

Groupe « HEXABYTE »
HexaByte
Connecting the dots

**LES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS ARRÊTÉS
AU 31 DÉCEMBRE 2017**

**MESSIEURS LES ACTIONNAIRES
DE LA SOCIÉTÉ « HEXABYTE »****OBJET : RAPPORT GENERAL SUR LES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS ARRÊTÉS
AU 31 DÉCEMBRE 2017.**

Messieurs les actionnaires de la société Hexabyte

I- Rapport sur l'audit des états financiers**Opinion**

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers du Groupe Hexabyte qui comprennent le bilan au 31 Décembre 2017, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces états financiers font apparaître un total du bilan de 14 198 062 DT et un bénéfice net de 1 104 443 DT.

A notre avis, les états financiers consolidés ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du Groupe au 31 décembre 2017, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers» du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants lors de l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traités dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que la question décrite ci-après constitue une question clé d'audit qui doit être communiquée dans notre rapport.

Contrôle fiscal

La société Hexabyte (société mère) a fait l'objet de deux contrôles fiscaux. L'élément majeur de ses contrôles est la remise en cause de l'avantage de déduction des bénéfices de l'assiette imposable au titre des investissements réalisés dans des zones de développement régional.

La société Hexabyte n'ayant pas accepté la position de l'administration fiscale, a intenté des

actions en justice pour défendre ses intérêts. Les affaires contentieuses sont pendantes.

Au 31 décembre 2017, et au vu des jugements prononcés, la société a maintenu les provisions pour risque constituées de l'ordre de 366 Mille Dinars correspondant au montant en principal de la première taxation.

Compte tenu de l'exposition de la société au risque fiscal dont l'estimation obéit à des critères quantitatifs et qualitatifs nécessitant un niveau de jugement élevé, nous avons considéré l'évaluation des provisions au titre de ce risque comme un point clé dans notre audit.

Notre approche

Nous avons, à partir d'entretiens avec la direction et de l'examen des procédures de contrôle mises en place par la société, pris connaissance de la méthode d'évaluation du risque de contrepartie et la constatation des provisions nécessaires compte tenu des garanties obtenues. La méthode de classification des engagements de la société repose principalement sur l'antériorité de la créance.

Nos travaux ont consisté à :

- Rapprocher la situation des engagements aux données comptables ;
- Apprécier la pertinence de la méthodologie retenue par la société par rapport aux règles édictées par la Banque Centrale de Tunisie ;
- Apprécier la fiabilité du système de classification des créances, de couverture des risques et de réservation des produits ;
- Vérifier la prise en compte de certains critères qualitatifs issus des opérations réalisées et du comportement de la relation durant l'exercice ;
- Examiner les garanties retenues pour le calcul des provisions et apprécier leurs valeurs, eu égard aux règles édictées et aux méthodes adoptées ;
- Vérifier que les ajustements proposés ont été pris en compte par la société.

Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le conseil d'administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers du groupe, conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts

d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'information financière du Groupe.

Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation.
- Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les

éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation;

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit ;
- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu ;
- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers consolidés de la période considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport d'audit, sauf si la loi ou la réglementation n'en interdit la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer un point dans notre rapport d'audit parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

Tunis, le 28 Mars 2018

Auditing, Advisory, Assistance & Accounting

Mr. Wadi TRABELSI



BILAN ACTIFS

| Actifs | NOTES | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| ACTIFS NON COURANTS | | | |
| Actifs immobilisés | | | |
| Immobilisations incorporelles | | 886 815 | 883 342 |
| Moins : Amortissements Incorporelles | | - 879 471 | - 828 582 |
| Immobilisations incorporelles nettes | 2-1 | 7 344 | 54 760 |
| Immobilisations corporelles | | 7 387 175 | 7 070 502 |
| Moins : Amortissements corpo | | - 6 165 005 | - 5 703 349 |
| Immobilisations corporelles nettes | 2-1 | 1 222 170 | 1 367 153 |
| Immobilisations financières | | 60 480 | 20 785 |
| Moins : Provisions Immobilisations Financières | | - | - |
| Immobilisations financières nettes | | 60 480 | 20 785 |
| TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISES | | 1 289 994 | 1 442 698 |
| Autres actifs non courants | | - | 1 |
| TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS | | 1 289 994 | 1 442 699 |
| ACTIFS COURANTS | | | |
| Stocks | | 895 129 | 1 686 391 |
| Moins : Provisions Stocks | | - 128 617 | - 100 260 |
| Stocks nets | 2-2 | 766 511 | 1 586 132 |
| Clients et comptes rattachés | | 2 209 872 | 1 445 405 |
| Moins : Provisions Clients | | - 472 046 | - 404 910 |
| Clients nets | 2-3 | 1 737 826 | 1 040 495 |
| Autres actifs courants | | 2 670 990 | 1 398 402 |
| Moins : Provisions AAC | | - 32 027 | - 32 027 |
| Autres actifs courants nets | 2-4 | 2 638 963 | 1 366 375 |
| Placements et autres actifs financiers | | 2 112 460 | 1 451 663 |
| Liquidités et équivalents de liquidités | | 5 652 305 | 4 892 556 |
| TOTAL DES ACTIFS COURANTS | | 12 908 065 | 10 337 220 |
| TOTAL DES ACTIFS | | 14 198 062 | 11 779 920 |

BILAN PASSIFS

| CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | NOTES | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capital social | | 2 083 334 | 2 083 334 |
| Autres capitaux propres | | 3 522 647 | 3 892 086 |
| Réserves légales | | 210 045 | 210 045 |
| Résultats reportés | | 1 568 074 | 1 127 388 |
| Écart de conversion | | - 5 110 | 1 874 |
| Réserves minoritaires | | 5 782 | - 1 202 |
| Total des capitaux propres avant résultat | | 7 384 773 | 7 313 526 |
| Résultat des Intérêts minoritaires | | - 2 397 | 6 984 |
| Résultat de l'exercice | | 1 106 840 | 1 010 982 |
| Total des capitaux propres avant affectation | 3-1 | 8 489 216 | 8 331 492 |
| PASSIFS | | | |
| Passifs non courants | | | |
| Emprunts | | - | - |
| Autres passifs financiers | 3-2 | 216 265 | 148 545 |
| Provisions | | 365 779 | 365 779 |
| Total des passifs non courants | | 582 044 | 514 324 |
| Passifs courants | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 3-3 | 2 425 647 | 1 337 612 |
| Autres passifs courants | 3-4 | 2 701 155 | 1 596 492 |
| Concours bancaires et autres passifs financiers | | - | - |
| Total des passifs courants | | 5 126 802 | 2 934 104 |
| Total des passifs | | 5 708 846 | 3 448 428 |
| TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS | | 14 198 062 | 11 779 920 |

ÉTAT DE RÉSULTAT

| DÉSIGNATION | NOTES | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | 4-1 | | |
| Revenus | | 7 365 398 | 7 226 605 |
| Autres produits d'exploitation | | - | - |
| Total des produits d'exploitation | | 7 365 398 | 7 226 605 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Variations stocks produits finis et encours | | -791 263 | 204 130 |
| Achats d'approvisionnements consommés | 4-2 | -2 877 196 | - 3 628 387 |
| Charges de personnel | 4-3 | -1 420 322 | - 1 461 610 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 4-4 | - 735 787 | - 816 923 |
| Autres charges d'exploitation | 4-5 | - 735 322 | - 674 277 |
| Total des charges d'exploitation | | - 6 559 889 | - 6 377 067 |
| Résultat d'exploitation | | 805 509 | 849 538 |
| Charges financières nettes | 4-6 | - 63 744 | - 35 396 |
| Produits de placements | 4-7 | 485 522 | 377 069 |
| Autres gains ordinaires | 4-8 | 10 196 | 17 546 |
| Autres pertes ordinaires | | - | - 6 121 |
| Résultat des activités ordinaires avant impôt | | 1 237 482 | 1 202 636 |
| Impôt sur les bénéfices | | - 133 040 | - 137 962 |
| Résultat des activités ordinaires après impôt | | 1 104 443 | 1 064 674 |
| Eléments extraordinaires | | - | - 46 707 |
| Résultat net de l'exercice | | 1 104 443 | 1 017 967 |
| Effets des modifications comptables | | | |
| Résultat après modifications comptables | | 1 104 443 | 1 017 967 |

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

| DÉSIGNATION | NOTES | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|-------|--------------------|------------------|
| Flux de trésorerie liés à l'exploitation | | | |
| Résultat net de l'exercice | | 1 104 443 | 1 031 504 |
| Ajustements pour : | | | |
| * Amortissements et provisions | | 608 039 | 821 316 |
| * Retraitement de charges antérieures | | | |
| * Variations des : | | | |
| - Stocks | | 892 411 | -204 130 |
| - Créances | | -673 300 | - 319 574 |
| - Autres Actifs | | - 1 204 869 | - 404 083 |
| - Fournisseurs et autres dettes | | 2 091 015 | - 18 194 |
| * Résorption subventions | | - | - |
| Flux de trésorerie provenant de l'exploitation | | 2 817 740 | 893 300 |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement | | | |
| Décaissements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor. | | - 410 778 | - 770 306 |
| Encaissements / cessions d'immob.corpor.et incorpor. | | | |
| Décaissements / acquisition d'immobilisations financières | | - | - |
| Encaissements / cessions d'immobilisations financières | | - 39 695 | 7 040 |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | | - 450 473 | - 763 266 |
| Flux de trésorerie liés aux activités de financement | | | |
| Dividendes payés | | - 595 636 | - 729 167 |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital | | - 351 084 | - 279 372 |
| Encaissement provenant des opérations sur les placements | | -660 797 | 544 197 |
| Décaissement provenant des opérations sur les emprunts | | - | - 11 189 |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | | - 1 607 517 | -475 530 |
| Variation de trésorerie | | 759 750 | -345 496 |
| Trésorerie au début de l'exercice | | 4 892 556 | 5 238 051 |
| Trésorerie à la fin de l'exercice | | 5 652 305 | 4 892 556 |

1. NOTES D'ORDRE GENERAL

1-1. PRÉSENTATION DU GROUPE

Le Groupe « HEXABYTE » est composé d'une société mère, « Hexabyte » et de deux sociétés sous contrôle. Compte tenu des pourcentages d'intérêt et de contrôle détenus par « HEXABYTE », les sociétés consolidables se présentent comme suit :

- « **Hexabyte** » : Société mère.
- **Hexatrade** : Société filiale avec une participation directe de 99,99 % du capital.
- **Hexabyte Africa** : Société filiale avec une participation directe de 80 % du capital.

C'est un groupe de droit tunisien opérant dans le secteur de l'internet et des produits dérivés, régie par les dispositions du Code des Sociétés Commerciales tel que complété par la loi N° 2001-117 du 06 Décembre 2001.

1-2. PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

Les états financiers de groupe « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2016, sont établis en respect des caractéristiques qualitatives que doit revêtir l'information financière.

* **Le bilan** fournit l'information sur la situation financière de la société et particulièrement sur les ressources économiques qu'elle contrôle ainsi que sur les obligations et les effets des transactions, événements et circonstances susceptibles de modifier les ressources et les obligations. Les éléments inclus dans le bilan sont les actifs, les capitaux propres et les passifs.

La présentation des actifs et des passifs dans le corps du bilan fait ressortir la distinction entre éléments courants et éléments non courants.

* **L'état de résultat** fournit les renseignements sur la performance de la société.

La méthode de présentation retenue est celle autorisée qui consiste à classer les produits et les charges en fonction de leur nature.

En effet, la présentation en fonction de la provenance et de la nature des produits et des charges est autorisée pour tenir compte de la culture comptable en vigueur.

* **L'état de flux de trésorerie** renseigne sur la manière avec laquelle la société a obtenu et dépensé des liquidités à travers ses activités d'exploitation, de financement et d'investissement et à travers d'autres facteurs affectant sa liquidité et sa solvabilité.

Les flux de trésorerie sont présentés en utilisant la méthode indirecte (méthode autorisée) qui consiste à fournir des informations sur les principales catégories de rentrées et de sorties de fonds.

* *Les notes aux états financiers* comprennent les informations détaillant et analysant les montants figurant au bilan, à l'état de résultat et à l'état des flux de trésorerie ainsi que les informations supplémentaires utiles aux utilisateurs. Elles comprennent les informations dont la publication est requise par les normes tunisiennes et d'autres informations qui sont de nature à favoriser la pertinence.

1-3. RESPECT DES NORMES COMPTABLES TUNISIENNES

Les états financiers du Groupe « HEXABYTE », arrêtés au 31 décembre 2016, sont établis et présentés en respect des recommandations des normes comptables tunisiennes en vigueur.

Aucune divergence significative n'existe entre les normes comptables tunisiennes et les principes comptables retenus par la société pour l'élaboration de ces états.

1-4. BASES DE MESURE ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES

1-4-1 Référentiel d'élaboration des états financiers

Pour l'élaboration de ses états financiers, le Groupe a retenu comme base d'évaluation le modèle comptable reposant sur le **coût historique**.

1-4-2 Méthodes comptables pertinentes

Les principales méthodes comptables utilisées par le Groupe « HEXABYTE » sont les suivantes :

LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles qui sont inscrites à l'actif du bilan sont celles qui répondent aux critères de classement établis par la norme comptable n°05.

Elles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition. Sont inclus dans ces coûts, le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables et les autres frais directs engagés pour mettre le bien à l'état et à l'endroit où il se trouve.

Les taux d'amortissement se présentent comme suit :

| Rubrique | Taux d'amortissement |
|-----------------------|-----------------------------|
| Matériel informatique | 33% |
| Matériel de transport | 20% |
| AAI | 10% |
| MMB | 10% |
| Construction | 5% |

MÉTHODE D'ESTIMATION DES PROVISIONS DES COMPTES CLIENTS

Les clients qui font l'objet d'action en justice sont provisionnés à 100%. Pour les clients ordinaires la provision est étudiée au cas par cas.

LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Ils sont constitués exclusivement des revenus du Groupe provenant des activités qui s'inscrivent dans le cadre de son exploitation centrale ou principale.

1-5. FAITS MARQUANTS**1-5-1 Redressement fiscal**

Au cours de l'exercice 2009, la société mère a été soumise à une vérification fiscale approfondie couvrant les exercices 2005, 2006, 2007 et 2008. Cette vérification a abouti à une taxation d'office en juillet 2012, pour un montant global de 524 Mille Dinars dont 366 Mille Dinars en principal.

La société mère, n'a pas accepté ce redressement. En effet, la raison de ce redressement est la remise en cause de l'avantage d'un investissement dans une zone de développement régionale. Ainsi, la société est entrain de défendre son dossier devant le tribunal de première instance de Tunis.

Par ailleurs, et suite à la recommandation du Conseil du Marché Financier "CMF", la société a décidé de provisionner le montant en principal de la taxation soit 366 Mille Dinars.

1-6. ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS

Le Groupe n'a pas enregistré des évènements postérieurs à la clôture de l'exercice 2017 qui suscitent une attention particulière.

2. NOTES RELATIVES À L'ACTIF

2-1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Le solde net des immobilisations corporelles et incorporelles s'élève au 31/12/2017 à 1 229 514 Dinars. Le détail se présente comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Immobilisations corporelles & incorporelles | 8 264 164 | 7 953 843 | 310 321 |
| Logiciels | 884 228 | 883 342 | 886 |
| AAI | 392 754 | 391 517 | 1 237 |
| Constructions | 443 417 | 443 417 | 0 |
| Équipements de bureaux | 189 887 | 184 324 | 5 563 |
| Matériels de transport | 719 420 | 660 119 | 59 301 |
| Matériels industriels | 9 882 | 9 882 | 0 |
| Matériels Informatiques | 5 624 576 | 5 381 242 | 243 334 |
| Moins : Amortissements corpo | -7 034 650 | -6 531 931 | -502 719 |
| Amortissements Logiciels | -878 853 | -828 582 | -50 271 |
| Amortissements AAI | -233 707 | -203 648 | -30 059 |
| Amortissements constructions | -188 537 | -156 027 | -32 510 |
| Amortissements Matériels de Transport | -479 522 | -454 621 | -24 901 |
| Amortissements Matériels Industriels | -6 674 | -5 743 | -931 |
| Amortissements Matériels informatiques | -5 122 520 | -4 772 899 | -349 621 |
| Amortissements équipements de bureaux | -124 837 | -110 411 | -14 426 |
| Provisions immobilisations | | | 0 |
| Total général | 1 229 514 | 1 421 912 | -192 398 |

2-2. LES STOCKS

Les stocks nets totalisent, au 31/12/2017, la somme de 766 511 dinars contre 1 586 132 au 31/12/2016.

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|---------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Stocks | 895 129 | 1 686 391 | -791 262 |
| Stocks | 895 129 | 1 686 391 | -791 262 |
| Moins : Provisions | -128 617 | -100 260 | -28 357 |
| Provisions stocks | -128 617 | -100 260 | -28 357 |
| Total général | 766 511 | 1 586 132 | -819 621 |

2-3. CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS

Cette rubrique présente au 31/12/2017, un solde débiteur net de 1 737 826 Dinars contre 1 040 495 Dinars à l'issue de l'exercice précédent et elle se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Clients et comptes rattachés | 2 209 872 | 1 445 405 | 752 021 |
| Clients | 2 169 072 | 1 404 605 | 764 467 |
| Clients douteux | 40 800 | 40 800 | 0 |
| Moins : Provisions Clients | -472 046 | -404 910 | -67 136 |
| Provisions des comptes clients | -472 046 | -404 910 | -67 136 |
| Total général | 1 737 826 | 1 040 495 | 697 331 |

2-4. AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants du groupe « HEXABYTE » s'élèvent au 31/12/2017, à 2 638 963 Dinars contre 1 366 375 Dinars au 31/12/2016. Ils se présentent comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Autres actifs courants | 2 670 990 | 1 398 402 | 1 272 588 |
| Charges constatées d'avances | 40 619 | 169 768 | -129 149 |
| Produit à recevoir (*) | 297 223 | 307 761 | -10 538 |
| Créditeurs divers (**) | 417 954 | 363 730 | 54 224 |
| Débiteurs Divers | 6 685 | 6 685 | 0 |
| États impôts et taxes | 251 819 | 140 948 | 110 871 |
| Fournisseurs avances et acomptes (***) | 1 396 801 | 259 420 | 1 137 381 |
| Prêt personnels | 29 666 | 39 175 | -9 509 |
| TVA | 200 782 | 87 514 | 113 268 |
| Avance aux personnels | 29 440 | 23 401 | 6 039 |
| Avances Filiales | 0 | 0 | 0 |
| Moins : Provisions AAC | -32 027 | -32 027 | 0 |
| Provisions des comptes tiers | -32 027 | -32 027 | 0 |
| Total général | 2 638 963 | 1 366 375 | 1 272 588 |

3. NOTES RELATIVES AUX CAPITAUX PROPRES ET AUX PASSIFS

3-1. CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres de groupe « HEXABYTE » totalisent au 31/12/2017 un montant de 8 489 216 Dinars contre 8 331 492 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme ci-dessous :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Capitaux Propres | 8 489 215 | 8 331 492 | 157 723 |
| Capital social | 2 083 334 | 2 083 334 | 0 |
| Autres capitaux propres | 3 522 647 | 3 892 086 | -369 439 |
| Réserves légales | 210 045 | 210 045 | 0 |
| Résultats reportés | 1 568 074 | 1 127 388 | 440 686 |
| Écart de conversion | -5110 | 1874 | -6 984 |
| Réserves Minoritaires | 5782 | -1202 | 6 984 |
| Résultat des Intérêts Minoritaires | -2 397 | 6 984 | -9 381 |
| Résultat du Groupe | 1 106 840 | 1 010 982 | 95 858 |
| Total général | 8 489 216 | 8 331 492 | 157 723 |

3-2. AUTRE PASSIFS FINANCIERS

Au 31/12/2017 le passif financier du groupe se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|---------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Autres passifs financiers | 216 265 | 148 545 | 67 720 |
| Total général | 216 265 | 148 545 | 67 720 |

Il s'agit du compte courant de l'associé minoritaire au niveau de Hexabyte Africa.

3-3. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les fournisseurs et comptes rattachés de la société se composent des dettes locales dont le montant s'élève à 2 425 647 Dinars au 31/12/2017 contre 1 337 612 Dinars au 31/12/2016.

3- 4. AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique présente, au 31/12/2017, un solde de 2 701 155 Dinars contre 1 596 492 Dinars à l'issue de l'exercice précédent. Elle se compose des éléments suivants :

| Libellés | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Associés | - | 46 | - 46 |
| Avances clients | 609 808 | - | 609 808 |
| Charges à payer (2) | 353 336 | 48 519 | 304 817 |
| CNSS | 61 882 | 59 858 | 2 024 |
| Contribution conjoncturelle 7,5% | - | 45 707 | - 45 707 |
| États impôts et taxes | 10 471 | 69 426 | - 58 955 |
| Personnels congés à payer | 54 990 | 31 331 | 23 659 |
| Personnels rémunérations à payer | 11 887 | 2 202 | 9 685 |
| Créditeur divers | 144 522 | | 144 522 |
| TVA | 36 738 | 113 542 | - 76 804 |
| Produits constatés d'avances | 1 417 520 | 1 225 861 | 191 659 |
| Total | 2 701 155 | 1 596 492 | 1 104 663 |

4 - NOTES RELATIVES À L'ÉTAT

DE RÉSULTAT

4-1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Ces produits totalisent au 31/12/2017 un montant de 7 365 398 Dinars contre 7 226 605 Dinars au 31/12/2016.

4- 2. LES ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS CONSOMMÉS

Le solde du poste achats d'approvisionnement consommés s'élève, au 31/12/2017, à 2 877 196 Dinars contre 3 628 387 Dinars au 31/12/2016 et se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Achats d'approvisionnement consommés | 2 877 196 | 3 628 387 | -751 191 |
| Achats d'approvisionnements | 2 679 484 | 3 462 605 | -783 121 |
| Achats d'études | 75 886 | 60 757 | 15 129 |
| Fournitures | 121 826 | 105 025 | 16 801 |
| Charge à payer | | 0 | 0 |
| Total général | 2 877 196 | 3 628 387 | -751 191 |

4- 3. CHARGES DE PERSONNEL

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 1 420 322 Dinars contre 1 461 610 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Charges de personnel | 1 420 322 | 1 461 610 | -41 288 |
| CNSS | 2 465 | 3 521 | -1 056 |
| Congés à payer | 0 | 0 | 0 |
| Cotisations sociales | 139 114 | 268 157 | -129 043 |
| Salaires | 1 272 644 | 1 181 902 | 90 742 |
| Primes d'Aid | 6 099 | 8 030 | -1 931 |
| Total général | 1 420 322 | 1 461 610 | -41 288 |

4- 4. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique présente, au 31/12/2017, un solde de 735 787 Dinars contre 816 923 Dinars au 31/12/2016. Elle se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Dotations aux amortissements et provisions | 735 787 | 816 923 | -81 136 |
| Dotations aux amortissements corporelles | 566 363 | 602 960 | -36 597 |
| Dotations aux amortissements incorporelles | 50 271 | 89 926 | -39 655 |
| Dotations aux provisions | 119 153 | 74 096 | 45 057 |
| Résorption Frais IPO | 0 | 49 941 | -49 941 |
| Total général | 735 787 | 816 923 | -81 136 |

4- 5. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 735 322 Dinars contre 674 277 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Autres charges d'exploitation | 735 322 | 674 277 | 61 045 |
| Assurances | 12 688 | 12 610 | 78 |
| Autres frais | 4 634 | 12 518 | -7 884 |
| Charges locatives | 189 103 | 211 029 | -21 926 |
| Entretiens et réparations | 38 889 | 43 355 | -4 466 |
| États impôts et taxes | 80 183 | 68 272 | 11 911 |
| Frais de transport & missions | 94 937 | 89 019 | 5 918 |
| Frais postaux | 19 164 | 20 494 | -1 330 |
| Honoraires & commissions | 85 603 | 68 887 | 16 716 |
| Publicités | 143 898 | 88 712 | 55 186 |
| Services bancaires | 24 945 | 7 542 | 17 403 |
| Télécommunications | 24 832 | 23 536 | 1 296 |
| Frais de gestion des placements | 5 196 | 17 053 | -11 857 |
| Jetons de présence | 11 250 | 11 250 | 0 |
| Total général | 735 322 | 674 277 | 61 045 |

4-6. CHARGES FINANCIÈRES NETTES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 63 744 Dinars contre 35 396 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Charges financières nettes | 63 744 | 35 396 | 28 348 |
| Charges de leasing | 0 | 0 | 0 |
| Pertes de changes | 1 330 | 9 344 | -8014 |
| Pertes de placements | 62 414 | 26 052 | 36362 |
| Total général | 63 744 | 35 396 | 28 348 |

4-7. PRODUITS DE PLACEMENTS

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 485 522 Dinars contre 377 069 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Produits de placements | 485 522 | 377 069 | 108 453 |
| Produits de placements | 485 522 | 377 069 | 108 453 |
| Total général | 485 522 | 377 069 | 108 453 |

4-8. AUTRES GAINS ORDINAIRES

Le solde de ce poste s'élève, au 31/12/2017, à 10 196 Dinars contre 17 546 Dinars au 31/12/2016. Il se détaille comme suit :

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Autres gains ordinaires | 10 196 | 17 546 | -7 350 |
| Plus values de cessions | 0 | 0 | 0 |
| Autres produits | 10 196 | 17 546 | -7 350 |
| Autres | 0 | 0 | 0 |
| Total général | 10 196 | 17 546 | -7 350 |

5- NOTES RELATIVES À L'ÉTAT

DES FLUX DE TRÉSORERIES

| DÉSIGNATION | 31/12/2016 | Observations |
|---|--------------------|--|
| Résultat net de l'exercice | 1 104 443 | |
| Ajustements pour : | | |
| * Amortissements et provisions | 608 039 | Total dotations aux amortissements et aux provisions |
| * Variations des : | | |
| - Stocks | 892 411 | Variation du BFR |
| - Créances | - 673 300 | Variation du BFR |
| - Autres Actifs | - 1 204 869 | Variation du BFR ajusté des frais préliminaires |
| - Fournisseurs et autres dettes | 2 091 015 | Variation du BFR |
| Flux de trésorerie provenant de l'exploitation | 2 817 740 | |
| Décassements / acquisition d'immob. corpor. et incorpor. | -410 778 | Variation des investissements ajustés des sorties en VB |
| Décassements / acquisition d'immobilisations financières | - 39 695 | Variation des cautions données et de la nouvelle participation |
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | - 450 473 | |
| Dividendes payés | - 595 636 | Dividendes distribués 2016 |
| Encaissements provenant des opérations sur le placement | -660 797 | Placements bancaires |
| Encaissements provenant des opérations sur le capital | -351 084 | Opérations sur le capital- Actions propres |
| Décaissement provenant des opérations sur les emprunts | - | Remboursement leasing |
| Flux de trésorerie provenant des activités de financement | - 1 607 517 | |
| Variation de trésorerie | 759 750 | |
| Trésorerie au début de l'exercice | 4 892 556 | |
| Trésorerie à la fin de l'exercice | 5 652 305 | |