

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIARES

Société Advanced e-Technologies S.A « AeTECH »

Siège social: ZI Ariana, Aéroport - 03, rue des métiers, la Charguia II

La société AeTECH publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2022 accompagnés de l'avis du commissaire aux comptes : Mr Noureddine BEN ARBIA.

BILAN
AeTECH
Arrêté au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinars Tunisien)

Actifs	Notes	30-juin		31-déc
		2022	2021	2021
<u>Actifs Non courants</u>				
Actifs Immobilisés				
<i>Immobilisations incorporelles</i>		453 398	453 398	453 398
<i>Amt : Immobilisations incorporelles</i>		(441 801)	(433 239)	(440 309)
	1	11 597	20 159	13 089
<i>Immobilisations corporelles (*)</i>		2 173 233	2 084 895	2 165 774
<i>Amt : Immobilisations corporelles</i>		(1 991 106)	(1 911 591)	(1 947 711)
	1	182 128	173 304	218 063
<i>Immobilisations financières</i>		261 565	300 666	273 565
<i>Prov : Immobilisations financières</i>		(237 038)	(237 038)	(237 038)
	2	24 527	63 628	36 527
Total des actifs immobilisés		218 251	257 091	267 679
<i>Autres actifs non courants</i>	3	0	851	0
Total des actifs non courants		218 251	257 942	267 679
<u>Actifs courants</u>				
<i>Stocks</i>		1 192 569	1 202 339	1 223 373
<i>Prov : Stocks</i>		(600 968)	(600 112)	(600 968)
	4	591 601	602 227	622 405
<i>Clients et comptes rattachés</i>		5 518 756	4 421 159	4 998 213
<i>Prov : Clients et comptes rattachés</i>		(1 745 377)	(1 729 330)	(1 739 639)
	5	3 773 379	2 691 829	3 258 573
<i>Autres actifs courants</i>		1 248 612	1 456 230	1 193 924
<i>Prov : Autres actifs courants</i>		(100 292)	(93 132)	(100 292)
	6	1 148 321	1 363 099	1 093 632
<i>Liquidités et équivalents de liquidités</i>	7	7 892	76 666	31 063
Total des actifs courants		5 521 192	4 733 820	5 005 673
Total des actifs		5 739 444	4 991 762	5 273 352

(*) Les immobilisations corporelles ont été diminuées en valeur brute de 25 830 DT et en total amortissement pour le même montant afin de refléter une sortie d'immobilisation qui a eu en 2021 mais a été comptabilisée en 2022. Il n'y a aucun impact sur le total Net des immobilisations ni sur le résultat des deux périodes.

BILAN
AeTECH
Arrêté au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinars Tunisien)

Capitaux propres et Passifs	Notes	30-juin		31-déc
		2022	2021	2021
<u>Capitaux propres</u>				
Capital social		2 223 334	2 223 334	2 223 334
Réserve légale		164 000	164 000	164 000
Prime d'émission		2 916 670	2 916 670	2 916 670
Résultats reportés		(10 479 858)	(10 099 274)	(10 099 274)
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		(5 175 854)	(4 795 270)	(4 795 270)
Résultat de l'exercice		(192 076)	(16 038)	(380 585)
Total des capitaux propres	8	(5 367 931)	(4 811 308)	(5 175 854)
<u>Passifs</u>				
Passifs non courants				
Provisions pour risques et charges	9	59 821	0	75 821
Emprunts et dettes assimilées	10	893 325	323 529	962 024
Autres passifs non courants	11	688 007	277 836	620 710
Total des passifs non courants		1 641 153	601 365	1 658 555
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	12	1 728 695	3 286 281	1 959 177
Autres passifs courants	13	3 442 506	3 761 705	3 493 047
Concours bancaires et autres passifs financiers	7	4 295 021	2 153 720	3 338 428
Total des passifs courants		9 466 221	9 201 705	8 790 652
Total des passifs		11 107 374	9 803 070	10 449 207
Total des capitaux propres et des passifs		5 739 444	4 991 762	5 273 352

ETAT DE RESULTAT
AeTECH
Période du 1er janvier au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinars Tunisien)

	Notes	Du 1er janvier		
		Au 30 juin	2021	Au 31 décembre 2021
Produits d'exploitation				
Produits d'exploitation	14	4 039 856	3 748 807	7 921 316
Autres produits d'exploitation	15	20 997	0	3 769
Total des produits d'exploitation		4 060 853	3 748 807	7 925 085
Charges d'exploitation				
Achats consommés	16	2 943 321	2 447 318	5 402 442
Charges de personnel	17	617 026	612 591	1 216 048
Dotations aux amortissements et aux provisions	18	55 621	72 244	240 031
Autres charges d'exploitation	19	417 889	422 262	939 265
Total des charges d'exploitation		4 033 856	3 554 415	7 797 786
Résultat d'exploitation		26 997	194 392	127 299
Charges financières nettes				
Charges financières nettes	20	(292 331)	(204 646)	(500 848)
Autres gains ordinaires	21	97 884	1 445	9 686
Autres pertes ordinaires	22	(16 411)	(229)	(905)
Résultat des activités ordinaires avant impôt		(183 861)	(9 038)	(364 768)
Impôt sur les sociétés	23	(8 215)	(7 000)	(15 817)
Résultat net de l'exercice après modifications comptables		(192 076)	(16 038)	(380 585)

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
AeTECH
Période du 1er janvier au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinars Tunisien)

		Du 1er janvier		
		Au 30 juin	2021	Au 31 décembre
	Notes	2022	2021	2021
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net après modifications comptables		(192 076)	(16 038)	(380 585)
Ajustements pour:				
Dotations aux Amortissements et provisions	18	55 621	72 244	240 031
Reprises sur Amortissements et provisions	15	(20 997)	0	(3 769)
Variation des:				
* Stocks		30 804	(51 290)	(72 323)
* Créances		(520 543)	(222 040)	(799 094)
* Autres actifs		(54 688)	(68 598)	193 708
* Autres passifs non courants		67 297	361 830	93 173
* Fournisseurs et comptes rattachés		(230 483)	(148 182)	(1 475 286)
* Autres passifs courants		(50 541)	(190 804)	152 070
* Plus ou moins-value de cession		0	0	(6 000)
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		(915 607)	(262 877)	(2 058 075)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Déc. affectés à l'acquisition d'immo. Corp. &incorp.		(7 459)	(8 933)	(115 643)
Enc. affectés à la cession d'immo. Corp. &incorp.		0	0	6 000
Déc. affectés à l'acquisition d'immobilisations financières		0	(33 200)	(51 699)
Enc. provenant de la cession d'immobilisations financières		12 000	0	45 600
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		4 541	(42 133)	(115 742)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Encaissements provenant des emprunts	10	1 168 452	500 962	2 676 638
Décaissements provenant des emprunts	10	(816 808)	(466 451)	(338 416)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		351 644	34 512	2 338 222
Variation de trésorerie	7	(559 421)	(270 499)	164 405
Trésorerie au début de l'exercice	7	(1 010 416)	(1 174 821)	(1 174 821)
Trésorerie à la clôture de l'exercice	7	(1 569 838)	(1 445 320)	(1 010 416)

Schéma intermédiaire de gestion
Aetech
Pour la période allant du 1er janvier au 30 juin 2022
(Exprimé en Dinars Tunisien)

PRODUITS			CHARGES			SOLDES		
	30/06/22	30/06/21		30/06/22	30/06/21		30/06/2022	30/06/21
Revenus	4 039 856	3 748 807	Achats de marchandises consommés	2 943 321	2 447 318			
Autres produits d'exploitation	20 997	0						
<i>Production</i>	<i>4 060 853</i>	<i>3 748 807</i>	<i>Achats consommés</i>	<i>2 943 321</i>	<i>2 447 318</i>	<i>Marge commerciale</i>	<i>1 117 532</i>	<i>1 301 489</i>
Marge commerciale	1 117 532	1 301 489	Autres charges externes (Hors impôts & taxes)	381 396	385 520			
<i>Sous total</i>	<i>1 117 532</i>	<i>1 301 489</i>	<i>Sous total</i>	<i>381 396</i>	<i>385 520</i>	<i>Valeur ajoutée brute</i>	<i>736 136</i>	<i>915 969</i>
Valeur ajoutée brute	736 136	915 969	Impôts et taxes	36 493	36 742			
			Charge de personnel	617 026	612 591			
<i>Sous total</i>	<i>736 136</i>	<i>915 969</i>	<i>Sous total</i>	<i>653 519</i>	<i>649 333</i>	<i>Excédent brut d'exploitation</i>	<i>82 618</i>	<i>266 636</i>
Excédent brut d'exploitation	82 618	266 636	Charges financières	292 331	204 646			
Autres gains ordinaires	97 883	1 445	Dotation aux amortissements & aux provisions	55 621	72 244			
			Autres pertes ordinaires	16 410	229			
			Impôt sur les bénéfices	8 215	7 000			
<i>Sous total</i>	<i>180 501</i>	<i>268 081</i>	<i>Sous total</i>	<i>372 577</i>	<i>284 119</i>	<i>Résultat des activités ordinaires</i>	<i>(192 076)</i>	<i>(16 038)</i>
Résultat des activités ordinaires	(192 076)	(16 038)						
						<i>Résultat net de l'exercice</i>	<i>(192 076)</i>	<i>(16 038)</i>

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

I. PRESENTATION DE LA SOCIETE

La société Advanced e -Technologies, société anonyme résidente, a été constituée le 12 octobre 2001. Le capital initial de la société s'élève à 500.000 DT, divisés en 50.000 actions de 10 dinars chacune.

Par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 24 juin 2003, le capital a été augmenté de 150.000 DT pour être porté à 650.000 DT et ce par incorporation de la réserve spéciale pour réinvestissement.

L'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 24 juin 2004, a décidé une augmentation de capital de 270.000 DT pour le porter à 920.000 DT et ce par incorporation de la réserve spéciale pour réinvestissement.

L'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 21 mai 2007, a décidé une nouvelle augmentation du capital de 720.000 DT pour le porter de 920.000 DT à 1.640.000 DT et ce par les modalités suivantes :

- Un montant de 184.000 DT, par incorporation de la réserve extraordinaire de 100.000 DT et d'une partie de la réserve légale pour 84.000 DT et ce par création de 18.400 actions nouvelles d'une valeur nominale de 10 dinars chacune à attribuer gratuitement aux actionnaires proportionnellement à leur participation,
- Un montant de 536.000 DT, par apport en numéraire et la création de 53.600 actions nouvelles, de 10 dinars chacune, à souscrire et à libérer en totalité à la souscription par Monsieur Zoubeir Chaieb à hauteur de 36.000 DT, soit 3.600 actions, par les sociétés STB SICAR et STB Invest, respectivement pour 300.000 DT, soit 30.000 actions et 200.000 DT, soit 20.000 actions.

L'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 05 septembre 2012, a décidé de réduire la valeur nominale de l'action au montant de 1 dinar. Le capital social est devenu composé de 1.640.000 actions d'une valeur nominale de 1 dinars chacune.

La proposition du Conseil d'Administration du 27 Août 2012, approuvée par l'Assemblée Générale extraordinaire du 05 Septembre 2012, d'introduire les actions de la société au marché alternatif de la Bourse des Valeurs Mobilières de Tunis a été concrétisée durant l'exercice 2013. En date du 05 février 2013, le Conseil du Marché Financier a accordé son visa au prospectus d'Offre à Prix Ferme et d'Admission au Marché alternatif de la cote de la Bourse des actions de la société.

L'introduction au marché alternatif de la cote de la bourse a été effectuée par la mise sur le marché de 583.334 nouvelles actions d'une valeur nominale de 1 dinars chacune, au prix d'introduction de 6 dinars. La clôture des souscriptions a été réalisée en date du 12 Mars 2013 et le démarrage des négociations des actions nouvelles a été réalisé en date du 05 avril 2013.

La société a pour objet la fourniture, l'installation, la maintenance, le développement et l'intégration des produits, logiciels dans le monde des technologies de la communication de l'Internet, de l'informatique et de bureautique, et d'une façon générale, toutes les opérations commerciales, financières, mobilières et immobilières, se rattachant directement ou indirectement à l'objet social et à tous les objets annexes et susceptibles d'en faciliter l'extension et le développement. La société est également un distributeur des produits Ooredoo.

Il est à noter que la société a été créée à la suite de l'achat partiel de l'actif de l'activité EDD d'Alcatel Tunisie

I. DECLARATION DE CONFORMITE

Les états financiers ont été établis et arrêtés conformément aux dispositions de la loi 96-112 relative au système comptable des entreprises, complétée par le décret 96-2459 du 30 décembre 1996. Les règles, méthodes et principes adoptés pour l'enregistrement des opérations au courant ou à la fin de l'exercice ne comportent aucune dérogation significative par rapport à ceux prévus par les normes comptables en vigueur.

II. PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES

Les états financiers ont été établis en adoptant le concept de capital financier et en retenant comme procédé de mesure celui du coût historique.

Les autres méthodes d'évaluation les plus significatives se résument comme suit :

III.1. Unité monétaire

Les états financiers sont établis en dinar tunisien. Les soldes des opérations libellées en monnaie étrangère sont convertis au cours de clôture si l'opération n'a pas été dénouée avant l'arrêté des états financiers. Les gains et pertes de change sont imputés aux résultats conformément aux dispositions de la norme comptable n° 15.

III.2. Immobilisations

Seuls les éléments répondant aux critères de prise en compte d'un actif sont immobilisés.

Les immobilisations sont enregistrées à leurs coûts d'entrée. Ils comprennent le prix d'achat et les charges y afférentes : les droits et taxes supportés et non récupérables, les frais de transit, de livraison, de manutention initiale, d'installation ainsi que les frais directs tels que les commissions et courtages.

La valeur récupérable de l'immobilisation est appréciée à la fin de chaque exercice. Lorsqu'elle est inférieure à la valeur nette comptable, elle donne lieu à :

- une réduction de valeur si la dépréciation est jugée irréversible ;
- une provision dans les autres cas.

Les immobilisations sont amorties à compter de leur mise en exploitation sur la base des taux suivants :

▪ Logiciels (linéaire)	33%
▪ Agencements & aménagements (linéaire)	10%
▪ Équipements de bureau (linéaire)	10-20%
▪ Matériel informatique	33,33%
▪ Matériel de transport	20%
▪ Frais préliminaires	33,33%

Certaines immobilisations dont la valeur est inférieure à D : 500 sont amorties au taux de 100%.

III.3. Emprunts

Le principal des emprunts non remboursés est présenté au passif du bilan sous la rubrique des passifs non courants. La partie à échoir dans un délai inférieur à une année est reclassée parmi les passifs courants : Concours bancaires et autres passifs financiers.

III.4. Taxe sur la valeur ajoutée

Les charges et les investissements sont comptabilisés en hors TVA. Les TVA, collectées et récupérables, sont enregistrées dans les comptes appropriés de l'État et les collectivités publiques. En fin de période, le solde de ces comptes fait l'objet d'une liquidation au profit du trésor s'il est créditeur ou d'un report pour la période suivante s'il est débiteur.

III.5. Transactions en monnaie étrangère

Les transactions en monnaie étrangère sont converties en DT selon le cours de change de la date d'opération. Les différences de change résultant de paiement en devises sont constatées directement en résultat de l'exercice (pertes ou gains de change réalisés).

A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires libellés en monnaie étrangère sont convertis au cours de change de clôture et les différences de change qui en résultent sont constatées en résultat de l'exercice (pertes ou gains de change latents).

Vu que le montant des importations n'est pas significatif, la société n'a pas procédé à des moyens de couverture contre les risques de change.

III.6. Revenus

Règles de prises en compte et de mesure des revenus :

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

Les revenus sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les revenus sont nets de remises et réductions commerciales consenties par la société.

Pour les marchés en cours, La société Aetech constate des produits à recevoir selon le pourcentage d'avancement des travaux pour la partie main d'œuvre et selon les bons de livraisons à la vente pour les marchandises.

Traitement des garanties et des réclamations et des gains et pertes éventuels :

Il n'y a pas de traitement spécifique des gains et des pertes éventuels provenant des éléments tels que le coût de garantie, les réclamations, les pénalités ou pertes éventuelles.

III.7. Immobilisations financières

Lors de leur acquisition, les placements sont comptabilisés à leur coût. Les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, les honoraires, les droits et les frais de banque sont exclus. Toutefois, les honoraires d'étude et de conseil engagés à l'occasion de l'acquisition de placements à long terme peuvent être inclus dans le coût.

Les placements à long terme, détenus dans l'intention de les conserver durablement notamment pour exercer sur la société émettrice un contrôle exclusif, ou une influence notable ou un contrôle conjoint, ou pour obtenir des revenus et des gains en capital sur une longue échéance ou pour protéger, ou promouvoir des relations commerciales, sont présentés dans la rubrique immobilisations financières.

Les placements à court terme, dont la société n'a pas l'intention de conserver pendant plus d'un an et qui, par leur nature, peuvent être liquidés à brève échéance, sont présentés dans la rubrique « Placements et autres actifs financiers ».

A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des placements à long terme à leur valeur d'usage. Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions. Les plus-values par rapport au coût ne sont pas constatées.

Les placements à court terme font l'objet d'une évaluation à la valeur de marché pour les titres cotés et à la juste valeur pour les autres placements à court terme. Les titres cotés qui sont très liquides sont comptabilisés à leur valeur de marché et les plus-values et moins-values dégagées sont portées en résultat. Pour les titres cotés qui ne sont pas très liquides et les autres placements à court terme, les moins-values par rapport au coût font l'objet de provision et les plus-values ne sont pas constatées

Par ailleurs, le détail des titres de participations inscrits en immobilisations financières par la société Aetech se présente comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>31/12/21</i>	<i>31/12/20</i>	<i>% de détention</i>
Titres de participation GLOBAL TELECOM NETWORKING	200 000	200 000	20%
Titres de participation Advanced e-services	9 999	0	99,99%*
Total brut des titres de participations	209 999	200 000	
Provisions sur la participation Global Telecom Networking	(200 000)	(200 000)	
Total Net des Titres de participations	9 999	0	

III.8. Stocks

Méthodes utilisées en matière de traitement des stocks :

Les stocks sont constitués principalement de marchandises et de pièces de rechange pour la maintenance. Ils sont valorisés au prix d'achat majoré des frais directement liés à l'achat. Ils sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré.

La méthode de comptabilisation de flux d'entrée et de sortie de Stocks utilisée par la société est la méthode de l'inventaire permanent.

La société dispose d'une comptabilité analytique gérée sur un logiciel qui permet la détermination des clés de répartition.

Méthode de provisionnement des stocks :

A la fin de chaque exercice, le management examine les stocks et estime s'il y a lieu de constater une dépréciation sur le stock en tenant compte de la valeur sur le marché des marchandises, de son utilité pour les marchés à venir et si ce sont des marchandises liées à des contrats de maintenance encore en cours.

Nature des « stocks solution » et des « stocks distribution » :

- Stocks solution : il s'agit principalement de postes téléphoniques, de Switchers, de routeurs de câbles, de solution de stockage, de système de vidéo-surveillance...
- Stocks distribution : il s'agit de stocks de téléphones mobiles et accessoires, de matériels informatiques et accessoires ainsi que des produits Ooredoo pour la revente.

III.9. Clients et comptes rattachés

Le management procède à la clôture de l'exercice à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et comptes rattachés ainsi que les comptes d'autres actifs courants. A chaque date de clôture, le management détermine s'il y a des indicateurs de dépréciation des comptes clients et autres actifs courants. Ces indicateurs comprennent des éléments tels que des manquements aux paiements contractuels ou des difficultés financières du débiteur. Il tient compte de la continuité de la relation commerciale avec le client pour la détermination de la provision. La provision est estimée selon la différence entre la valeur comptable de ces créances et la valeur recouvrable estimée au titre de ces créances.

III.10. Principes comptables pertinents appliqués

Les états financiers de la société arrêtés au 30 juin 2022 ont été élaborés en conformité avec les principes comptables généralement admis en Tunisie. Ils ont été établis compte tenu des conventions comptables exigées en la matière dont notamment :

- Convention du coût historique ;
- Convention de prudence ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de l'unité monétaire ;
- Convention de réalisation des revenus.

NOTES AU BILAN

Note 1 : Immobilisations Incorporelles et corporelles

Le tableau de variation des immobilisations entre le 01/01/2022 au 30/06/2022 se présente comme suit :

Rubrique	Valeurs brutes		Solde au 30/06/2022	Amortissements		Solde au 30/06/2022	VCN	
	31/12/2021	Acquisition		31/12/2021	Dotation		Au 31/12/2021	Au 30/06/2022
Licences & Logiciels	181 370	0	181 370	(181 298)	(72)	(181 370)	72	0
Site WEB	16 328	0	16 328	(8 537)	(850)	(9 387)	7 792	6 942
Fonds commercial	250 000	0	250 000	(250 000)	0	(250 000)	0	0
Investissements de recherche & de développement	5 700	0	5 700	(475)	(570)	(1 045)	5 225	4 655
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	0	0	0	0
Total des immobilisations incorporelles	453 398	0	453 398	(440 309)	(1 492)	(441 801)	13 089	11 597
Agencements, Aménagements et installations	175 681	5 300	180 981	(110 440)	(8 121)	(118 561)	65 241	62 420
Installation téléphonique	123 756	0	123 756	(106 109)	(3 232)	(109 341)	17 647	14 415
Matériel et outillage	98 179	0	98 179	(96 277)	432	(95 845)	1 902	2 334
Matériel de transport (*)	1 008 293	0	1 008 293	(885 855)	(28 256)	(914 110)	122 438	94 182
Mobilier, Matériels de bureau	149 119	0	149 119	(147 835)	(852)	(148 687)	1 284	432
Matériel informatique	610 746	2 159	612 905	(601 195)	(3 366)	(604 561)	9 551	8 343
Total des immobilisations corporelles	2 165 774	7 459	2 173 233	(1 947 711)	(43 395)	(1 991 106)	218 063	182 128
Total des immobilisations	2 619 172	7 459	2 626 631	(2 388 020)	(44 887)	(2 432 907)	231 152	193 724

(*) Le compte Matériel de transport a été diminué en valeur brute de 25 830 DT et en total amortissement pour le même montant afin de refléter une sortie d'immobilisation qui a eu en 2021 mais a été comptabilisée en 2022. Il n'y a aucun impact sur le total Net des immobilisations ni sur le résultat des deux périodes.

Note 2 : Immobilisations financières

Les immobilisations financières totalisent au 30 juin 2022 un montant net de D : 24 527 contre D : 36 527 à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Titres de participation GLOBAL TELECOM NETWORKING	200 000	200 000	200 000
Titres de participation Advanced e-services	9 999	0	9 999
Dépôt et cautionnements	51 566	100 666	63 566
<u>Total immobilisations financières brutes</u>	<u>261 565</u>	<u>300 666</u>	<u>273 565</u>
Prov : Immobilisations financières	(237 038)	(237 038)	(237 038)
<u>Total Immobilisations financières</u>	<u>24 527</u>	<u>63 628</u>	<u>36 527</u>

La société Aetech a participé dans la création de la société Advanced e-services à hauteur de 99,99% pour une valeur de 9.999 DT en 2021.

La société Advanced e-services n'est pas encore entrée en activité à la date du 30 juin 2022 et n'a pas effectué d'opérations significative en 2021 et au 1^{er} semestre 2022.

Note 3 : Autres actifs non courants

Les Autres actifs non courants qui correspondent à des charges à répartir relatives aux frais d'homologation de produits totalisent solde nul à la clôture de l'exercice 30 juin 2022 contre D : 851 à la clôture de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Charges à répartir	0	851	0
<u>Total Autres actifs non courants</u>	<u>0</u>	<u>851</u>	<u>0</u>

Note 4 : Stocks

Les stocks totalisent au 30 juin 2022 D : 591 601 contre D : 622 405 à la fin de l'exercice 2021 et s'analysent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Stocks solution	1 101 671	1 111 751	1 132 718
Stocks distribution	90 898	90 588	90 655
<u>Total Stocks</u>	<u>1 192 569</u>	<u>1 202 339</u>	<u>1 223 373</u>
Provision des stocks	(600 968)	(600 112)	(600 968)
<u>Total Stocks</u>	<u>591 601</u>	<u>602 227</u>	<u>622 405</u>

Note 5 : Clients et comptes rattachés

Les clients et comptes rattaches totalisent au 30 juin 2022 D : 3 773 379 contre D : 3 258 573 à la fin de l'exercice 2021 et s'analysent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Clients ordinaires	1 723 899	1 690 959	2 077 435
Clients douteux	1 926 689	1 917 880	1 931 219
Clients factures à établir	1 868 167	812 319	989 558
Effets à recevoir	0	0	0
<u>Total clients bruts</u>	<u>5 518 756</u>	<u>4 421 159</u>	<u>4 998 213</u>
Prov : Clients douteux	(1 745 377)	(1 729 330)	(1 739 639)
<u>Total Clients et comptes rattachés</u>	<u>3 773 379</u>	<u>2 691 829</u>	<u>3 258 573</u>

Note 6 : Autres actifs courants

Les autres actifs courants totalisent au 30 juin 2022 un montant de D : 1 148 322 contre D : 1 093 632 à la fin de l'exercice précédent et s'analysent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Personnel à l'actif	7 868	9 395	9 749
Fournisseurs débiteurs	91 848	85 341	91 848
Etat, impôts et taxes à l'actif	664 827	745 359	622 055
Charges constatées d'avance	226 636	279 036	185 495
Débiteurs divers	257 434	337 099	284 777
<u>Total autres actifs courants bruts</u>	<u>1 248 612</u>	<u>1 456 230</u>	<u>1 193 924</u>
Provision des autres actifs courants	(100 292)	(93 132)	(100 292)
<u>Total Autres actifs courants</u>	<u>1 148 321</u>	<u>1 363 099</u>	<u>1 093 632</u>

Note 7 : Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités s'élèvent au 30 juin 2022 à D : 7 892 contre D : 31 063 à la clôture de l'exercice précédent et se détaillant ainsi :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Banques créditrices	723	72 130	29 194
Caisses	2 036	4 536	1 869
Chèques en caisse	18 778	18 778	18 778
Chèques à l'encaissement	5 133	0	0
<u>Total des liquidités et équivalents bruts</u>	<u>26 669</u>	<u>95 444</u>	<u>49 841</u>
Provision pour dép liquidités et équivalents de liquidités	(18 778)	(18 778)	(18 778)
<u>Total Liquidités et équivalents de liquidités</u>	<u>7 892</u>	<u>76 666</u>	<u>31 063</u>

La société détient des valeurs à l'encaissement pour un montant de 18 778 DT classés parmi « les liquidités et équivalents de liquidités ». Elle a estimé que ces valeurs sont irrécouvrables et qu'il y a lieu de constater une provision pour dépréciations sur les liquidités pour le même montant.

Note 7 : Concours bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires et autres passifs financiers s'élèvent au 30 juin 2022 à D : 4 295 021 contre D : 3 338 428 à la clôture de l'exercice précédent et se détaillant ainsi :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Crédits de mobilisation	260 000	0	0
Échéances à moins d'un an sur emprunts	117 012	104 917	110 816
Échéances à moins d'un an sur crédit-bail	21 788	33 511	29 775
Échéances impayées sur emprunts et crédit-bail	0	48 391	0
Financements en devise	799 714	426 137	637 581
Billets de trésorerie	1 500 000	0	1 500 000
Virements internes	34 158	9 148	22 400
Banques débitrices	1 562 349	1 531 616	1 037 856
Total Concours bancaires et autres passifs financiers	4 295 021	2 153 720	3 338 428

Note 8 : Capitaux propres

Les capitaux propres présentent au 30 juin 2022 un solde négatif de D : 5 367 930 contre un solde négatif de D : 5 175 854 au 31 décembre 2021 et s'analysent comme suit :

Libellé	Capital social	Réserves légales	Résultats reportés	Prime d'émission	Résultat de l'exercice	Total
Capitaux propres au 31 décembre 2021	2 223 334	164 000	(10 099 273)	2 916 670	(380 585)	(5 175 854)
Affectation du résultat 2021 (AGO du 18/06/2021)	0	0	(380 585)	0	380 585	0
Résultat au 30 juin 2022	0	0	0	0	(192 076)	(192 076)
Capitaux propres au 30 juin 2022	2 223 334	164 000	(10 479 858)	2 916 670	(192 076)	(5 367 930)

Le capital initial de la société s'élève à D : 500 000, divisés en 50 000 actions de 10 dinars chacune.

Il a été libéré du quart à la souscription et le reliquat a été libéré au cours de l'exercice 2003.

Par décision de l'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 24 juin 2003, le capital a été augmenté de D : 150 000 pour être porté à D : 650 000 et ce par incorporation de la réserve spéciale pour réinvestissement.

L'Assemblée Générale Extraordinaire, réunie le 24 juin 2004, a décidé d'augmenter le capital social de la société de D : 270 000 pour le porter à D : 920 000 et ce par incorporation de la réserve spéciale pour réinvestissement.

L'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 21 mai 2007 a décidé une nouvelle augmentation du capital de D : 720 000 pour le porter de D : 920 000 à D : 1 640 000 et ce par les modalités suivantes :

- Un montant de D : 184 000, par incorporation de la réserve extraordinaire de D : 100 000 et d'une partie de la réserve légale pour D : 84 000 et ce par création de 18 400 actions nouvelles d'une valeur nominale de 10 dinars chacune à attribuer gratuitement aux actionnaires proportionnellement à leur participation.
- Un montant de D : 536 000, par apport en numéraire et la création de 53 600 actions nouvelles, de 10 dinars chacune, à souscrire et à libérer en totalité à la souscription par Monsieur Zoubeir Chaieb à hauteur de D : 36 000 dinars, soit 3 600 actions, par les sociétés STB SICAR et STB Invest, respectivement pour D : 300 000, soit 30 000 actions et D : 200 000, soit 20 000 actions.
- L'Assemblée Générale Extraordinaire réunie le 3 janvier 2013, a décidé une nouvelle augmentation du capital de D : 583 334 pour le porter de D : 1 640 000 à D : 2 223 334 et ce par l'émission de 583.334 nouvelles actions.

Note 9 : Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges présentent au 30 juin 2022 un solde de D : 59 821 contre un solde de 75 821 DT à la fin de l'exercice précédent et s'analysent comme suit : La société a constaté en 2021 une provision pour risques et charges concernant des litiges en prud'homme pour un montant de 75 821 DT. Ce montant correspond au montant initial des litiges.

L'estimation a été faite au titre du risque financier encouru selon un jugement prononcé. Une reprise sur cette provision a été effectuée au 1^{er} semestre 2022 pour 16 000 DT.

Note 10 : Emprunts et dettes assimilées

Les emprunts et dettes assimilées présentent au 30 juin 2022 un solde de D : 893 325 et s'analysent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Rééchelonnement BNA	620 971	0	620 971
Emprunts Amen Bank	201 249	318 260	261 390
Emprunts Leasing	71 105	5 268	79 662
Total Emprunts et dettes assimilées	893 325	323 529	962 024

Tableau de variation des emprunts bancaires à moyen et long terme

Emprunt	Capital initial	Taux d'intérêts	Durée	Solde au 31/12/2021	Encaissements 1er sem 2022	Décaissements 1er sem 2022	Solde au 30/06/2022			Variation
							Solde à Long terme	Solde à Court terme	Solde Global	
Emprunt Amen Bank	560 000	TMM+3%	5 ans	372 206	0	(53 946)	201 249	117 012	318 260	(53 946)
Rééchelonnement BNA	620 971			620 971	0	0	620 971	0	620 971	0
Total				993 178	0	(53 946)	822 220	117 012	939 232	(53 946)

Tableau de variation des emprunts Leasing

Emprunt	Capital initial	Taux d'intérêts	Durée	Solde au 31/12/2021	Encaissements 1er sem 2022	Décaissements 1er sem 2022	Solde au 30/06/2022			Variation
							Solde à Long terme	Solde à Court terme	Solde Global	
Crédit-Bail ML 1120470	25 114	8,83%	5 ans	5 293	0	(3 128)		2 165	2 165	(3 128)
Crédit-Bail ML 1120480	47 838	8,83%	5 ans	9 106	0	(6 003)		3 104	3 104	(6 003)
Crédit-Bail HL 664224	99 691	14,11%	5 ans	95 038	0	(7 412)	71 105	16 520	87 626	(7 412)
Total				109 436	0	(16 543)	71 105	21 788	92 894	(16 543)

Tableau de variation des emprunts à court terme

Emprunt	Solde au 31/12/2021	Encaissements 1er sem 2022	Décaissements 1er sem 2022	Solde au 30/06/2022	Variation
Financements en devise	637 581	908 452	(746 319)	799 714	162 133
Crédits de mobilisation	0	260 000	0	260 000	260 000
Billets de trésorerie	1 500 000	0	0	1 500 000	0
Total	2 137 581	1 168 452	(746 319)	2 559 714	422 133

Tableau de variation des emprunts

Emprunt	Solde au 31/12/2021	Encaissements 1 ^{er} sem 2022	Décaissements 1 ^{er} sem 2022	Solde au 30/06/2022			Variation
				Solde à Long terme	Solde à Court terme	Solde Global	
Total Emprunts bancaires MLT	993 178	0	(53 946)	822 220	117 012	939 232	(53 946)
Total Emprunts leasing	109 436	0	(16 543)	71 105	21 788	92 894	(16 543)
Total Emprunts à court terme	2 137 581	1 168 452	(746 319)	0	2 559 714	2 559 714	422 133
Total	3 240 195	1 168 452	(816 808)	893 325	2 698 514	3 591 839	351 644

Note 11 : Autres passifs non courants

Les autres passifs non courants présentent au 30 juin 2022 un solde de D : 688 007 contre D : 620 710 au 31 décembre 2021 et s'analysent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Dette échéancier fiscal à plus d'un an	293 988	233 601	162 791
Dette échéancier CNSS à plus d'un an	394 019	44 235	457 919
Total Autres passifs non courants	688 007	277 836	620 710

Les dettes sur échéanciers avec l'administration fiscale se détaillent comme suit :

Echéancier	Solde au 30/06/2022		
	Solde à Long terme	Solde à Court terme	Solde Global
Déclarations mensuelles 2016-2017	0	396 883	396 883
Contrôle fiscale 2012-2015			
Déclarations mensuelles complément 2018	0	10 656	10 656
Déclarations mensuelles 2019-2021	293 988	225 195	519 182
TOTAL	293988	632734	926722

Ces échéanciers fiscaux correspondent aux :

- Des déclarations mensuelles constatées au niveau de la recette des finances qui ont fait l'objet des échéanciers (en cours de liquidation).
- Contrôle fiscale à la suite de la demande de restitution de trop perçu d'impôt (en cours de liquidation).

Les dettes sur échéanciers avec la CNSS se détaillent comme suit :

Echéancier	Solde au 30/06/2022		
	Solde à Long terme	Solde à Court terme	Solde Global
Déclarations trimestrielles CNSS 2014-2021	394 019	181 050	575 069
TOTAL	394 019	181050	575069

Il s'agit des déclarations trimestrielles de CNSS constatées et qui ont fait l'objet des échéanciers (en cours de liquidation).

Tous ces dossiers ne sont pas encore clôturés au 30/06/2022.

Note 12 : Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés totalisent à la clôture de l'exercice 2022 D : 1 728 695 contre D : 1 959 177 à la fin de l'exercice précédent. Ils se présentent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Fournisseurs d'exploitation	721 493	2 372 918	1 425 330
Fournisseurs d'immobilisations	4 625	7 160	3 457
Fournisseurs, effets à payer	798 407	801 372	507 319
Fournisseurs, factures & avoirs non parvenues	204 171	104 831	23 072
Total Fournisseurs et comptes rattachés	1 728 695	3 286 281	1 959 177

Note 13 : Autres passifs courants

Les autres passifs courants s'élèvent au 30 juin 2022 D : 3 442 506 contre D : 3 493 047 à la clôture de l'exercice 2021. Ils se détaillent ainsi :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Personnel	195 701	304 711	178 294
CNSS et organismes sociaux	344 843	599 440	202 906
Dette échéancier CNSS à moins d'un an	181 050	254 126	138 450
Provision pour congés payés	159 121	143 812	128 915
Etat, impôts et taxes	461 900	237 470	227 069
Dette échéancier fiscal à moins d'un an	632 734	1 228 182	1 237 144
Obligations cautionnées	9 991	65 848	0
Charges à payer	150 458	319 298	155 403
Produits constatés d'avance	142 654	193 060	123 311
Créditeurs divers	195 663	69 130	133 163
Compte courant Ecotech	912 199	290 434	912 199
Clients, créditeurs	56 192	56 192	56 192
<i>Total Autres passifs courants</i>	<i>3 442 506</i>	<i>3 761 705</i>	<i>3 493 047</i>

NOTES DE L'ETAT DE RESULTAT

Note 14 : Revenus

Les revenus totalisent D : 4 039 856 en 30 juin 2022 contre D : 3 748 807 pour l'exercice 30 juin 2021 et se présentent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Ventes activité distribution	2 664 380	2 490 545	5 055 828
Ventes activité solution	1 375 476	1 258 262	2 865 488
Total Produits d'exploitation	4 039 856	3 748 807	7 921 316

Note 15 : Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation totalisent D : 20 997 au 30 juin 2022 et se présentent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Reprise sur provisions des créances	4 997	0	3 564
Reprise sur provisions des stocks	0	0	205
Reprise sur provisions pour risques	16 000	0	0
Total Autres produits d'exploitation	20 997	0	3 769

Note 16 : Achats consommés

Les achats consommés totalisent D : 2 943 321 au 30 juin 2022 contre D : 2 447 318 au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Achats non stockés	13 863	18 435	31 804
Variations des stocks	30 804	(51 290)	(72 323)
Achats de marchandises	945 664	838 678	1 754 778
Commission activation de lignes	1 026 517	788 650	1 697 600
Frais sur activation de lignes	85 264	0	214 835
Commission de recharges	841 210	852 845	1 775 749
Total Achats consommés	2 943 321	2 447 318	5 402 442

Note 17 : Charges du personnel

Les charges du personnel totalisent au 30 juin 2022 D : 617 026 contre D : 612 591 pour l'exercice 2021 et se présentent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Traitements et salaires	489 583	500 634	1 014 433
Charges sociales	93 833	92 865	189 673
Autres charges de personnel	1 594	205	401
Congés payés	32 016	18 887	11 541
Total Charges de personnel	617 026	612 591	1 216 048

Note 18 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions totalisent au 30 juin 2022 D : 55 621 contre D : 72 244 au 30 juin de l'exercice précédent et se présentent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Dotations aux amortissements des immobilisations incorp	1 492	940	8 010
Dotations aux amortissements des immobilisations corp	43 395	50 380	112 330
Dotations aux provisions des stocks	0	1 253	2 313
Dotations aux résorptions des charges à répartir	0	851	1 702
Dotations aux provisions des éléments financiers	0	0	7 160
Dotations aux provisions des créances	10 734	18 820	32 694
Dotations aux provisions pour risques et charges	0	0	75 821
Total Dotations aux amortissements et aux provisions	55 621	72 244	240 031

Note 19 : Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitation s'élèvent au 30 juin 2022 D : 417 889 contre D : 422 262 au 30 juin de l'exercice précédent et se présentent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Services extérieurs	138 631	116 910	304 270
Autres services extérieurs	242 765	268 610	565 481
Impôts et taxes	36 493	36 742	69 514
Total Autres charges d'exploitation	417 889	422 262	939 265

- Les services extérieurs totalisent D : 138 631 au 30 juin 2022 contre D : 116 910 au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Charges locatives et de copropriétés	84 340	68 617	151 103
Entretiens et réparations	23 348	17 193	76 306
Assurances	21 931	20 944	50 349
Frais de formation	0	0	1 700
Sous-traitance	510	821	2 081
Divers services extérieurs	8 502	9 335	22 731
Total Services extérieurs	138 631	116 910	304 270

- Les autres services extérieurs totalisent D : 242 765 au 30 juin 2022 contre D : 268 610 au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Honoraires	23 827	32 312	166 793
Dons et subventions	0	1 000	1 000
Publicité	9 811	75 243	47 292
Transports et déplacements	69 341	55 853	112 849
Voyages, missions et réceptions	12 002	4 868	22 658
Frais de PTT	13 065	11 911	22 965
Services bancaires	37 218	23 999	56 643

Autres rémunérations	62 500	52 175	112 781
Jetons de présence	15 000	11 250	22 500
Total Autres services extérieurs	242 765	268 610	565 481

- Les impôts et taxes totalisent D : 36 493 au 30 juin 2022 contre D : 36 742 au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
TFP	9 697	9 603	19 632
FOPROLOS	4 849	4 802	9 816
TCL	4 258	3 276	3 276
Taxe de circulation	3 046	2 956	6 800
Contribution Sociale de solidarité	0	550	400
Autres droits et taxes	14 642	15 555	29 590
Total Impôts et taxes	36 493	36 742	69 514

Note 20 : Charges financières nettes

Les charges financières nettes totalisent au 30 juin 2022 D : 292 331 contre D : 204 646 au 30 juin de l'exercice précédent et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Charge d'intérêts	185 507	153 489	363 936
Pénalité de retard (*)	85 777	40 586	108 043
Pertes de change	0	0	0
Gains de change	21 047	10 571	28 869
Total Charges financières nettes	292 331	204 646	500 848

(*) Les pénalités de retard s'élèvent à 85 777 DT au 30 juin 2022 et se détaillent comme suit :

<i>Affectation</i>	<i>Montant au 30/06/2022</i>
Intérêts de retard sur échéanciers fiscales	75 308
Intérêts de retard sur crédit bancaire	9 700
Intérêts de retard sur échéanciers sociale	9
Pénalités Douanière	760
Total pénalités	85 777

Ces intérêts et pénalités sont dus à des retards de paiement.

Note 21 : Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires totalisent au 30 juin 2022 D : 97 884 contre D : 1 445 au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Produit net sur cession d'immobilisations	511	0	6 000
Gains sur éléments non récurrents (*)	97 372	1 445	3 686
Total Autres gains ordinaires	97 884	1 445	9 686

(*) Les autres gains ordinaires au 30 juin 2022 comporte un gain sur intérêts constatées auparavant suite une amnistie sur échéancier fiscal pour un montant de 95 408 DT.

Note 22 : Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires totalisent D : 16 411 au 30 juin 2022 contre D : 229 au 30 juin 2021 et se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Autres pertes sur éléments exceptionnels	16 411	229	905
Total Autres pertes ordinaires	16 411	229	905

Note 23 : Impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés totalise D : 8 215 au 30 juin 2022 contre D : 7 000 au 30 juin 2021 :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Impôt sur les sociétés	8 215	7 000	15 817
Total Impôt sur les sociétés	8 215	7 000	15 817

NOTES SUR L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Note 7: Trésorerie

Au 30 juin 2022, la trésorerie totalisait un solde négatif de D : 1 569 838 contre un solde négatif de D : 1 445 320 au 30 juin 2021 se détaillent comme suit :

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
Valeurs à l'encaissement	23 910	18 778	18 778
Banques créditrices	723	72 130	29 194
Caisses	2 036	4 536	1 869
Virements internes	(34 158)	(9 148)	(22 400)
Banques débitrices	(1 562 349)	(1 531 616)	(1 037 856)
Trésorerie à la clôture de l'exercice	(1 569 838)	(1 445 320)	(1 010 416)

NOTES COMPLEMENTAIRES

Note 24 : Opérations avec les parties liées

24.1 Identification des parties liées :

Les parties liées de la société Aetech sont les sociétés « Tuniphone » et « Eco Tech Immobilière » dont le gérant et principal associé est Mr Zoubeir CHAIEB président du conseil de la société Aetech.

Politique de fixation de prix avec les parties liées :

Il n'y a pas une politique spécifique de fixation de prix avec les parties liées.

24.2 Transactions et soldes avec les parties liées autres que les dirigeants de la société :

Opérations réalisées avec la société Tuniphone :

- Les ventes réalisées courant le 1er semestre 2022 avec le client Tuniphone totalisent un montant de D : 2 451 TTC, il s'agit de ventes du produit 4G Box de Ooredoo.

- Le compte client Tuniphone présente un solde de D : 247 737.

- La société Tuniphone rachète de chez la société « Aetech » des recharges, des forfaits data et ADSL Ooredoo et lui facture des commissions.

Les charges réalisées courant le 1er semestre 2022 auprès du fournisseur Tuniphone totalisent un montant de D : 55 709 HT se détaillent comme suit :

Achats	Montant
Commissions ADSL	29
Commissions forfaits DATA	2 084
Commissions recharges	25 439
Commission sans choix	28 157
Total général	55 709

- Le compte fournisseur Tuniphone comptabilisé par AeTECH au 30 juin 2022 totalise un solde débiteur de D : 538 483 DT.

Opérations réalisées avec la société Eco Tech Immobilière :

Le conseil d'administration de la société Aetech du 08/05/2019 a autorisé qu'il y ait un compte courant associé avec la société Ecotech Immobilière. L'affectation de la dette fournisseurs Ecotech en compte courant associé pour un montant de 621 765 DT a été autorisé par le conseil d'administration du 08/04/2022 parmi les opérations prévues par les articles 200 et suivants et l'article 475 du Code des Sociétés Commerciales.

Le compte courant de la société Ecotech, comptabilisé parmi les passifs de AeTECH, s'élève au 31/12/2021 à un montant de D : 912 199.

24.3 Obligations et engagements vis-à-vis des dirigeants :

Les obligations et engagements envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 du code des sociétés commerciales se détaillent comme suit :

- Les membres du conseil d'administration sont rémunérés à raison de trois mille (3000) Dinars Tunisiens en Net à la suite de la décision du conseil d'administration du 08/04/2022 approuvé par l'assemblée générale du 10/05/2022.

Le Conseil d'Administration décide en date du 07 mai 2021 d'attribuer au Directeur Général un salaire mensuel brut de 12 500 Dinars à compter du mois de janvier 2021 à servir sur douze mois par an après déduction des retenues légales.

En plus de son salaire, le Directeur Général a droit à une prime d'intéressement annuelle variable calculée à raison de 10% du résultat brut d'exploitation consolidé

- Le conseil d'Administration en date du 07 mai 2021 a décidé une rémunération annuelle nette de 100 000 dinars au profit du Président du Conseil d'Administration durant son présent mandat en tant que Président du Conseil. Ce montant s'élève en brut à 125 000. Le président du Conseil bénéficie, en outre, d'une voiture de fonction et de la prise en charge par la société de tous les frais et dépenses y afférents.

Note 25 : Résultat par action

<i>Libellé</i>	<i>30/06/2022</i>	<i>30/06/2021</i>	<i>Exercice 2021</i>
Résultat d'exploitation en DT	26 997	194 392	127 299
Résultat avant impôt	(183 861)	(9 038)	(364 768)
Résultat Net	(192 076)	(16 038)	(380 585)
Capital social	2 223 334	2 223 334	2 223 334
Valeur nominale en DT	1,000	1,000	1,000
<i>Résultat d'exploitation par action en DT</i>	<i>0,012</i>	<i>0,087</i>	<i>0,057</i>
<i>Résultat avant impôt par action</i>	<i>(0,083)</i>	<i>(0,004)</i>	<i>(0,164)</i>
<i>Résultat Net par action en DT</i>	<i>(0,086)</i>	<i>(0,007)</i>	<i>(0,171)</i>

Note 26 : Engagements hors bilan

Type d'engagements	Valeur totale	Tiers	Dirigeant et associé
1- Engagements donnés			
a) Garanties personnelles			
* Cautionnement et aval	560 000 DT	Amen Bank	Mr Zoubeir Chaïeb
* Caution solidaire et personnel	1 220 000 DT	STB	Mr Zoubeir Chaïeb
* Autres garanties	0 DT		
b) Garanties réelles			
* Nantissement sur son fonds de commerce, l'ensemble du matériel servant à l'exploitation dudit fond, et l'ensemble du matériel de transport se trouvant dans ce fonds	400 000 DT	STB	
* Nantissement en rang utile sur le fonds de commerce et matériel de la société AeTECH sis à la ZI Ariana Aéroport, la Charguia II, 03 rue des métiers	1 220 000 DT	STB	
* Hypothèque en rang utile sur la totalité de sa propriété sise à Megrine d'une superficie de 994m2 objet du titre foncier N°11965 Ben Arous.	1 220 000 DT	STB	Mr Zoubeir Chaïeb
* Hypothèque en rang utile sur la totalité de sa propriété sise à l'Ariana d'une superficie de 472m2 objet du titre foncier N°6251 Ariana	1 220 000 DT	STB	Mr Zoubeir Chaïeb
c) Effets escomptés et non échus	0 DT		
d) Créances à l'exportation mobilisées	0 DT		
e) Abandon de créances	0 DT		
B- Engagements reçus			
a) Garanties personnelles			
* Cautionnement	33 327 DT 89 661 DT 51 690 DT 18 262 DT 29 042 DT 19 904 DT 23 588 DT 7 242 DT 5 698 DT 3 135 DT 1 115 DT 1 657 DT	STB T.TELECOM OACA AISA TUNIS RE PRESIDENCE UTSS MIN. SANTE MINI.JEUNESSE STEG MIN. INTERIEU CERTEN	
* Aval	461 525 DT	SPG	
* Autres garanties	3 050 DT	DOUANE	
b) Garanties réelles			
* Nantissement	0 DT		
* Hypothèque	0 DT		
c) Effets escomptés et non échus	0 DT		
d) Créances à l'exportation mobilisées	0 DT		
e) Abandon de créances	0 DT		

Type d'engagements	Valeur totale	Tiers	Dirigeant et associé
C- Engagements réciproques * Emprunt obtenu non encore encaissé * Crédit consenti non encore versé * Opération de portage * Crédit documentaire * Commande d'immobilisation * Commande de longue durée * Contrats avec le personnel prévoyant des engagements supérieurs à ceux prévus par la convention collective	0 DT 0 DT 0 DT 0 DT 0 DT 0 DT 0 DT		

Note 27 : Tableau de passage des charges d'exploitation par nature aux charges par destination :

Liste des comptes de charges par nature	Montant	Ventilation			
		Coût des ventes	Frais de distribution	Frais d'administration	Autres charges
Achats de marchandises	2 929 458	2 929 458			
Achats non stockés	13 863			13 863	
Charges de personnel	617 026	256 878	167 925	192 223	
Dotations aux amortissements et aux provisions	55 621	11 055	28 256	16 310	
Services extérieurs	138 631	510	45 280	84 340	8 502
Autres Services extérieurs	242 765	9 811	81 344	151 610	
Impôts et taxes	36 493	10 314	7 005	4 532	14 642
Total	4 033 856	3 218 026	329 809	462 877	23 145

Note 28 : Etat de résultat défalqué par secteur d'activité :

La norme IFRS 8 – Secteurs opérationnels requiert la présentation de données relatives aux secteurs opérationnels du Groupe issues du reporting interne et utilisées par la Direction dans ses décisions d'investissement et d'évaluation de la performance. Pour Aetech, les secteurs opérationnels sont constitués par ses activités, les résultats de chaque activité faisant l'objet de revues par le Directeur Général qui est le « principal décideur opérationnel » au sens de la norme IFRS 8.

L'information sectorielle de la société Aetech peut être présentée entre les deux activités suivantes : Activité solution et activité distribution.

Les résultats réalisés par certaines entités exerçant des fonctions supports font l'objet d'une allocation aux différents pays, au prorata de l'activité déployée au bénéfice de chacun d'entre eux. Les produits et charges résiduels de ces entités sont présentés au sein de « fonctions globales ».

	Solution			Distribution			Total		
	Du 1er janvier au			Du 1er janvier au			Du 1er janvier au		
	30/06/22	30/06/21	31/12/21	30/06/22	30/06/21	31/12/21	30/06/22	30/06/21	31/12/21
<i>Produits d'exploitation</i>									
<i>Produits d'exploitation</i>	1 375 476	1 258 262	2 865 488	2 664 380	2 490 545	5 055 828	4 039 856	3 748 807	7 921 316
<i>Autres produits d'exploitation</i>	10 498	0	1 884	10 498	0	1 884	20 997	0	3 769
Total des produits d'exploitation	1 385 975	1 258 262	2 867 372	2 674 878	2 490 545	5 057 713	4 060 853	3 748 807	7 925 085
<i>Charges d'exploitation</i>									
<i>Achats consommés</i>	952 353	740 260	1 598 829	1 990 968	1 707 059	3 803 613	2 943 321	2 447 318	5 402 442
<i>Charges de personnel</i>	391 434	392 058	783 839	225 592	220 533	432 209	617 026	612 591	1 216 048
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	27 810	36 122	120 015	27 810	36 122	120 015	55 621	72 244	240 031
<i>Autres charges d'exploitation</i>	263 868	270 248	593 081	154 021	152 014	346 183	417 889	422 262	939 265
Total des charges d'exploitation	1 635 466	1 438 687	3 095 765	2 398 390	2 115 728	4 702 021	4 033 856	3 554 415	7 797 786
Résultat d'exploitation	(249 491)	(180 425)	(228 393)	276 488	374 818	355 692	26 997	194 392	127 299
<i>Charges financières nettes</i>	(78 838)	(58 387)	(156 028)	(213 493)	(146 259)	(344 820)	(292 331)	(204 646)	(500 848)
<i>Autres gains ordinaires</i>	48 942	722	4 843	48 942	722	4 843	97 884	1 445	9 686
<i>Autres pertes ordinaires</i>	(8 205)	(114)	(452)	(8 205)	(114)	(452)	(16 411)	(229)	(905)
Résultat des activités ordinaires avant impôt	(287 593)	(238 205)	(380 031)	103 731	229 166	15 263	(183 861)	(9 038)	(364 768)
<i>Impôt sur les sociétés</i>	(2 797)	(2 350)	(5 722)	(5 418)	(4 650)	(10 095)	(8 215)	(7 000)	(15 817)
Résultat net de l'exercice après modifications comptables	(290 390)	(240 554)	(385 752)	98 313	224 516	5 168	(192 076)	(16 038)	(380 585)

SOCIETE ADVANCED E-TECHNOLOGIES SA

Avis du commissaire aux comptes sur les états financiers intermédiaires de la période close le 30 juin 2022

Messieurs les actionnaires de la société Advanced e-Technologies S.A,

Introduction

En application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier tel qu'ajouté par l'article 18 de la loi n° 2005-96 du 18 octobre 2005 relative au renforcement de la sécurité des relations financières. Nous avons effectué l'examen limité du bilan de la Société « Advanced e-Technologies », arrêté au 30 juin 2022 ainsi que du compte de résultat et de l'état des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de cette information financière intermédiaire conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces informations financières intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Ces Etats Financiers font ressortir un total bilan de 5 739 444 TND et des capitaux propres négatifs de 5 367 931 TND, y compris le résultat déficitaire de la période s'élevant à 192 076 TND.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité d'informations financières intermédiaires. Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les normes d'audit et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'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 intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la Société « Advanced e-Technologies » au 30 juin 2022, ainsi que de sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie.

Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur la note 8 relative aux capitaux propres qui indique que la société a subi une perte nette de 192 076 TND pour la période du 1^{er} janvier 2022 au 30 juin 2022 et que, à cette date, les passifs de la société excèdent de 5 367 931 TND le total de ses actifs.

Cette situation indique l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Compte tenu que les états financiers font apparaître des fonds propres inférieurs à la moitié du capital social, et conformément à l'article 388 du code des sociétés commerciales, le conseil d'administration doit convoquer une assemblée générale extraordinaire afin de se prononcer sur la continuité d'exploitation de la société.

Le conseil d'administration réuni le 08 avril 2022 a convoqué une assemblée générale pour la date du 10 mai 2022. Lors de cette assemblée générale extraordinaire, la continuité d'exploitation de la société a été décidée et un plan de restructuration financière a été présenté et approuvé par ladite assemblée. Le plan sus visé prévoit:

- Un apport en capital à la nouvelle filiale « Advanced e-services » du fonds de commerce de l'activité distribution à la suite d'une expertise judiciaire ;
- Une augmentation de capital en numéraire de 7 781 669 DT (qui permettra de résorber une grande partie des pertes et éviter que les capitaux propres soient inférieurs à la moitié du capital social).

Notre avis n'est pas modifié à l'égard de cette situation.

Tunis, le 16 septembre 2022

**Le commissaire aux comptes
Horwath ACF**

Noureddine BEN ARBIA