Retenue a la source/paiement clients Non parvenue	-	5 825	5 825
Etat report IS	201 344	303 402	102 058
Report TVA	2 906 496	19 620	(2 886 877)
Report TFP	1 724	-	(1 724)
Débiteurs Divers	22	45 450	45 428
Divers-Produits à recevoir.	180 832	180 832	-
Charges constatées d'avance.	3 929	93 956	90 028
Intérêts constatés d'avance	30 713	-	(30 713)
Total	3 373 185	690 561	(2 682 624)
Ajustement pour intérêt courus sur placement courant	32 929	-	(32 929)
Total	3 406 114	690 561	(2 715 553)

4. Variations des dettes fournisseurs

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Fournisseurs Etrangers	45 364 406	25 772 447	19 591 960
Fournisseurs Locaux	351 917	301 827	50 090
Fournisseurs d'exploitation effets à payer	73 902	583 740	(509 839)
Fournisseurs d'Immobilisations	10 019	5 312	4 707
Fournisseurs Factures non parvenues	5 001	5 001	-
Total	45 805 245	26 668 326	19 136 919

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

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	178 342	2 408 630	(2 230 288)
Total des Avances clients	178 342	2 408 630	(2 230 288)

6. Variations des autres passifs courants

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Clients RRR à accorder	-	12 998	(12 998)
Etat - taxes sur le chiffre d'affaires payer	108 720	535 375	(426 655)
Cont Sociale de Solidarité 2% à payer	88 702	150 231	(61 529)
CNSS	115 889	100 271	15 617
Charges à payer.	19 315	81 246	(61 931)
Produits constatés d'avance.	-	232 351	(232 351)
Total	332 626	1 112 473	(779 846)

VI.2 Flux de trésorerie liés à l'investissement

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

Désignation	30/06/2022	31/12/2021
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-	300
Acquisitions d'immobilisations corporelles	256 001	453 658
Total	256 001	453 958

2. Encaissements provenant de la cession d'immobilisations

Désignation	30/06/2022	31/12/2021
VB d'immobilisations corporelles cédées	-	-
AC d'immobilisations corporelles cédées	-	-
Plus-value de cession des immobilisations	-	-
Total	-	-

3. Décaissements pour Acqu. Autres actifs non courants

Désignation	30/06/2022	31/12/2021
Charges à répartir	-	259 700
Total	-	259 700

VI.3 Flux de trésorerie liés au financement

1. Opérations sur le capital

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Opérations sur le capital	20 000 000	20 000 000	-
Total	20 000 000	20 000 000	-

2. Dividendes et autres distributions

Désignation	30/06/2022	31/12/2021	Variation
Dividendes et autres distributions	4 125 807	8 153 587	(4 027 780)
Total	4 125 807	8 153 587	(4 027 780)

3. Encaissement Emprunts LT et Emprunt CT

Désignation	30/06/2022	31/12/2021
UIB-FDD	-	1 200 000
STB-FDD	-	1 500 000
STB-FDD	-	1 500 000
UIB-FDD	-	6 000 000
UIB-FDD	-	929 874
UIB-FDD	1 500 000	-
Total	1 500 000	11 129 874

4. Décaissement Emprunts LT et Emprunt CT

Désignation	30/06/2022	31/12/2021
BZ-LD20016000088	-	180 755
B-LD20092000842	-	2 558 461
Emprunt Vivo	-	22 301
Intrêt Courus non échus	-	4 848
UIB-FDD	-	1 200 000
STB-FDD	-	1 500 000
STB-FDD	-	1 500 000
UIB-FDD	-	6 000 000
UIB-FDD	-	929 874
Total	-	13 896 240

VI.4 Variation de Trésorerie

1. Trésorerie début de période

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Chèques en caisse	93 100	82 955
Chèque à l'encaissement	-	10 000
Effets à l'encaissement	-	693 716
TPE en caisse	1 450	82
Banques en dinars	13 864 900	12 406 591
Banques en EURO	72 739	80 021
Banques en USD	259 244	313 607
Caisse	20 428	19 873
Total	14 311 860	13 606 846

2. Trésorerie à la fin de la période

Désignation	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Banques créditrices	(516 946)	(1 305 970)	-
Placements bancaires	6 000 000	-	-
Chèques en caisse	609 009	330 831	93 100
Chèque à l'encaissement	143 149	79 601	-
TPE en caisse	117	70	1 450
Banques en dinars	1 525 080	1 073 680	13 864 900
Banques en EURO	266	266	72 739
Banques en USD	169 206	304 521	259 244
Caisse	27 509	52 891	20 428
Total	7 957 390	535 891	14 311 860

VII. Autres notes complémentaires

VII.1 Dividendes payés

Les dividendes décidés par l'AGO N°01/2022 du 02 Juin 2022 s'élèvent à 4.000.000 DT, soit 2 DT par action (avec un nombre total des actions de (2 000 000) ont été payés le 09 juin 2022.

VII.2 Crédit à Court terme

Type de Crédit	Objet	Date Début	Date Fin	Nature de Crédit	Montant Principal de Crédit	2022						
						Solde au 31/12/2021		Mouvements de la période			Solde au 30/06/2022	
						Échéance à +1 an	ECHEANCE-1AN	Nouveau Emprunt	Remboursment	Reclassement	Échéance à +1 an	ECHEANCE-1AN
Emprunt VIVO ENERGY Tunisie	Matériels Industriels	01/01/2017	31/12/2023	VIVO ENERGY Tunisie	130 000	37 143	22 257				37 143	22 257
CCT	FLC	29/06/2022	29/09/2022	UIB-FDD				1 500 000			-	1 500 000
				Total	130 000	37 143	22 257	1 500 000	-	-	37 143	1 522 257

VIII. Notes sur les parties liées

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

VIII.1 Identification des parties liées :

- STE CME
- STE CHAABANE ET CIE
- CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES
- AMMAR MARZOUGUI

VIII.2 Transactions avec les parties liées

Les informations objet de cette note se présentent ainsi ;

1. Les charges engagées avec des sociétés liées et les dettes rattachées :

Nature de l'opération		Parties liées		Nature	Charges de l'exercice 30/06/2022	Charges de l'exercice 30/06/2021	Charges de l'exercice 31/12/2021
ACHAT	Prix conventionnel	Dirigeant commun	STE CHAABANE ET CIE	Travaux d'aménagement	-	-	(111 917)
ACHAT	Prix conventionnel	Dirigeant commun	CME	Remboursement de frais	-	-	(27 617)

2. Les produits constatés avec des sociétés liées et les créances rattachées :

Nature de l'opération		Parties liées		Nature	Produits de l'exercice 30/06/2022	Produits de l'exercice 30/06/2021	Produits de l'exercice 31/12/2021
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CME	Service après-vente	2 615	5 415	9 913
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CHAABANE ET CIE	Voitures neuves	-	-	221 500
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CHAABANE ET CIE	Camion	-	-	1 500 000
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	STE CHAABANE ET CIE	Service après-vente	9 633	8 249	38 745
VENTE	Prix de marché	Dirigeant commun	CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES	Service après-vente	-	230	4 650
VENTE	Prix de marché	Actionnaire	AMMAR MARZOUGUI	Voitures neuves	-	-	125 000

3. Obligations et engagements de la société envers ses dirigeants

Les rémunérations servies aux dirigeants de la société au 30/06/2022 sont présentées comme suit ;

Montants bruts en Dinars	Président du Conseil d'Administration		Directeur Général		Directeur Général Adjoint	
	Mr Nouri Chaabane		Mr Moneim Boussarsar		Mr Marouene Belkhouja	
	Charges de l'exercice	Passif au 30/06/2022	Charges de l'exercice	Passif au 30/06/2022	Charges de l'exercice	Passif au 30/06/2022
Avantages à court terme :						
- Salaire / Rémunération	92 308	-	64 620	-	74 754	-
- Jetons de présence	3 000	-	3 000	-	-	-
Total	95 308	-	67 620	-	74 754	-

- Suite aux efforts exceptionnels fournis par le Directeur Général et le Directeur Général Adjoint, Le conseil d'administration du 23 mars 2022 décide d'octroyer une prime d'intéressement exceptionnelle d'un montant global de 20 000 dinars détaillé comme suit :

- Mr Moneim BOUSSARSSAR : 10 000 dinars.
- Mr Marouane belkhouja : 10 000 dinars.

Ce montant global sera prélevé des résultats de l'exercice.

- Le Conseil d'Administration 05 Mai 2022 décide de mettre à la disposition du Directeur Général et une voiture de fonction modèle TIGGO 7 PRO

- Le Conseil d'Administration 05 Mai 2022 décide de mettre à la disposition du Directeur Général Adjoint une voiture de fonction modèle TIGGO 7 PRO

4. Rémunérations servies aux représentants permanents des administrateurs membres du comité permanent d'audit

- La société Tunisienne d'Automobile a inscrit au premier semestre 2022 en charges à payer la rémunération revenant aux membres du comité permanent d'audit (composé d'administrateurs et de non-administrateurs) pour un montant de 2500 DT.

5. Rémunérations servies aux administrateurs

- Les membres du Conseil d'Administration sont rémunérés par des jetons de présence approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire du 23 mars 2022. Au titre du premier semestre 2022, la charge s'élève à 27 000 DT et est réglée entièrement au 30/06/2022.

IX. Engagements hors bilan

Type d'engagements	MONTANT EN TND				Observations	Valeur Totale
	Bénéficiaire ou origine					
	Tiers	P.D.G	Entreprises liées	Associés		
1 - Engagements donnés aux tiers						
A- Garanties personnelles						
* cautionnement						
B- Garanties réelles						
* Hypothèques						
* Nantissement						
C- Effets escomptés et non échus						
D- Créances à l'exportation mobilisés						
Total						-
2 - Engagements reçus par l'entreprise						
a- Garanties personnelles						
* caution sur crédits bancaires						
* Aval						
* caution sur financement leasing						
B- Garanties réelles						
* Hypothèques						
* Nantissement						
C- Effets escomptés et non échus	3 682 396					3 682 396
D- Créances à l'exportation mobilisées						
Total	3 682 396					3 682 396
3 - Engagements réciproques						
*emprunts obtenus et non encore encaissés						
*Intérêts sur emprunts en cours						
*Crédit documentaire	71 143 543					71 143 543
*Opération de portage						
* caution sur engagement par signature						
*commande d'immobilisations						
*leasing mobilier en cours						
*leasing immobilier en cours						
Total	71 143 543					71 143 543
DETTES GARANTIES PAR DES SURETES						
Postes concernés						
*Emprunt obligataire						
*Emprunt d'investissement						
*Emprunt courant de gestion						
*Autres	1 500 000					1 500 000
Total	1 500 000					1 500 000
Total Général	76 325 939					76 325 939

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

<i>Liste des comptes de charges par nature</i>	<i>Montant</i>	<i>Ventilation</i>				
		<i>Coût des ventes</i>	<i>Frais de distribution</i>	<i>Frais D'administration</i>	<i>Autres Charges</i>	<i>Pertes ordinaires</i>
<u>Achats de marchandises consommés</u>	55 350 234					
-Achats de marchandises	72 627 501	72 627 501				
-Variation de stocks de marchandises	(17 277 267)	(17 277 267)				
<u>Achats d'approvisionnements consommés</u>	95 802	126		95 676		
<u>Charges de personnel</u>	1 012 137	299 053	189 291	523 793		
<u>Dotations aux amortissements et aux provisions</u>	489 090	345 615,362	5 283,242	138 191,362		
<u>Autres charges d'exploitation</u>	1 903 990					
-Autres services extérieurs	1 407 757	111 365	216 552	282 229	797 610	
-Impôts, taxes et versements assimilés	189 909	176 539		6 680	6 689	
-Services extérieurs	306 325	29 532		35 632	241 161	
<u>Charges financières nettes</u>	167 191				167 191	
<u>Autres pertes ordinaires</u>	105 228					105 228
<u>Impôts sur les bénéfices</u>	887 025					887 025
<u>Contribution sociale de solidarité</u>	88 702					88 702
	60 099 399	56 312 465	411 127	1 082 201	1 212 651	1 080 955

XI. DECOMPTE FISCAL

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL		30/06/2022
RÉSULTAT NET COMPTABLE APRÈS MODIFICATIONS COMPTABLES (avant impôt)		3 605 751,581
REINTEGRATIONS		
Charges non déductibles		1 097 789,080
- Rémunérations de l'exploitant individuel, ou des associés en nom des sociétés de personnes et assimilés		
- Charges relatives aux établissements situés à l'étranger		
- Quote-part des frais de siège imputable aux établissements situés à l'étranger (frais du siège x (chiffre d'affaires de l'établissement stable /chiffre d'affaires total))		
- Charges relatives aux résidences secondaires, avions et bateaux de plaisance ne faisant pas l'objet de l'exploitation		
- Charges relatives aux véhicules de tourisme d'une puissance supérieure à 9 CV ne faisant pas l'objet de l'exploitation		
- Cadeaux et frais de réception non déductibles		
- Cadeaux et frais de réception excédentaires		
	74 352	
	746	20 000
		8 545,783
- Commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires et rémunérations de performance non déclarés dans la déclaration de l'employeur		
- Dons et subventions non déductibles		
- Dons et subventions excédentaires		
	74 352	
	746	148 705
		0,000
- Abandon de créances non déductibles		
- Pertes de change non réalisées		0,000
- Gains de change non réalisés antérieurement non imposés		8 287,995
- Autres charges non déductibles		
- Taxe de voyages		
- Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles		105 228,242
- Impôt sur les bénéfices		887 024,600
- Contribution sociale de Solidarité		88 702,460
Amortissements		11 999,940
- Amortissements non déductibles relatifs aux véhicules de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 CV ne faisant pas l'objet de l'exploitation		11 999,940
Provisions		60 476,526
- Provisions non déductibles		0,000
- Provisions déductibles pour créances douteuses (autres que celles constituées par les établissements de crédit)		0,000
- Provisions déductibles pour dépréciation des actions cotées en bourse (autres que celles constituées par les SICAR)		
- Provisions déductibles pour dépréciation des stocks destinés à la vente		60 476,526
TOTAL DES REINTEGRATIONS		1 170 265,546
DEDUCTIONS		
- Reprise sur provisions réintégréées au résultat fiscal de l'année de leur constitution		277 226,108
- Pertes de change antérieurement constatées		3 190,640
- 50% des salaires servis aux demandeurs d'emploi recrutés pour la première fois		
TOTAL DES DEDUCTIONS		280 416,748
Nature resultat fiscal (avant déduction des provisions)		B
RÉSULTAT FISCAL (avant déduction des provisions)		4 495 600,379
Cas Résultat Fiscal bénéficiaire		
Déduction des provisions dans la limite de 50% du résultat fiscal		Limite déductible 2 247 800
- Provisions pour créances douteuses		
- Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente		60 476,526
RÉSULTAT FISCAL après déduction des provisions		4 435 123,853
Déduction de la moins value provenant de la levée de l'option par les salariés de souscription au capital des sociétés ou d'acquisition de leurs actions ou parts sociales dans la limite de 5% du résultat fiscal après déduction des provisions (Société de service informatique, de nouvelles technologies et de technologie de l'information et de communication et les sociétés cotées en bourse)		
Résultat fiscal après déduction des provisions et avant déduction des déficits et des amortissements		4 435 123,853
Déduction des amortissements différés et déficits reportés		
- Réintégration des amortissements de l'exercice		
- Déduction des déficits reportés		
- Déduction des amortissements de l'exercice		
- Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires		
RÉSULTAT FISCAL après déduction des provisions, des déficits et amortissements différés		4 435 123,853

Résultat fiscal avant déduction des bénéfices provenant de l'exploitation			4 435 123,853
Bénéfice servant de base pour la détermination de la quote-part des bénéfices provenant de l'exploitation déductible			4 435 123,853
Déduction des bénéfices provenant de l'exploitation			
-	Pourcentage du CA à l'export	0,00%	
-	Au titre de l'exportation		
-	Au titre du développement régional		
-	Au titre du développement agricole		
-	Avec minimum d'impôt	0%	0,000
-	Sans minimum d'impôt	0%	0,000
Autres déductions			0,000
Total			0,000
Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation			4 435 123,853
-	Avec minimum d'impôt	0,000	0,000
-	Sans minimum d'impôt	0,000	
- Réintégration du cinquième de la plus-value provenant d'opérations de fusion, scission ou d'opérations d'apport (dans la limite de 50%) pour la société absorbante ou la société bénéficiaire de la scission ou de l'apport d'entreprise individuelle.			
Résultat Imposable			4 435 123,853
			IS 20%
BENEFICES FISCAL AVANT DEDUCTION			4 435 124
BENEFICES FISCAL IMPOSABLE			4 435 124
IMPOT SUR LES SOCIETES			887 025
Minimum d'impôt de l'article 12 de la loi 89-114 portant promulgation du CIRPP - IS			
Minimum d'impôt calculé sur le Bénéfice fiscal avant déduction (DT) (15%)			4 435 124
Minimum de l'article 49 § II du CIRPP-IS calculé sur le CA - TTC			
-	Chiffre d'affaires local HTVA	0	
-	Chiffre d'affaires local TTC soumis au minimum d'impôt (DT) de 0,2% avec un minimum de 500 DT	74 352 746	148 705,492
-	Chiffre d'affaires local réalisé de la commercialisation de produits ou de services soumis au régime de l'homologation administrative des prix et dont la marge bénéficiaire brute ne dépasse pas 6% (DT) avec un minimum de 300 DT	0	0,000
-	Chiffre d'affaires total à l'exportation soumis au minimum de 0,1% (DT) avec un minimum de 300 DT	0	0,000
-	Chiffre d'affaires total TTC		
-	Minimum d'impôt : MAX (Somme des Min d'impôt sur le Chiffre D'affaires TTC ; 500)		148 705,492
IMPOT SUR LES SOCIETES DU			887 024,600
-	Excédents antérieurs		0,000
-	Acomptes provisionnels payés		800 050,627
-	Retenues à la source		282 589,957
-	Avance au taux de 10% sur les produits importés		5 728,327
-	Déduction de 10% du montant des salaires, traitements et avantages en nature revenant aux recrutés au cours des trois premières années d'activité à compter de la date d'entrée en activité effective.		0,000
-	Montant restitué de l'IS		0,000
Reste P: à payer R: à reporter			R -201 344,311
Contribution Sociale de Solidarité			88 702,460



Tijani Chaabane
Commissaire aux Comptes

Route SOUKRA KM 0,5-3029 SFAX
Tél. : +216 74 248 858 / Fax : +216 74 248 084
E-mail : tijani.chaabane@planet.tn
Identifiant Unique : 0144212G

RAPPORT D'EXAMEN LIMITÉ DES ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2022

Tunis, le 12/08/2022

Messieurs les Actionnaires de la société
STA-S. A
Zone Industrielle Borj Ghorbel – 2096 Ben Arous - Tunisie

Introduction

En application des dispositions de l'article 21 bis de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier telle que modifiée par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé à une revue limitée des états financiers individuels intermédiaires de la société « SOCIETE TUNISIENNE D'AUTOMOBILES -STA-SA » pour la période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2022 arrêtés conformément au système comptable des entreprises.

Ces états financiers individuels intermédiaires font ressortir un total net du bilan de 76 124 117 DT et des capitaux propres s'élevant à 27 731 558 DT y compris le résultat de la période qui s'élève à 3 605 752 DT.

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

Etendue de l'examen

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

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers individuels intermédiaires ci-joints de la société Tunisiennes d'Automobiles « STA-SA » arrêtés au 30 juin 2022, ne présentent pas sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 30 juin 2022, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date conformément au système comptable des entreprises.

Le commissaire aux comptes

TIJANI CHAABANE

