

## AVIS DES SOCIÉTÉS

### ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

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

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

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

# BILAN

Arrêté au 30 Juin 2023  
(Exprimé en Dinars Tunisien)

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

# BILAN

Arrêté au 30 Juin 2023

(Exprimé en Dinars Tunisien)

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

## ETAT DE RESULTAT

Pour la période close au 30 juin 2023

(Exprimé en Dinars Tunisien)

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

# ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

(Modèle autorisé)

Au 30/06/2023

(Montants exprimés en dinars)

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

## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Pour la période clos au 30 juin 2023

(Exprimé en Dinars Tunisien)

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

# NOTES AUX ETATS FINANCIERS

## I. Présentation de la société

## II. Faits marquants de l'exercice

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

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

---

Monsieur Nouri CHABAABNE

---

La Société HOTEL PALACE

---

La Société CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES

---

Monsieur Marouane BELKHOUIA

---

Monsieur Moneim BOUSSARSAR

---

Monsieur Amenallah BEN TMESEK

---

La Société ATID SICAF

---

Monsieur Ammar MARZOUGUI

---

Monsieur Ridha MARZOUGUI

---

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

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

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

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

---

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

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

### III. Principes, Règles et Méthodes Comptables

#### 1. Référentiel comptable

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

#### 2. Bases de préparation des états financiers

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

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

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

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

#### 3. Unité monétaire

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

#### 4. Immobilisations et amortissements

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

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

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

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

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

#### 5. Stocks

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

- **Stocks Pièces de Rechanges :**

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

- **Stocks de véhicules neufs :**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 6. Emprunts

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

## 7. Les frais préliminaires et charges à répartir

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

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

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

## Politique de provision pour dépréciation des créances douteuses

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

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

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

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

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

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

#### 8. Provisions pour risques et charges

Les réclamations contentieuses impliquant la société sont évaluées par la direction juridique. Cette dernière peut, dans certains cas, faire appel à l'assistance d'avocats spécialisés. L'estimation faite au titre du risque financier encouru fait appel à un jugement. Les provisions dont l'échéance est supérieure à un an ou dont l'échéance n'est pas fixe de façon précise sont classées en passifs non courants.

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

#### 9. Comptabilisation des revenus

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Les méthodes de comptabilisation des opérations conclues en monnaies étrangères :

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

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

#### 12. Régime fiscal

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

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

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

### 14. Changement de présentation

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

#### Présentation de l'état de résultat

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

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

## IV. Notes relatives au bilan

### IV.1 Immobilisations incorporelles (En DT)

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

### IV.2 Immobilisations corporelles (En DT)

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

### IV.3 Autres Immobilisations financières (En DT)

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

### IV.4 Autres actifs non courants (En DT)

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

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

### 1. Tableau de variation des immobilisations

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

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

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

#### IV.5 Stocks (En DT)

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

#### IV.6 Clients et comptes rattachés (En DT)

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

#### IV.7 Autres actifs courants (En DT)

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

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

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

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

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

#### IV.10 Capitaux propres (En DT)

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

#### IV.11 Emprunts (En DT)

| Désignation               | 30/06/2023    | 30/06/2022    | 31/12/2022    |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Emprunt VIVO              | 18 571        | 37 143        | 18 571        |
| <b>Total des emprunts</b> | <b>18 571</b> | <b>37 143</b> | <b>18 571</b> |

#### IV.12 Fournisseurs et comptes rattachés (En DT)

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

## NOTES EXPLICATIVES (IV.10)

### 1. Tableau de variation des capitaux propres

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

### 2. Résultat par Action

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

### 3. Dividendes payés

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

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

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

#### IV.14 Autres passifs courants (En DT)

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

#### IV.15 Autres passifs financiers (En DT)

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

#### IV.16 Concours bancaires (En DT)

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

## NOTES EXPLICATIVES (IV.15)

### 1. Crédit à Court terme

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

## V. Notes relatives à l'état de résultat

### V.1 Revenus (En DT)

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

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

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

### V.3 Variation des stocks (En DT)

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

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

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

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

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

### V.6 Charges de personnel (En DT)

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

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

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

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

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

## V.9 Charges financières nettes (En DT)

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

## V.10 Produits des placements (En DT)

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

### V.11 Autres gains ordinaires (En DT)

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

### V.12 Autres pertes ordinaires (En DT)

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

### V.13 Impôt sur les sociétés (En DT)

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

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

## VI. Notes sur l'état de flux de trésorerie

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

### VI.1 Flux de trésorerie provenant de l'exploitation

#### 1. Variations des Stocks

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

#### 2. Variations des Créances clients

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

#### 3. Variations des autres actifs courants

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

#### 4. Variations des dettes fournisseurs

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

5. Clients - avances et acomptes reçus sur commandes

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

6. Variations des autres passifs courants

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

## VI.2 Flux de trésorerie liés à l'investissement

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

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

2. Encaissements provenant de la cession d'immobilisations

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

3. Décaissements pour Acquis. Autres actifs non courants

| Désignation        | 30/06/2023 | 31/12/2022     |
|--------------------|------------|----------------|
| Charges à répartir | -          | 285 703        |
| <b>Total</b>       | <b>-</b>   | <b>285 703</b> |

## VI.3 Flux de trésorerie liés au financement

1. Opérations sur le capital

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

## 2. Dividendes et autres distributions

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

## 3. Encaissement Emprunts LT et Emprunt CT

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

## 4. Décaissement Emprunts LT et Emprunt CT

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

## VI.4 Variation de Trésorerie

### 1. Trésorerie début de période

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

### 2. Trésorerie à la fin de la période

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

## VII. Notes sur les parties liées

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

### Identification des parties liées :

STE CME

STE CHAABANE ET CIE

STE HOTEL PALACE

MAHDIA PALACE THALASSO

CONSORTIUM DES IMMOBILIERES MAGHREBINES

MAHFOUDH BAROUNI

### Transactions avec les parties liées :

Les informations objet de cette note se présentent ainsi ;

#### 1. Les charges engagées avec des sociétés liées :

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

#### 2. Les produits constatés avec des sociétés liées :

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

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

#### Rémunérations servies aux dirigeants :

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

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

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



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

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

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

Tunis, le 22/08/2023

Messieurs les Actionnaires de la société

STA-S. A

Zone Industrielle Borj Ghorbel – 2096 Ben Arous -

Tunisie

### **Introduction**

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

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

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

### **Etendue de l'examen limité**

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

## Conclusion

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

### Les commissaires aux comptes

---

**Cabinet Chaabane pour le Conseil la Formation et**

**SOCIETE 3A CONSULTING**

**l'Audit SARL**

---

**Mohamed AFFES**

**Housseem KALLEL** 